

Отчет о деятельности за 2018 год

Счетная палата Республики Молдова



Перевод

ПОСТАНОВЛЕНИЕ №34
от 25 апреля 2019 года

об утверждении Отчета о деятельности
Счетной палаты за 2018 год

В соответствии с положениями ст.13 и ст.15 Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017 Счетная палата

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Отчет о деятельности Счетной палаты за 2018 год (прилагается) и представить Парламенту Республики Молдова.
2. Настоящее Постановление и Отчет о деятельности Счетной палаты за 2018 год публикуются в Официальном мониторе Республики Молдова и размещаются на web странице Счетной палаты (www.ccrm.md).

Мариан ЛУПУ,
Председатель

Счетная палата Республики Молдова

Кем мы являемся

Счетная палата является высшим органом аудита Республики Молдова, осуществляющим контроль за порядком формирования, управления и использования публичных финансовых средств и публичного имущества посредством проведения внешнего публичного аудита в соответствии с международными стандартами высших органов аудита.

Счетная палата состоит из 7 членов и аппарата, включающего 153 сотрудника, которые осуществляют как деятельность по внешнему публичному аудиту, так и различные административные функции.

В течение 2018 года Счетная палата исполняла мандат в условиях Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 7 декабря 2017 года, который подтверждает присоединение Республики Молдова к международным стандартам и передовым практикам в области внешнего публичного аудита.

Роль Счетной палаты

От своего создания в 1994 году, Счетная палата предназначена способствовать улучшению управления публичными средствами и публичным имуществом и играет роль независимого стража финансовых интересов граждан Республики Молдова.

Путем проведения независимых миссий внешнего публичного аудита, Счетная палата предоставляет подтверждение, сигнализирует о наличии недостатков, предупреждает о возможных рисках и формулирует рекомендации, направленные на устранение установленных ситуаций.

Ценностями, которыми руководствуется Счетная палата в своей деятельности, являются: независимость, объективность, профессионализм и развитие потенциала, внутреннее сотрудничество и дух команды, открытость и уважение.

Содержание:

Предисловие	4
Вступительное слово	5
Стратегические приоритеты	6
План стратегического развития Счетной палаты на 2016 – 2020 годы (Постановление Счетной палаты №39 от 10.11.2016)	6
Национальный план действий по внедрению Соглашения об ассоциации Республика Молдова – Европейский Союз на 2017 – 2019 годы (Постановление Правительства №1472 от 31.12.2016)	7
Национальная стратегия по неподкупности и борьбе с коррупцией на 2017– 2020 годы (Постановление Парламента №56 от 30.03.2017)	7
Организация и руководство Счетной палаты.....	8
Руководство Счетной палаты.....	8
Организационная структура.....	9
Деятельность внешнего публичного аудита.....	14
Укрепление институционального потенциала	16
Сотрудничество с партнерами по развитию	16
Международное сотрудничество	20
Диалог с заинтересованными сторонами.....	25
Сотрудничество с Парламентом.....	25
Деятельность в рамках Консультативного совета	26
Сотрудничество с центральными публичными органами.....	26
Сотрудничество с правоохранительными органами	27
Сотрудничество с гражданским обществом и средствами массовой информации	29
Информационные технологии.....	31
Финансовая результативность	32
Внешний аудит	35
Видение на будущее	36
Аббревиатуры	37
Приложения.....	38
Приложение №1 Перечень Постановлений, принятых Счетной палатой в 2018 году.....	38
Приложение №2 Перечень материалов, направленных правоохранительным органам.....	44
Приложение №3 Финансовая отчетность Счетной палаты за 2018 год	48

Предисловие

Годовой отчет о деятельности Счетной палаты отражает порядок, в котором наше учреждение использовало собственные ресурсы (финансовые, человеческие, ИТ и др.) для реализации деятельности, предусмотренной на 2018 бюджетный год (1 января – 31 декабря), а также достигнутые результаты в отчетном периоде.

Цель данного Отчета заключается в надлежащем информировании учреждений государства и общества в целом о приложенных усилиях, достигнутых задачах и потенциале Счетной палаты в исполнении своих функциональных полномочий.

Годовой отчет о деятельности опубликован в Официальном мониторе Республики Молдова и размещен на официальной web странице Счетной палаты (www.ccrm.md).

Вступительное слово

Наш Отчет о деятельности за 2018 год охватывает период, в котором Республика Молдова столкнулась со значительными вызовами и познала существенную эволюцию, касающуюся правления, финансовых политик и управления, здесь необходимо отметить реформу Правительства и налогово-бюджетную реформу, а также вступление в действие нового Закона об организации и функционировании нашей организации. Эти эволюции, и не только, вывели на первый план новые ответственности для нашего учреждения, а также переориентацию в аудиторской деятельности.

Счетная палата продолжила и в 2018 году оценивать законность, соответствие, экономичность, эффективность и результативность управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом, таким образом, продвигая признанные международные стандарты по прозрачности и ответственности в области менеджмента публичных финансов. И не в последнюю очередь, обеспечила прозрачность своей деятельности путем информирования ответственных публичных органов и широкой общественности о своих стратегических и годовых планах, а также о направленных констатациях и рекомендациях аудита с целью укрепления управления публичными финансами.

Для того, чтобы деятельность нашего учреждения действительно учитывалась, важно, чтобы замечания аудита были сообщены как заинтересованным сторонам, государственным органам и аудируемым субъектам, так и гражданскому обществу, а также широкой общественности. Результаты наших аудитов были представлены специализированным парламентским комиссиям и опубликованы в Официальном мониторе Республики Молдова, в том числе размещены на нашем сайте (www.ccrm.md), а мнения заинтересованных субъектов учтены при планировании будущей деятельности Счетной палаты.

Отчет содержит ряд важной информации касательно управления персоналом, администрирования финансов и применения принципов эффективности в истекшем году. Также, обобщенно представлены основные результаты проведенных внешних аудитов.

Выражаем надежду, что найдете в этом отчете полезное и интересное представление о деятельности, которую Счетная палата осуществляла в 2018 году с целью выполнения своей миссии и улучшения управления публичными финансами и защиты финансовых интересов граждан Республики Молдова.

**Мариан ЛУПУ,
Председатель Счетной палаты**

Стратегические приоритеты

План стратегического развития Счетной палаты на 2016 – 2020 годы (Постановление Счетной палаты №39 от 10.11.2016)

С целью укрепления своей позиции на арене публичных учреждений, Счетная палата утвердила План стратегического развития на 2016 - 2020 годы (ПСР), ориентированный на поддержку процесса ответа на неизбежные ежедневные вызовы путем поддержки и облегчения развития институциональных способностей. Внедрение стратегических задач, важного шага в инициативе по развитию каждого Высшего органа аудита, продолжилось и в отчетном году.

Цель внедрения ПСР в 2018 году была направлена на совершенствование и адаптацию институциональной методологической базы и, безусловно, аудиторской деятельности к международным стандартам аудита в публичном секторе и к передовым международным практикам. Соответственно, в отчетном году Счетная палата обеспечила разработку в дополненном и пересмотренном варианте и, соответственно, утверждение Пособия по финансовому аудиту и ряда стандартных рабочих документов для этапа планирования финансового аудита. Были пересмотрены и утверждены в новой редакции Методологические нормы по структуре, содержанию и формату отчетов аудита Счетной палаты.

Также, при поддержке европейских экспертов были реализованы 3 пилотные миссии аудита эффективности и 5 пилотных миссий финансового аудита.

Одновременно со вступлением в силу нового Закона об организации и функционировании Счетной палаты, особый акцент был поставлен на приведение институциональных норм в соответствие с новыми законодательными положениями. В этой связи, был обеспечен пересмотр и разработка 11 внутренних нормативных актов¹.

С целью представления общего видения по процессу сертификации персонала с полномочиями публичного аудита, который должен быть внедрен в рамках Счетной палаты, впервые были утверждены Концепция и Положение о сертификации публичных аудиторов² (Постановление Счетной палаты №47 от 05 июля 2018 года) и были разработаны модули обучения, как часть Концепции, которые должны быть применены в 2019 году.

Подробности по внедрению ПСР в 2018 году могут быть доступными на:

<http://www.ccrm.md/storage/upload/reports/postari/174/pdf/3080041577fe6fd4a5ed9f8e0861e86f.pdf>

¹ Положение об организации и функционировании аппарата Счетной палаты; Положение о менеджменте человеческих ресурсов в рамках Счетной палаты; Стратегия обучения и профессионального развития персонала с полномочиями публичного аудита и др.

² Постановление Счетной палаты №47 от 05 июля 2018 года „Об утверждении Концепции стратегических направлений и приоритетных действий в системе сертификации персонала Счетной палаты с полномочиями публичного аудита и Положение о сертификации персонала с полномочиями публичного аудита”.

Национальный план действий по внедрению Соглашения об ассоциации Республика Молдова – Европейский Союз на 2017 – 2019 годы (Постановление Правительства №1472 от 31.12.2016)

Подтверждая присоединение Республики Молдова к европейскому политическому и экономическому пространству, Счетная палата приняла в течение 2018 года прогрессивные меры с целью реализации действий по внедрению Соглашения об ассоциации РМ-ЕС на национальном уровне, концентрируя усилия преимущественно на:

- ✓ осуществлении совместно с представителями Министерства финансов деятельности, ориентированной на развитие управленческой системы внутреннего контроля, а также на продвижение коммунарных ценностей в процессе управления публичными средствами и публичным имуществом;

- ✓ развитию коммуникации и обмену опытом в проведении аудита фондов, предоставленных Европейским Союзом, путем реализации, совместно с коллегами из приемлемых стран, назначенных и системных аудитов в рамках программ трансграничного и транснационального сотрудничества;

- ✓ обеспечении сотрудничества и эффективный обмен информацией с национальными и европейскими сторонами, вовлеченными в предупреждение и выявление подозрений в мошенничестве, коррупции и других родственных актах, которые могут нанести ущерб финансовым интересам Европейского Союза, путем подписания Протокола по внесению дополнений в Соглашение о сотрудничестве между Национальным центром по борьбе с коррупцией и Счетной палатой, предназначенного транспонировать повестку европейского интегрирования;

- ✓ продвижении непрерывного диалога со сторонами, вовлеченными в менеджмент публичных финансов, путем участия официальных делегаций Счетной палаты в заседаниях Подкомитета по ассоциации РМ-ЕС для экономического сотрудничества и в других секторах (Кластер I, Брюссель, Бельгия).

Национальная стратегия по неподкупности и борьбе с коррупцией на 2017–2020 годы (Постановление Парламента №56 от 30.03.2017)

Счетная палата, как часть национальной системы по неподкупности, приняла в 2018 году спектр комплексных мер по эффективному внедрению Национальной стратегии по неподкупности и борьбе с коррупцией.

Так, приоритеты II, V и VII опор неподкупности Стратегии послужили Счетной палате при реализации многих действий по укреплению институционального климата по неподкупности, при продвижении прозрачности в деятельности

Счетной палаты и при повышении влияния деятельности внешнего публичного аудита.

Дополнительно, отмечается обучение сотрудников относительно требований по неподкупности и норм профессиональной этики, публикация отчетов аудита по финансовым отчетам Счетной палаты и информации об исполнении рекомендаций независимого аудитора, публикация отчетов внешнего публичного аудита, реализованного на предприятиях с полной или мажоритарной долей государственного/муниципального капитала.

Организация и руководство Счетной палаты

Руководство Счетной палаты

Председатель Счетной палаты назначается Парламентом на пятилетний срок по представлению Председателя Парламента, большинством голосов избранных депутатов. Председатель Парламента предлагает кандидатуру на должность Председателя Счетной палаты после обязательной консультации с парламентскими фракциями.

Члены Счетной палаты назначаются Парламентом на пятилетний срок по представлению Председателя Счетной палаты, большинством голосов избранных депутатов.

Мандат члена Счетной палаты может быть вновь продлен последовательно на один срок.

Каждый член Счетной палаты курирует сектор из области деятельности аудита.

В 2016 году была произведена замена руководства Счетной палаты, Председателем Счетной палаты был назначен г-н Вячеслав УНТИЛА на период 5 лет, а в качестве членов Счетной палаты: г-жа Тамара АНДРУШКА (заместитель председателя), г-жа Марина КОВАЛЬ, г-жа Татьяна КУНЕЦКИ и г-н Петру РОТАРУ.

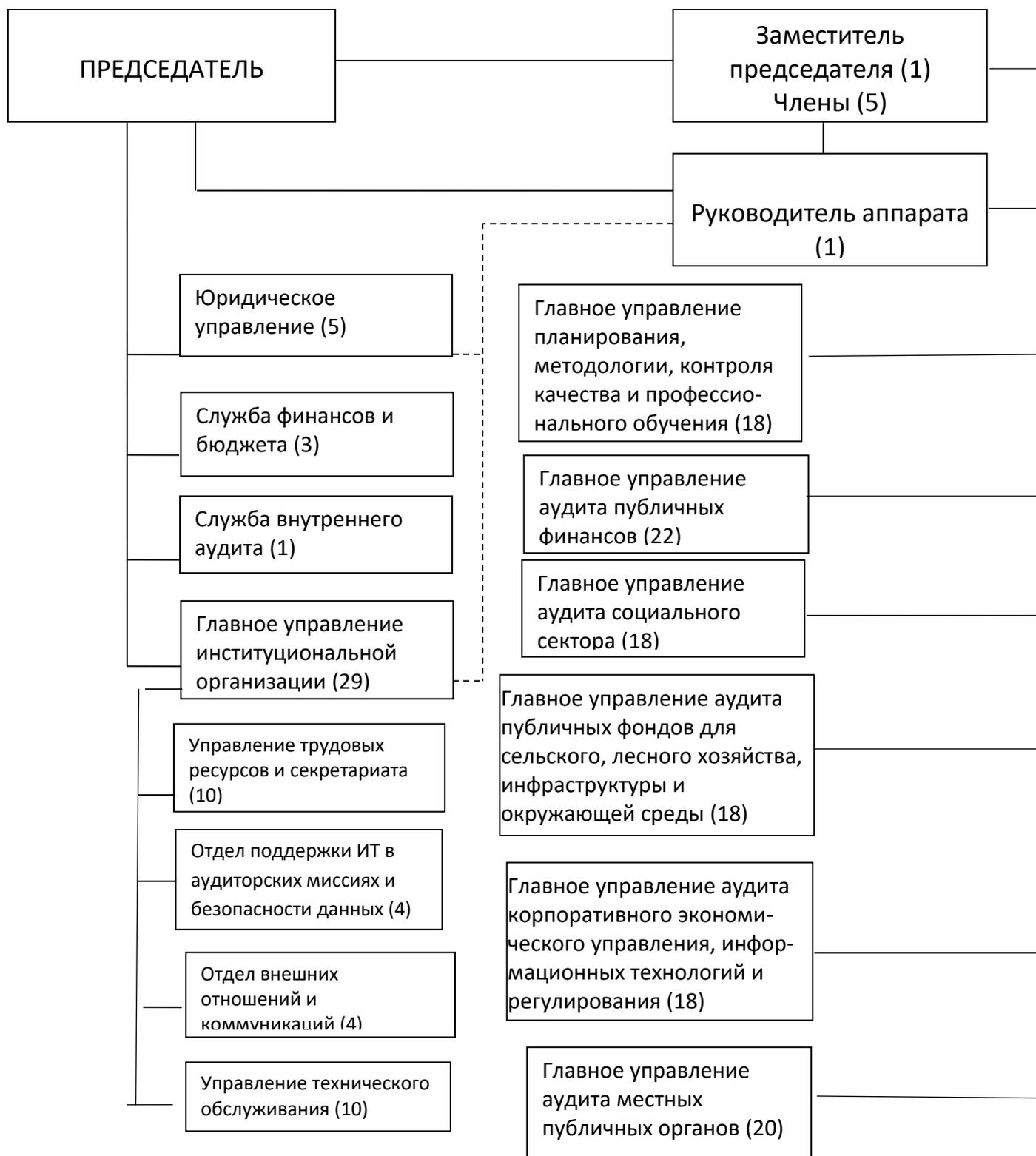
Впоследствии, были назначены еще два члена: г-н Андрей МУНТЯНУ и г-жа Виолета АНДРИЕШ.

В конце 2018 года Постановлением Парламента был принят на должность члена и назначен на должность заместителя председателя Счетной палаты на период 5 лет г-н Виорел КЕТРАРУ.

Организационная структура

Приказом Председателя №14 от 25.01.2017 был изменен Приказ №165 „Об организационной структуре и органиграмме Счетной палаты”. Предложенные изменения были внесены, начиная с 24.02.2017.

ОРГАНИГРАММА СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ



Персонал Счетной палаты

Счетная палата осуществляет деятельность посредством персонала с полномочиями публичного аудита, специализированного персонала и технического персонала.

Персонал с полномочиями публичного аудита и специализированный персонал подпадают под действие Закона о государственной должности и статусе государственного служащего №158/2008. Персонал с полномочиями публичного аудита состоит из публичных аудиторов и стажеров во внешнем публичном аудите. Специализированный персонал предоставляет помощь персоналу с полномочиями публичного аудита в исполнении полномочий Счетной палаты.

При выполнении задач аудита, персонал с полномочиями публичного аудита и специализированный персонал обязаны соблюдать принципы, указанные в ст.5, учитывая публичные интересы и исключая любой личный интерес, который может повлиять на выполнение собственных задач.

Права и обязанности технического персонала регламентированы законодательством по труду.

Счетная палата обеспечит первоначальное и непрерывное образование персонала в соответствии со способами, установленными внутренними актами, утвержденными Счетной палатой.

Постановлением Парламента об утверждении бюджета на 2011 год и численности персонала Счетной палаты №144 от 14 июля 2011 года, была утверждена численность персонала в количестве 160 единиц.

Из общей численности: 7 государственных ответственных должностей; 1 руководящая должность высшего уровня, 29 руководящих должностей, 111 исполнительных функций и 12 функций по техническому обслуживанию.

Внешние публичные аудиторы занимают 122 должности из 160 единиц, из которых 22 являются внешними публичными аудиторами на руководящих должностях и 98 - внешние публичные аудиторы.

В течение 2016-2017 годов уровень укомплектованности работниками сохранялся постоянным, а в 2018 году был отмечен рост по этому разделу.

Счетная палата признает политику равенства полов и равное отношение между мужчинами и женщинами в процессе набора и управления человеческими ресурсами.

Персонал Счетной палаты сформирован в настоящее время из мужчин и женщин в различных пропорциях. В структуре занимаемых должностей в 2018 году удельный вес мужчин составлял 35%, а женщин, соответственно, 57%. В 2016-2017 годах удельный вес мужчин был постоянным.

В связи с этим отмечается, что удельный вес женщин выше, чем мужчин как при занятии исполнительных функций, так и руководящих.

Начиная с 2016 года, в рамках Счетной палаты преобладает персонал из возрастной группы между 30 и 40 годами. Удельный вес возрастной группы 30 - 40 лет указывает на то, что обновление персонала осуществляется преимущественно за счет лиц, имеющих профессиональный опыт и необходимые полномочия.

В период 2016-2018 годов отмечается небольшое снижение численности персонала из возрастных групп 51-60 лет и свыше 60 лет. Средний возраст по органу в 2018 году составлял 48 лет.

Уровень образования

Для реализации установленных задач и целей при наборе персонала учитывается специфика органа, уровень и область подготовки потенциального работника.

Персонал Счетной палаты имеет образование в следующих областях: бухгалтерский учет – 26%, финансы – 18%, экономика – 18%, право – 18%, ИТ и инженерия – 6% и другие области – 16%.

Из общей численности работников, 3 имеют звание доктора, а остальные имеют дипломы мастерата и лиценциата, а именно: 135 имеют дипломы лиценциата, из которых 52 имеют и дипломы мастерата.

Стажировка в рамках Счетной палаты в 2018 году

Каждый год на основании соглашений и договоров о сотрудничестве между учреждениями Счетная палата организует стажировки для студентов и мастератов из различных учебных заведений. В течение 2018 года эти стажировки прошли 9 молодых людей, из которых 2 были приняты на работу.

Счетная палата отмечает, что эта практика приносит пользу для открытия учреждения для академической среды и основательной подготовки молодежи.

Набор персонала

Персонал Счетной палаты различен с точки зрения образования и профессионального опыта, а качество труда и их преданность отражаются на результатах учреждения.

Политика набора персонала Счетной палаты направлена на надлежаще определенный процесс, имеющий цель обеспечить оптимальную потребность в персонале, основываясь на следующих принципах: открытая конкуренция; прозрачность; равные шансы; профессиональные заслуги.

Повышение уровня качества осуществляемой деятельности тесно связано с профессиональным опытом и знаниями всего персонала. В 2018 году проводился обширный процесс набора персонала, были заполнены 11 вакантных и временно вакантных государственных должностей, а в конце года был организован публичный конкурс на занятие должности члена Счетной палаты, государственной ответственной должности.

Текучесть персонала является явлением, определенным институциональной возможностью привлекать новых работников, поддерживать и сохранять эффективных и квалифицированных сотрудников.

В 2018 году текучесть персонала зарегистрировала показатель 7,5% в связи с увеличением в отчетном году заработной платы работников, что обеспечило и институциональную преданность

Необходимо отметить, что текучесть персонала имеет и пользу для учреждения, а именно: стимулирует набор работников с новыми идеями и открывает пути для продвижения высококвалифицированных сотрудников и со стажем в рамках учреждения.

Мотивация персонала

Согласно внутренним нормам, за эффективное исполнение служебных полномочий, особые заслуги в деятельности, демонстрацию духа инициативы и особый вклад в реализацию определенных задач, длительную и безукоризненную деятельность в рамках учреждения работники Счетной палаты стимулируются в форме благодарности, отметки в Еженедельном бюллетене, институциональной награды, государственной награды.

В 2018 году решением Комиссии по присуждению отличий были оценены 79 работников:

- a) 3 работника Дипломами Правительства Республики Молдова;
- b) 76 работников были награждены институциональными наградами:
 - Золотой знак отличия „Заслуженный публичный аудитор” – 11 работников;
 - Крест „За заслуги” I степ. – 12 работников;
 - Крест „За заслуги” II степ. – 32 работника.
- c) 21 работнику присвоен Диплом за особые заслуги.

Обучение

Владение знаниями и полномочиями, приобретение индивидуальной объективности, а также соблюдение международных стандартов аудита являются важными аспектами, которые определяют способность внешних публичных аудиторов реализовать качественный аудит.

Учитывая то, что Счетная палата предложила, в качестве видения на будущее, сертификацию внешних публичных аудиторов, в 2018 году организованные и проведенные курсы обучения послужили первым шагом в подготовке этого процесса. Цель сертификации аудиторов заключается в укреплении и оценке профессиональных полномочий с целью реализации миссий внешнего публичного аудита в соответствии с профессиональными стандартами и законными требованиями, а также применяемыми положениями.

Сертификация внешних публичных аудиторов представляет собой значительное изменение в рамках системы обеспечения контроля качества

согласно мандата высшего органа аудита с целью повышения профессиональной квалификации работников с полномочиями аудита в рамках Счетной палаты.

Так, в течение отчетного периода обучались 145 работников Счетной палаты, около 74% проходят ежегодно свыше 40 часов обучения или примерно на 20% больше, чем в предыдущем году.

Внутренние занятия проводились в соответствии с запросами и потребностями, поступающими от подразделений СПРМ, учитывая намерение Счетной палаты внедрить новую схему сертификации персонала с полномочиями аудита. Занятия по обучению были организованы Счетной палатой совместно с экспертами аналогичных высших органов аудита, а также национальными экспертами.

Внешние занятия, организованные на национальном уровне, проводились в рамках проектов межинституционального сотрудничества некоторыми высшими учебными заведениями (Академией публичного управления) и некоторыми специализированными учреждениями (Национальным центром по борьбе с коррупцией, Министерством финансов). Статистически отмечается, что в течение 2018 года было проведено 40 занятий по обучению.

Деятельность внешнего публичного аудита

Счетная палата представляет собой самый высокий орган в государстве, который проводит аудит публичных фондов. Посредством отчетов аудита и выраженных заключений, Счетная палата постоянно предоставляет информацию о том, как расходуются деньги государственными органами и об эффективности публичного сектора. Парламент, Правительство, граждане и другие заинтересованные стороны являются конечными получателями деятельности внешнего публичного аудита, осуществляемого Счетной палатой.

Согласно собственному закону об организации и функционировании, наше учреждение является тем, которое в результате проведения аудита представляет ежегодно Парламенту к 15 сентября отчет об управлении и использовании публичных финансовых средств и публичного имущества³, содержащий и установленные несоответствия.

В 2018 году, согласно законно предоставленным полномочиям, а также Годовой программе аудиторской деятельности, Счетная палата ориентировалась приоритетно на проведение аудиторских действий в самых важных социально-экономических областях, осуществив всего 65 миссий аудита в 619 субъектах.

Таким образом, в отчетном периоде Счетная палата утвердила 65 постановлений о рассмотрении результатов аудиторских миссий (смотреть приложение №1) и 38 внутренних постановлений. Также, было проведено 21 заседание общего внутреннего порядка, на которых рассматривались различные субъекты, связанные с институциональной деятельностью.

В 2018 году Счетная палата выделила важную часть из своих ресурсов для реализации обязательных миссий финансового аудита отчетов министерств⁴ и других публичных органов, были проведены и составлены отчеты по 48 миссиям финансового аудита.

Все отчеты аудита размещены на официальном сайте Счетной палаты(www.ccrm.md).

На основании собранных в рамках аудиторской деятельности доказательств, в 2018 году отчеты аудита предоставили 12 четких выводов относительно соответствия и эффективности управления публичными фондами и публичным имуществом, 5 выводов о порядке, в котором были рассмотрены и исполнены/ внедрены требования /рекомендации Счетной палаты, а также полученное влияние в результате их внедрения/исполнения. Также, было

³ Ст.6 (1) с) Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017.

⁴ За исключением Министерства образования, культуры и исследований.

составлено 47 мнений о финансовой отчетности, а в 2 случаях была констатирована невозможность выражения мнения⁵.

2018 год характеризуется приоритетностью проведения аудита в публичных органах и местных органах, количество их составило 235 единиц (38%) и соответственно, 289 органов (47%). Также, аудит был проведен в акционерных обществах, государственных и муниципальных предприятиях (8%); автономных/независимых публичных органах (3%); центральных публичных органах (2%).

Своими отчетами Счетная палата предоставляет рекомендации, способные способствовать существенным образом при подходе к слабым пунктам или выявленным аудитом проблемам, внедрение которых является обязательным. Рекомендации аудита имели в качестве цели оптимизацию управления ресурсами на основании принципов надлежащего управления сквозь призму пользы для общества. В этой связи, в течение 2018 года были направлены 1681 требование и рекомендации, срок внедрения которых, в зависимости от их сложности, варьировал от 1 до 12 месяцев с даты публикации Постановлений Счетной палаты в Официальном мониторе Республики Молдова.

Несмотря на то, что срок исполнения тех 1395 требований и рекомендаций (83%) истекает во II-IV квартале 2019 года, по состоянию на 31.03.2019 было внедрено около 32% от общего числа. Необходимо отметить, что аудируемые субъекты принимают меры для их внедрения, периодически информируя Счетную палату об этой работе.

В течение последних лет Счетная палата озабочена улучшением качества требований и рекомендаций, адресованных руководящим лицам аудируемых субъектов и других заинтересованных сторон. С этой целью интенсифицируется процесс коммуникации и сотрудничества с аудируемыми субъектами, поэтому значительная часть из установленных недостатков исправляется в ходе миссий внешнего публичного аудита.

Таким образом, СПРМ приносит дополнительную пользу в реальном времени субъектам, подвергающимся аудиту, в ходе аудиторских миссий (здесь и сейчас), чем способствует включению в финансовые отчеты достоверных и надежных данных об исполнении бюджетов и управлении имуществом.

Более широкая информация, касающаяся аудиторской деятельности Счетной палаты за период аудита с сентября 2018 года по сентябрь 2019 года, будет представлена, согласно законным положениям, в *Годовом Отчете об управлении и использовании публичных финансовых средств и публичного имущества за 2018 год*.

⁵ Постановление Счетной палаты №17 от 03.05.2018 „Об утверждении Отчета аудита национальных программ в области здравоохранения по состоянию на 31.12.2017”.

Укрепление институционального потенциала

Сотрудничество с партнерами по развитию

При поддержке внешних экспертов Счетная палата обеспечивает эффективное внедрение задач Плана стратегического развития на 2016-2020 годы для развития и укрепления институционального потенциала в реализации мандата и усилении своей роли в рамках менеджмента публичных финансов. Деятельности по укреплению способствует обучение работников, эффективное внедрение международных стандартов аудита (ISSAI), обеспечение качества институциональной деятельности, проведение пилотных аудитов, разработка и пересмотр нормативной и методологической базы, улучшение сотрудничества с заинтересованными сторонами и др.

Техническая помощь, предоставленная внешними экспертами

В январе 2018 года был запущен проект „Техническая помощь для улучшения качества аудита соответствия и аудита эффективности, проводимых Счетной палатой Республики Молдова“, финансируемый ЕС, с привлечением на короткий срок эксперта Кевина Суттие. Задачи проекта заключались в повышении эффективности высшего органа аудита Республики Молдова, а также в повышении потенциала персонала Счетной палаты в проведении аудита соответствия и финансового аудита согласно стандартам аудита, признанным на международном уровне, и передовым практикам ЕС.

Европейский эксперт предоставил Счетной палате помощь по внедрению утвержденного Плана деятельности, в том числе: усовершенствование Пособия по финансовому аудиту, разработка Руководства для аудита соответствия, проектирование и внедрение пилотных аудитов.

В конце 2017 года в рамках Проекта „Техническая помощь для улучшения политики публичных финансов и публичного финансового менеджмента Республики Молдова“ был делегирован старший эксперт Питер Латти. В течение 2018 года он предоставил многостороннюю поддержку высшему органу аудита в рамках проекта технической помощи „Помощь руководству Счетной палаты Республики Молдова“.

Основной целью проекта было консультирование Председателя и Пленума Счетной палаты относительно повышения уровня профессионализма функции внешнего публичного аудита в соответствии с передовыми практиками INTOSAI. Также, поддержка была направлена на улучшение сотрудничества СПРМ с Парламентом и другими заинтересованными сторонами.

Расширение Проекта сотрудничества СПРМ – НОАШ

В контексте двустороннего сотрудничества, 26 октября 2018 года был подписан Меморандум о понимании по запуску Проекта „Сотрудничество для

институционального развития между Национальным офисом аудита Швеции и Счетной палатой Республики Молдова на период 2018-2020 годов”.

Документами проекта предусмотрены следующие области сотрудничества: менеджмент и руководство, стратегическое планирование, коммуникация, менеджмент человеческих ресурсов, контроль качества и обеспечение качества, сертификация финансовых аудиторов. В 2018 году были организованы 7 миссий экспертов НОАШ, была осуществлена деятельность по разделам менеджмента человеческих ресурсов, обеспечения качества, институциональной коммуникации.

Развитие способностей аудита эффективности при поддержке ВОА из Голландии

Счетная палата Республики Молдова принимала три миссии аудита экспертов Палаты аудита Голландии в контексте осуществления двух пилотных аудитов эффективности. Целью визитов было обучение аудиторов СПРМ из групп по проведению пилотных аудитов по отбору субъекта для аудита эффективности и подготовки плана аудита, выявления результатов предварительного изучения и подготовке к этапу составления отчетности.

Пилотные аудиты имели следующую тематику: 1. Какие были реальные достижения и каковы перспективы автоматизации процессов в области образования? 2. Экологическое состояние реки Днестр.

Поддержка латышских экспертов в области аудита МПО

В ноябре 2018 года делегация Государственного офиса аудита Латвии посетила Счетную палату для оказания поддержки в области аудита местных публичных органов. Миссия латышских экспертов заключалась в организации семинара „Внешний публичный аудит местных публичных органов – особенности и практическая польза” в контексте укрепления потенциала ВОА из стран Восточного партнерства в процессе применения международных стандартов аудита.

Латышские эксперты подняли множество вопросов, таких как организация бюджетной системы Латвии, бюджетные ресурсы местных администраций, межправительственные трансферты, полномочия государственного контроля по внедрению внешнего финансового контроля местных администраций, сотрудничество с авторизованными аудиторами, расходы местных публичных администраций в области образования и социального сектора и др.

Встречи с партнерами по развитию

В феврале 2018 года была организована встреча с представителями SIGMA и делегацией ЕС в Республике Молдова, обсуждался Закон об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова, который вступил в действие с начала года. Обмен мнениями был направлен и на сертификацию персонала с полномочиями публичного аудита.

Новый Закон о СПРМ обсуждался и на встрече с делегацией Генерального директората ECFIN в рамках Европейской комиссии, были подняты аспекты, а также независимость учреждения, сотрудничество с Парламентом, в том числе порядок рассмотрения отчетов аудита парламентскими комиссиями.

Руководство СПРМ имело конструктивный диалог и с менеджером проекта „Реформа инвестиционного климата в Молдове” (Всемирный банк), в рамках которого были рассмотрены некоторые аспекты аудита эффективности в Национальном агентстве по безопасности пищевых продуктов в контексте реформы публичных учреждений с контрольными функциями.

Развитие процесса институциональной консолидации, обсужденного Председателем СПРМ и Руководителем Делегации ЕС в Республике Молдова

В июне состоялась встреча между Председателем Счетной палаты и Руководителем Делегации Европейского Союза в Республике Молдова г-ном Петером Михалко. Последние эволюции деятельности по институциональной консолидации и стратегии на будущее Счетной палаты были среди основных субъектов обсуждения.

Руководитель европейской делегации был информирован о нынешних аспектах сотрудничества с экспертами в рамках проектов, внедряемых Делегацией ЕС в Республике Молдова, Национальным офисом аудита Швеции, а также Палатой аудита Голландии, о процессе сертификации публичных аудиторов, которая является одной из основных задач институционального развития, предусмотренных в Плане стратегического развития СПРМ на период 2016-2020 годов.

Руководитель Делегации ЕС в Республике Молдова сделал акцент на важность коммуникации и сотрудничества ВОА с проверяемыми субъектами путем продвижения роли по поддержке и консультации Счетной палаты в рамках проведения аудиторских миссий.

Визит экспертов Агентства по международному сотрудничеству Германии в Счетную палату

Действия по борьбе с коррупцией с целью обеспечения равного доступа к публичным ценностям для всех граждан обсуждались в рамках встречи Председателя и членов Счетной палаты с экспертами Агентства по международному сотрудничеству Германии (GIZ) и представителями Института по европейским политикам и реформе из Республики Молдова.

Официальные лица были проинформированы о роли высшего органа аудита в обнаружении случаев неэффективного и ненадлежащего администрирования финансовых средств и публичного имущества и о действиях, предпринятых аудиторами в случае констатации подозрений относительно мошенничества и коррупции в рамках аудиторских миссий.

Отмечались, также, аспекты сотрудничества СПРМ с правоохранительными органами в контексте борьбы с коррупцией. Также, члены Счетной палаты говорили о важности аудиторских миссий, об обязательных ежегодных аудитах, видах аудита, уровне внедрения рекомендаций СПРМ аудируемыми субъектами, обучении работников СПРМ представителями Национального центра по борьбе с коррупцией по выявлению и оценке рисков коррупции и др.

Вместе с тем, в рамках встречи стороны обсудили важность продвижения неподкупности в публичном секторе и борьбы против коррупции, считая коррупцию в качестве значительной угрозы в обеспечении надлежащего управления.

Обмен передовыми практиками между Счетными палатами Румынии и Республики Молдова

В апреле СПРМ принимала делегацию Счетной палаты (СПР) и Органа аудита Румынии. В рамках двусторонних соглашений обсуждались следующие аспекты: деятельность учреждения, изменения из нового органического закона, отношения с Парламентом и некоторые выводы из Отчета о деятельности Счетной палаты за 2017 год, организация и функционирование Счетной палаты, важность сотрудничества с внешними партнерами по развитию в контексте внедрения Плана стратегического развития на 2016-2020 годы, нормативная база по регулированию процесса планирования, критерии отбора аудиторской деятельности, приоритеты и задачи деятельности Счетной палаты, годовое и долгосрочное планирование, планирование аудиторских миссий, менеджмент миссии с применением программ автоматизации процессов.

Представители Органа аудита в рамках Счетной палаты Румынии и члены группы аудиторов СПРМ обсуждали темы, связанные с транспограничными программами: карта передовых практик, продвигаемая сообществом аудита (службами Комиссии и органами аудита из стран членов) тогда, когда реализуются аудиторские миссии касательно Политики сплоченности, FERAM и FEAD; системный аудит, аудит проектов и сертификации счетов; несоответствия, конфликт интересов и подозрения в мошенничестве, в том числе сквозь призму ISA 240 „Аудиторы и мошенничество”..

Обучение в области финансового аудита, организованное Счетной палатой Турции

Аудиторы Счетной палаты проходили обучение в области финансового аудита, организованное экспертами Счетной палаты Турции (СПТ).

Занятия, продолжительностью неделю, проходили 24-28 сентября в Центре обучения СПТ (Анкара, Турция). 11 аудиторов из всех подразделений аудита СПРМ под руководством г-жи Татьяны Кунецки, члена Счетной палаты, участвовали в сессии по обучению, практических занятиях, в работе групп по различным аспектам финансового аудита: задачи финансового аудита и

планирование процессов аудита, познание субъекта, материальность, определение сферы аудита, оценка рисков, контроля по тестированию и определение подхода аудита, отбор субъектов для подробного тестирования, план аудита и программа аудита, этапы аудиторской миссии, контроль качества и осуществление мониторинга, система менеджмента аудита СПТ и др.

Занятия по обучению были организованы в контексте запуска деятельности по двустороннему сотрудничеству, предусмотренной в Меморандуме о сотрудничестве между двумя учреждениями, который должен быть подписан в ближайшее время.

Международное сотрудничество

Аспект международного сотрудничества был и продолжает оставаться проводником задач институционального развития, успехи по этому разделу зарегистрированы благодаря обмену передовыми практиками, знаниями и опытом с учреждениями аудита партнерами, обучению и консультациям, предоставленным внешними экспертами в рамках проектов по сотрудничеству, перенятия и применения на практике международных стандартов аудита.

Сотрудничество в рамках Европейской организации Высших органов аудита (EUROSAI)

49 заседание Совета правления EUROSAI

В марте 2018 года Счетная палата Республики Молдова участвовала на 49 заседании Совета правления EUROSAI, которое проходило в г. Гданьске, Польша. В рамках Совета были утверждены протоколы 47-го и 48-го заседаний Совета руководства и был представлен Отчет о деятельности EUROSAI за период 2017-2018 годов. Также, обсуждались основные вызовы и решения, а также возможности успешного внедрения Стратегического плана EUROSAI на период 2017-2023 годов.

IV заседание Рабочей группы EUROSAI по аудиту фондов, выделенных для борьбы с влиянием природных катастроф и бедствий

В марте 2018 года в Счетной палате Республики Молдова проходило IV заседание Рабочей группы EUROSAI по аудиту фондов, выделенных для борьбы с влиянием природных катастроф и бедствий.

Цель заседания заключалась в укреплении сотрудничества в области развития потенциала аудита, координировании усилий европейских государств в управлении действиями по предотвращению и ликвидации последствий природных катастроф. Также, задачи Рабочей группы были направлены на инициирование и международную координацию совместных/параллельных аудитов в областях, соответствующих для деятельности

Рабочей группы, а также на обмен знаниями в проведении аудитов в области предотвращения и ликвидации последствий катастроф.

XII заседание Рабочей группы EUROSАI по аудиту информационных технологий

В апреле месяце представители СПРМ участвовали на семинаре по среде контроля: e-Эстония и XII заседание Рабочей группы EUROSАI по аудиту информационных технологий, который проводился в г. Таллине, Эстония.

Целью встречи было распространение опыта и достижений Эстонии в области ИТ, а также отчетность о деятельности, реализованной в течение 2017 года согласно Плану работы Рабочей группы EUROSАI по аудиту ИТ. Также, была определена деятельность Группы EUROSАI по аудиту ИТ на 2018 год.

Встречи Рабочей группы EUROSАI по аудиту окружающей среды (WGЕА)

В июне месяце члены Рабочей группы EUROSАI по аудиту окружающей среды (WGЕА) встретились в городе Варшава, Польша для обсуждения проекта совместного отчета по кооперативному аудиту качества воздуха, который был реализован 16 высшими органами аудита (ВОА), в том числе Счетной палатой Республики Молдова.

В рамках встречи, участвующие ВОА представили в индивидуальном порядке результаты аудитов, проводимых на национальном уровне, поделились опытом и передовыми практиками в данной области. Участники кооперативного аудита согласились о важности предоставления передовых практик, которые могут способствовать решению проблем из стран, которые сталкиваются с трудностями, вызванными загрязнением воздуха.

Инициатива провести аудит была запущена EUROSАI в 2016 году при поддержке Европейской Счетной палаты (ЕСП), ВОА из Голландии и Польши были назначены ответственными за координирование кооперативного аудита.

В сентябре месяце Счетная палата участвовала на XVI годовой встрече Рабочей группы EUROSАI по аудиту окружающей среды (WGЕА), которая была проведена в Братиславе, Словакии. Основными субъектами встречи были различные аспекты аудита климатических изменений. Также, обсуждались аспекты касательно отрицательных последствий человеческой деятельности, которая непосредственно влияет на порядок жизни и будущее поколений. Роль ВОА заключается в оценке того, насколько эффективными являются существующие политики и механизмы в регулировании адаптации и ослабления отрицательных эффектов климатических изменений.

Первая встреча представителей ВОА по методологии аудита EUROSАI

В октябре месяце состоялась первая встреча представителей высших органов аудита по методологии аудита EUROSАI, организованная в Варшаве Высшим офисом аудита Польши.

Согласно Стратегическому плану EUROSАI на 2017-2023 годы, одной из стратегических задач является предоставление помощи ВОА, чтобы справиться с возможностями и изменениями путем поддержки и облегчения развития институционального потенциала.

В рамках встречи были подняты следующие тематические области: обеспечение качества, коммуникация с заинтересованными сторонами и планирование аудита, стратегический и операционный уровень.

Вторая встреча Рабочей группы по аудиту муниципалитетов

В ноябре 2018 года в Белграде, Сербия состоялся семинар на тему „Финансирование местных администраций: вызовы будущего” и вторая Годовая встреча членов Рабочей группы по аудиту муниципалитетов в рамках EUROSАI (EUROSАI TFMA).

Семинар был посвящен аспектам исследования понимания уровня приближенности администраций к гражданам, выявляя универсальные вызовы, так и специфичные для регионов и стран, с которыми сталкивается финансирование местных администраций. Вторая Годовая встреча была направлена на внедрение стратегических задач TFMA, на деятельность и планы на будущее.

Сотрудничество в рамках Совета руководителей высших органов финансового контроля из стран членов Сообщества независимых государств

Семинар организован в рамках Совета руководителей высших органов финансового контроля из стран членов СНГ

В феврале месяце Счетная палата участвовала в рабочем семинаре в режиме видеоконференции, организованном в рамках Совета руководителей высших органов финансового контроля из стран членов СНГ.

Семинар был организован по инициативе Счетной палаты Российской Федерации по теме „Выводы по Годовому отчету об исполнении федерального (государственного) бюджета. Практика использования классификатора недостатков и анализ финансового положения”.

В рамках семинара обсуждалось множество аспектов касательно международной практики классификатора недостатков, выявленных внешним аудитом. В данном контексте, участники видеоконференции подняли и темы совместного интереса, осуществили обмен мнениями в форме вопросов и ответов.

Участие на XVIII сессии Совета

В сентябре 2018 года Счетная палата участвовала на XVIII сессии Совета руководителей высших органов финансового контроля из стран членов СНГ, которая проводилась в Москве, Российской Федерации.

В рамках мероприятия была организована тематическая сессия „Информационные технологии в контексте развития и повышения эффективности публичной администрации”. Участники со стороны СПРМ обменивались национальным опытом сквозь призму влияния констатаций и рекомендаций, сформулированных в рамках аудита эффективности с элементами аудита ИТ по внедрению в Республике Молдова Проекта „э-Преобразование правления”.

В конце сессии были утверждены Резолюция и Постановление XVIII сессии Совета руководителей высших органов финансового контроля из стран членов СНГ, а также План работы Совета.

Двустороннее сотрудничество

В контексте двустороннего сотрудничества в течение 2018 года были реализованы действия с целью укрепления и диверсификации существующего совместного партнерства, так и инициирования новых отношений сотрудничества.

Так, в рамках официального визита в Польшу делегации Счетной палаты Республики Молдова, 10 сентября 2018 года в Варшаве было подписано Соглашение о сотрудничестве между двумя высшими органами аудита.

Согласно Соглашению, эти два BOA будут осуществлять двустороннее сотрудничество в соответствии с целями и задачами Международной организации Высших органов аудита (INTOSAI) и Европейской организации Высших органов аудита (EUROSAI). Также, будут сотрудничать, в пределах компетенций, в основных областях, производить обмен опытом и передовыми практиками в области внешнего публичного аудита, развивать профессионализм и техническое сотрудничество между этими двумя учреждениями, предоставляя взаимную помощь путем обучения персонала, обмена информацией и материалами о деятельности высших органов аудита.

В этой связи и с целью укрепления совместного партнерства с коллегами из Турции 19 ноября 2018 года в Анкаре был подписан Меморандум о взаимопонимании между Счетной палатой Республики Молдова и Счетной палатой Турции, который подтверждает взаимные стремления повысить эффективность внешнего публичного аудита, высших органов аудита, основываясь на принципах взаимного уважения, доверия, равенства и взаимной выгоды сотрудничества.

Также, в контексте двустороннего сотрудничества, в течение 2018 года состоялось множество взаимных визитов в Бухарест и Кишинэу, имеющих цель углубить сотрудничество с коллегами из Румынии. Основной целью дискуссий была передача опыта и передовых практик по аудиту абсорбции и внедрения фондов Европейского союза, предоставленных в распоряжение Республике Молдова, была взята совместная ответственность за управление и контроль программ, финансируемых из фондов Европейского союза.

Коллеги из Румынии продемонстрировали открытость с целью оказания поддержки для укрепления менеджмента и надлежащего управления финансовыми средствами, публичным имуществом для продвижения ответственности, правильности и передовых практик в областях аудита публичных ресурсов и фондов ЕС и, не в последнюю очередь, с целью оказания помощи для улучшения степени абсорбции выделенных европейских фондов.

Также, была оказана поддержка с целью установления процедур аудита систем менеджмента и контроля Национального органа и Контактного пункта из Республики Молдова для внедрения программы ENI CBC (Европейского инструмента соседства, направленного на Транспограничное сотрудничество).

В течение отчетного года состоялся ряд поездок в Грузию и Латвию с целью осуществления обмена опытом в области политик финансирования, автоматизации процесса менеджмента аудита путем использования специализированных программ, а также в области аудита муниципалитетов.

Диалог с заинтересованными сторонами

Стратегия по коммуникации

Стратегия по коммуникации Счетной палаты на период 2016-2020 годов была разработана в соответствии с мандатом СПРМ, законодательно-нормативной базой в области прозрачности и доступа к информации, а также с Планом стратегического развития СПРМ на 2016-2020 годы.

В соответствии с задачами и ключевыми направлениями, указанными в Стратегии, учреждение ежегодно планирует действия по продвижению сотрудничества с заинтересованными сторонами, которые находятся в мероприятиях, запланированных в рамках сотрудничества с внешними партнерами, организует деятельность подразделений учреждения, а также подходит в целом к аспекту обеспечения прозрачности.

Сотрудничество с Парламентом

В соответствии с Законом об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017 (ст.6 (1)) представляет Парламенту:

- до 1 мая - годовой отчет о деятельности, который заслушивается на пленарном заседании Парламента;
- до 1 июня - аудиторские заключения по годовым отчетам Правительства об исполнении государственного бюджета, бюджета государственного социального страхования и средств фондов обязательного медицинского страхования, которые заслушиваются на пленарном заседании Парламента одновременно с соответствующими отчетами Правительства;
- до 15 сентября - годовой отчет об управлении и использовании публичных финансовых средств и публичного имущества, который заслушивается на пленарном заседании Парламента.

Также, высший орган аудита может направить Парламенту и другие отчеты аудита. Так, в 2018 году Счетная палата направила Парламенту и профильным комиссиям 65 отчетов. Представители Счетной палаты участвовали на 10 заседаниях парламентских комиссий, в рамках которых были рассмотрены отчеты Счетной палаты.

Представление Годового отчета Счетной палаты на пленуме Парламента

В ноябре 2018 года Председатель Счетной палаты представил на пленарное заседание Парламента Отчет об управлении и использовании публичных финансовых средств и публичного имущества за 2017 год. Отчет состоял из

обобщений отчетов и констатаций аудита в отчетном году (октябрь 2017 года – сентябрь 2018 года).

Участие в Дне открытых дверей в Парламенте

Счетная палата участвовала с информационным стендом в Дне открытых дверей в Парламенте Республики Молдова, мероприятие было организовано в контексте Международного дня демократии, отмечаемого ежегодно 15 сентября.

Посетители имели возможность увидеть выставки, организованные учреждениями, которые отчитываются Парламенту, узнали о деятельности публичных учреждений, общаясь с их представителями. На этом мероприятии Счетная палата выставила стенд с целью информирования посетителей о деятельности СПРМ, о роли и важности высшего органа аудита.

Деятельность в рамках Консультативного совета

В мае 2018 года состоялось заседание Консультативного совета при Счетной палате Республики Молдова.

Совет является консультативным органом Счетной палаты, который предоставляет научно-методологические рекомендации, состоит из 21 члена, квалифицированных специалистов и ученых из финансово-экономической, юридической областей и области аудита. Функцию председателя Совета исполняет Председатель Счетной палаты.

Совет предоставляет консультации Счетной палате по всем темам, соответствующим вопросам для выполнения ее роли и мандата. Заседания Совета проводились ежегодно.

Сотрудничество с центральными публичными органами

Подписание Соглашения о сотрудничестве с Национальным органом по неподкупности

В феврале месяце Счетная палата Республики Молдова и Национальный орган по неподкупности подписали соглашение о сотрудничестве.

Соглашение направлено на освоение возможностей по сотрудничеству между этими двумя учреждениями. Вместе с тем, подписавшие стороны будут сотрудничать путем образования, при необходимости, ряда консультативных рабочих групп с целью создания необходимой базы для внедрения политик и стратегий, которые направлены на предотвращение коррупции, продвижение стандартов неподкупности, эффективное администрирование публичного имущества; организации встреч, конференций, рабочих заседаний и периодических семинаров с рассмотрением тем совместного интереса. Также, соглашение о сотрудничестве предполагает взаимный обмен по обучению персонала сторон специализированными сотрудниками в областях деятельности общего интереса.

Обучение по государственным закупкам и менеджменту рисков

В марте месяце работники учреждения участвовали в семинаре по обучению „Общие аспекты по государственным закупкам и менеджменту рисков коррупции. Сотрудничество внутренних аудиторов с другими страховыми компаниями”, организованной Министерством финансов. На семинар были приглашены внутренние аудиторы ЦПО и МПО второго уровня, а также внутренние аудиторы, имеющие квалификационные сертификаты в данной области. В качестве учредителей на семинаре присутствовали представители Национального центра по борьбе с коррупцией, Финансовой инспекции, Агентства государственных закупок и Счетной палаты.

Цель и задачи семинара были направлены на обмен мнениями, опытом и взаимодействием между внутренними аудиторами с другими страховыми компаниями, а также ознакомление участников семинара с нормами применения нормативной базы в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

Сотрудничество с правоохранительными органами

В соответствии с действующими законодательными положениями, при проведении всех видов аудита Счетная палата оценивает показатели мошенничества и коррупции.

Так, хотя аудиты Счетной палаты не предназначены специально выявлять случаи мошенничества и/или конфликта интересов, все-таки существуют ситуации, в которых появляются подозрения о возможной ненадлежащей или даже мошеннической деятельности. В этом аспекте СПРМ сотрудничает с органами, публичными учреждениями, в том числе с правоохранительными органами в решении совместных проблем. Так, Счетная палата, в качестве высшего органа аудита, информирует правоохранительные органы о выявлении нарушений, констатация и рассмотрение которых входит в их компетенцию.

Вместе с тем, согласно Международным стандартам Высших органов аудита, основная ответственность за предотвращение и обнаружение мошенничества возложена на ответственных лиц за организационное правление и руководство аудируемыми субъектами. В то же время, публичный аудитор должен разработать процедуры аудита на основании оценки рисков, которая позволит получить разумное подтверждение того, что возможные существенные потери, связанные с мошенничеством, могут быть обнаружены. В ходе всей аудиторской миссии аудиторы должны сохранять профессиональный скептицизм и быть внимательными к возможности наличия мошенничества.

В течение отчетного года Счетная палата направила правоохранительным органам материалы по 8 аудиторским миссиям, проведенным в публичном секторе, для рассмотрения в аспекте уголовного права констатаций, содержащих подозрения в мошенничестве. В результате их рассмотрения,

было возбуждено 29 уголовных дел, по одному материалу было отказано в возбуждении уголовного дела, а материалы еще по двум постановлениям находятся в процессе рассмотрения.

К основным выявленным случаям, которые указывают на подозрения в мошенничестве, относятся следующие: право участия бенефициаров при утверждении к выплате финансовой поддержки; закупка оборудования, которое полностью не соответствует специфике деятельности субъекта; необоснованное завышение стоимости работ по восстановлению и реконструкции зданий против первоначально контрактovaných цен; нерегламентированная контракция и закупка ценностей; отсутствие планирования или ненадлежащее осуществление государственных закупок; заключение договоров закупок небольшой стоимости при отсутствии обоснования на основании оценки рыночных цен и реальных потребностей; искажение расходов по оплате труда; произвольное установление бенефициаром гарантийного периода для выполненных работ по ремонту; прием ремонтных работ с несоблюдением требований по качеству; утверждение объемов выполненных работ в рамках внедрения инвестиционных проектов, произведенных с несоблюдением обязательных условий, указанных в Руководстве заявителя; неправомерное занятие земельных участков и незаконное осуществление строительства на этих участках с согласия местных публичных органов при их сдаче в эксплуатацию; необеспечение прозрачности при сдаче в аренду и/или наем публичной собственности (на основании конкурса или торгов), в том числе после истечения срока ранее заключенных договоров аренды или найма; сдача в аренду земельных участков публичной собственности для осуществления строительства (в частности, жилых зданий), без обеспечения собственником получения права собственности при истечении срока аренды и др.

Выявленные случаи были сообщены правоохранительным органам, согласно законодательным положениям, для рассмотрения и занятия позиции (более подробная информация представлена в приложении №2).

В целях укрепления институциональных возможностей по выявлению рисков мошенничества и коррупции, работники СПРМ участвовали во многих семинарах, организованных Национальным центром по борьбе с коррупцией, а именно: „Управление специализированной и институциональной линией по борьбе с коррупцией для информирования”, „Повышение эффективности исполнения Плана действий **SNIA** на 2017-2020 годы”.

В декабре 2018 года в рамках Счетной палаты при поддержке Национального центра по борьбе с коррупцией было организовано обучение по темам „Профессиональная неподкупность публичного агента” и „Менеджмент рисков коррупции”. Около 26 работников СПРМ обсуждали нормативную базу по институциональной неподкупности, политики по укреплению институциональной неподкупности, выявлению и оценке рисков коррупции, роль руководителя в культивации и укреплении институциональной неподкупности.

Сотрудничество с гражданским обществом и средствами массовой информации

Счетная палата сотрудничает с гражданским обществом путем разработки исследований, базирующихся на отчетах аудита, консультирования и информирования экспертов из гражданского общества, участия в круглых столах, рабочих заседаниях, консультирования в контексте планирования аудиторской деятельности.

Так, Независимый аналитический центр „Expert-Grup“, получая консультационную поддержку СПРМ, разработал в 2018 году исследование „О том, как теряются публичные деньги: Свод отчетов Счетной палаты, I полугодие 2017 года“. Это исследование представляет собой основные констатации из отчетов Счетной палаты со ссылкой на четыре темы: порядок, в котором израсходованы деньги из фондов обязательного медицинского страхования, как правильно были израсходованы деньги из этого фонда Национальной кассой социального страхования, как были израсходованы деньги для реструктуризации винного сектора и насколько хорошо управляет Агентство по безопасности пищевых продуктов и подведомственные учреждения финансовыми средствами и имуществом, предоставленным в управление

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

В 2018 году для представителей средств массовой информации Счетная палата обеспечила свободный доступ на 58 публичных заседаний. На заседаниях Счетной палаты постоянно присутствовали представители постов ТВ, радио, агентств новостей, газет и национальных журналов.

В результате заслушивания отчетов аудита, в отчетном году было опубликовано свыше 300 журналистских материалов, были отмечены констатации и рекомендации Счетной палаты, а также другие важные события из деятельности учреждения.

Многомерное и открытое сотрудничество с массовыми источниками информации имеет особое значение в контексте обеспечения прозрачности деятельности и продвижения результатов отчетов аудита. Счетная палата эффективно сотрудничает со средствами массовой информации, часто и оперативно делегируя, по запросу, представителей для участия в различных круглых столах, обсуждениях, интервью, других аналитическо-информационных передачах на постах ТВ и радио.

Журналисты также имеют свободный и оперативный доступ к информации о заседаниях, к постановлениям, отчетам, новостям и событиям учреждения на официальной электронной странице СПРМ посредством сетей по

социализации, коммуникации и объявлений, направленных посредством электронной почты и др.

Доступ широкой общественности к информации

В 2018 году на официальной электронной странице www.ccrm.md были созданы блоги для каждого члена Счетной палаты. Блогами являются web публикации, которые содержат биографические данные, контактные данные и статьи, будучи периодически актуализованными каждым членом.

Электронная страница учреждения информирует о Программе деятельности Счетной палаты, о повестке дня и тематике публичных заседаний учреждения. Также, постановления и отчеты СПРМ доступны на двух языках. Пользователь страницы также информирован о ситуации по исполнению направленных требований и рекомендаций, данные постоянно актуализируются.

Доступ к информации обеспечен и путем прямой передачи на web странице публичных заседаний, концепция была разработана и внедрена Счетной палатой. Таким образом, заседания можно напрямую увидеть на электронной странице учреждения, видео архив заседаний доступен для широкой общественности на официальной странице и в сетях по социализации (www.youtube.com; www.facebook.com).

Информационное электронное панно, установленное возле здания учреждения, информирует общественность о деятельности учреждения. Таким образом, граждане имеют доступ к последним новостям и объявлениям, общей информации о деятельности учреждения, организационной структуре, контактной информации.

Посещение Счетной палаты

Счетную палату посетила группа учащихся Национального колледжа торговли Академии экономического образования Молдовы (АЭОМ). Учащиеся второго года обучения по специальности „Бухгалтерский учет" имели возможность увидеть основные подразделения учреждения, а именно: музей СПРМ, Управление трудовых ресурсов и секретариата, Отдел внешних отношений и коммуникаций, Службу финансов и бюджета. Гости были проинформированы об истории учреждения, о проведении аудиторских миссий, международных партнерах по развитию Счетной палаты и др.

Также, учащимся был продемонстрирован зал, в котором проходят публичные заседания, и им кратко рассказали о процедуре их проведения.

Другая деятельность

Благотворительная поддержка, предоставленная детям школы-интерната

В течение долгих лет Счетная палата постоянно поддерживала деятельность вспомогательной Школы-интерната из муниципия Бэлць, способствуя укомплектованию материально-технической базы, улучшению процесса обучения и условий жизни обучающихся здесь детей.

По случаю различных праздников, детям предоставляются подарки, купленные за счет добровольных взносов работников Счетной палаты.

Участие в национальной кампании по озеленению края

В контексте Национального дня озеленения края „Дерево для нашего существования“, в октябре месяце коллектив Счетной палаты участвовал в национальной кампании по созданию зеленого пространства.

Работники учреждения выполняли работы по восстановлению леса путем посева семян в рамках Департамента лесного хозяйства из с. Сипотень, р-на Кэлэраш, на площади примерно 1 гектар. Основной целью было расширить лесной фонд, улучшить состояние зеленых насаждений, а также развивать сеть парков и скверов. Такие действия важны для улучшения качества окружающей среды и являются желанными для развития межличностных связей и укрепления группового духа.

Информационные технологии

Несмотря на то, что развитие информационных технологий в течение последних лет преобразовало наше общество по многим аспектам, можем подтвердить, что находимся лишь в начале пути, так как область ИТ находится в постоянном развитии. В этом контексте отметим, что значительные изменения произошли и в рамках Счетной палаты, было зарегистрировано множество достижений во внедрении новых решений по развитию Автоматизированной информационной системы.

Счетная палата располагает различным оборудованием программного обеспечения, которое обеспечивает надлежащее функционирование учреждения, в том числе часть из него была закуплена в течение 2018 года. Также, Счетная палата располагает решениями и приложениями ИТ, которые используются в различных видах деятельности субъекта. Относительно корпоративной сети Счетной палаты, необходимо отметить, что она развивалась поэтапно, исходя из потребностей и требований деятельности СПРМ. Так, для обеспечения лучшей коммуникации и для облегчения основной деятельности, в рамках Счетной палаты продолжал развиваться внутренний портал, созданный на платформе SharePoint, который интегрируется в отдельные направления для каждого управления аудита, а также и Help desk, созданный для устранения недостатков, произошедших в оптимальные сроки.

Широкое внедрение и использование внутреннего портала аудиторам облегчает составление и осуществление мониторинга документов, таким

образом, улучшая коммуникацию в процессе аудита. Другой системой, используемой аудиторами Счетной палаты, является Автоматизированная информационная система „Регистр аудиторских миссий” (АИС РАМ), посредством которой обеспечивается учет постановлений СПРМ, находящихся в режиме мониторинга. АИС РАМ позволяет вести учет требований и рекомендаций, а также ответов, поступающих от аудируемых субъектов по их внедрению. Вместе с тем, система обеспечивает быстрый и удобный доступ к информации относительно хода внедрения требований/рекомендаций, а также обобщение информации, касающихся устраненных недостатков как в ходе аудиторских миссий, так и в рамках осуществления их мониторинга.

В течение 2018 года в рамках СПРМ при реализации миссий финансового аудита была использована Информационная система „Автоматизация процесса финансового аудита”.

Основные выгоды использования автоматизированных систем состоят в функционировании on-line и безопасном доступе аудиторов к информации по планированию, исполнению и отчетности миссий финансового аудита. Также, для облегчения осуществления аудиторских миссий, система содержит шаблоны для рабочих документов, касающихся миссий аудита, которые могут легко моделироваться в зависимости от специфики аудируемого субъекта и сложности аудиторской миссии.

Другим аспектом Информационной системы „Автоматизация процесса финансового аудита” является то, что она обеспечивает прозрачность процесса реализации миссий аудита, а также обеспечивает большую безопасность данных, которые хранятся непосредственно на серверах СПРМ и в компьютерах сотрудников.

В конце 2018 года было закуплено новое решение MKInsight, предназначенное для автоматизации процесса аудита, применимое для всех видов аудита.

Финансовая результативность

Задачи Отчета о результативности за период января-декабря 2018 года были установлены в соответствии с Планом стратегического развития на 2016-2020 годы, планами деятельности Счетной палаты и включали как основную институциональную деятельность – внешний публичный аудит, так и деятельность по поддержке и помощи. Необходимо отметить и то, что ВОА находится в постоянном развитии и изменении, ориентированном на повышение уровня качества осуществляемой деятельности, это показывают и показатели результативности, установленные в 2014 году, которые, однако, не являются соответствующими в нынешних условиях, будучи пересмотренными в контексте разработки бюджета учреждения на 2018 год.

В соответствии с Законом о государственном бюджете на 2018 год №289 от 15.12.2017, для финансирования Счетной палаты из основного компонента государственного бюджета были выделены (откорректированы и уточнены) около 50,2 млн. леев, будучи исполненными 49,7 млн. леев или 99,05%.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета за счет основных расходов за отчетный год, в общих расходах наиболее существенные суммы были израсходованы на персонал – около 74,52%, вследствие того, что персонал представляет собой наиболее важный ресурс учреждения. Также, представительными были и расходы на оплату услуг – около 10,41%, служебные командировки – 3,24%, нефинансовые активы – около 10,3% (более подробная информация представлена в приложении №3).



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA
MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr.69, tel. (+373 22) 23 25 79,
fax (+373 22) 23 30 20, www.ccrm.md, e-mail: ccrm@ccrm.md

DECLARAȚIA DE RĂSPUNDERE MANAGERIALĂ

În temeiul prevederilor art.16 alin.(1) din Legea nr.229/2010 privind controlul financiar public intern, subsemnatul, LUPU Marian, în calitate de Președinte al Curții de Conturi, declar că Curtea de Conturi a Republicii Moldova, ca instituția supremă de audit a Republicii Moldova, dispune de un sistem de control intern managerial a cărui organizare și funcționare permite integral furnizarea unei asigurări rezonabile precum că fondurile publice alocate în scopul atingerii obiectivelor strategice și operaționale au fost utilizate în condiții de transparență, economicitate, eficiență, eficacitate, legalitate, etică și integritate.

Sistemul de control intern managerial și măsurile privind sporirea eficacității acestuia au la bază managementul riscurilor.

Pe baza rezultatelor autoevaluării, apreciez că la data de 31 decembrie 2018, sistemul de control intern managerial al Curții de Conturi a Republicii Moldova este parțial conform cu Standardele naționale de control intern în sectorul public.

Această Declarație se întemeiază pe o apreciere realistă, corectă și completă a sistemului de control intern managerial al entității, emisă prin asumarea răspunderii manageriale.

Declarația are drept temei informații și constatări consemnate în documentele aferente autoevaluării sistemului de control intern managerial al entității publice, precum și în rapoartele de audit intern și extern.

Data „4” martie 2019

Semnătura _____

Внешний аудит

В 2019 году в Счетной палате был проведен внешний финансовый аудит.

Цель аудиторской миссии состояла в предоставлении разумного подтверждения относительно того, что финансовая отчетность Счетной палаты не имеет существенных искажений и предоставляет реальное и достоверное отражение финансового положения, а финансовые операции были произведены законно и регламентировано.

По мнению внешнего аудита, финансовая отчетность Счетной палаты, которая охватывает баланс по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчет о доходах и расходах, отчет о потоках денежных средств, отчет об исполнении бюджета, отчет о движении основных средств, износе основных средств и амортизации нематериальных активов, отчет о движении остатка оборотных материалов и государственных резервов, отчет о недостачах и растратах денежных средств и материальных ценностей, отчет по штатным единицам и численности персонала, отчет о результативности за истекший бюджетный год, а также обобщение существенных учетных политик и другие пояснительные записки, предоставляют достоверно по всем существенным аспектам финансовое положение Счетной палаты по состоянию на 31 декабря 2018 года, в соответствии с Методологическими нормами организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Молдова №216 от 28 декабря 2015 года и Бюджетной классификацией, утвержденной согласно Приказу Министерства финансов Республики Молдова №208 от 24 декабря 2015 года.

Видение на будущее

В году, который уже начался, мы предлагаем направить все усилия на повышение качества аудиторской деятельности. С этой целью инициируем сертификацию публичных аудиторов в соответствии с законодательными положениями, организуя и проводя сессии по обучению работников с полномочиями аудита.

Вместе с тем, будем работать над совершенствованием внутренней нормативной базы, связанной с проведением аудиторских миссий, с приведением ее в соответствие с положениями ISSAI, а также передовых практик в данной области.

Другим аспектом, над которым будем прилагать усилия, является обеспечение качества труда, реализуемое аудиторскими группами. Так, в рамках СПРМ недавно было создано новое структурное подразделение – Служба контроля качества, которая будет ответственна за эту важную задачу.

Имея в виду как внутренние, так и внешние изменения, а также чтобы служить своим примером для других публичных субъектов, прилагаем усилия для постоянного совершенствования внутренних процессов и процедур с целью получения наилучших результатов, исходя из имеющихся ресурсов. Считаем жизненно важной постоянно осваивать потенциал внутреннего аудита путем возможности увидеть работу с другой перспективы, внося предложения и рекомендации по улучшению существующей ситуации.

Вместе с тем, мы не можем игнорировать реальности современного общества, XXI век является веком информационных технологий, используемых во всех областях, в том числе в области аудита. Наше учреждение широко применяет возможности информационных технологий, а в будущем приложим усилия полностью автоматизировать процесс аудита, таким образом, облегчая труд аудиторов, а также существенно улучшая доступ к данным и информации.

Учитывая, что деятельность Счетной палаты, как государственного учреждения, состоит в осуществлении контроля за порядком формирования, управления и использования публичных финансовых средств и публичного имущества, считаем необходимым откорректировать законодательную базу для получения существенного влияния аудиторских миссий путем повышения управленческой ответственности, особенно в случае выражения отрицательного мнения или невозможности его выражения.

Известно, что дорога к большим делам прокладывается небольшими шагами. В будущем году будем продолжать внедрять План стратегического развития путем реализации всех установленных действий для успешного достижения показателей результативности, так, чтобы укрепить позицию высшего органа аудита, постоянно повышая релевантность нашей деятельности для граждан.

Аббревиатуры

ЦПО	Центральные публичные органы
СПРМ	Счетная палата Республики Молдова
НЦБК	Национальный центр по борьбе с коррупцией
СНГ	Сообщество независимых государств
НОН	Национальный орган по неподкупности
EUROSAI	Европейская организация Высших органов аудита
INTOSAI	Международная организация Высших органов аудита
BOA	Высший орган аудита
ISSAI	Международные стандарты Высших органов аудита
НОАШ	Национальный офис аудита Швеции
ПСР	План стратегического развития
АО	Акционерное общество
АТЕ	Административно-территориальная единица
ЕС	Европейский союз
ИТ	Информационные технологии

Приложение №1 Перечень Постановлений, принятых Счетной палатой в 2018 году

№ п/п	Название постановления и дата принятия	Тип аудита
1.	Постановление №2 от 13 февраля 2018 года „По Отчету аудита соответствия учета, регистрации и управления публичным имуществом, а также налогообложения недвижимого имущества”	соответствия
2.	Постановление №3-S от 20 февраля 2018 года „По Отчету аудита консолидированной финансовой отчетности Агентства материальных резервов”	финансовый
3.	Постановление №5 от 12 марта 2018 года „По Отчету аудита соответствия исполнения бюджетов административно-территориальных единиц района Дубэсарь за 2015-2016 годы”	соответствия
4.	Постановление №6 от 20 марта 2018 года „По Отчету финансового аудита относительно финансово-экономического управления и администрирования имущества Общественной национальной телерадиоорганизацией Компанией „Телерадио-Молдова” за 2016 бюджетный год”	финансовый
5.	Постановление №7-S от 20 марта 2018 года „По Отчету аудита консолидированной финансовой отчетности Департамента пенитенциарных учреждений, подведомственного Министерству юстиции, за 2016 бюджетный год”	финансовый
6.	Постановление №8 от 26 марта 2018 года „По Отчету аудита эффективности „Эффективность железнодорожного сектора зависит от последовательного внедрения корпоративного управления и произведенных в эту область инвестиций””	эффективности
7.	Постановление №9 от 28 марта 2018 года „По Отчету аудита финансовой отчетности Координационного совета по телевидению и радио по состоянию на 31 декабря 2017 года”	финансовый
8.	Постановление №11 от 11 апреля 2018 года „По Отчету аудита соответствия, ассоциированного с аудитом эффективности „Менеджмент публичных услуг городского транспорта и его налогово-бюджетное влияние””	соответствия
9.	Постановление №17 от 03.05.2018 „По Отчету аудита национальных программ в области здравоохранения по состоянию на 31.12.2017”	финансовый
10.	Постановление №18 от 14 мая 2018 года „По Отчету аудита эффективности „Операционная функциональность и результативность, связанные с администрированием налогов и сборов””	эффективности

№ п/п	Название постановления и дата принятия	Тип аудита
11.	Постановление №21 от 17 мая 2018 года " по Отчету аудита финансовой отчетности Агентства туризма по состоянию на 31 декабря 2017 года"	финансовый
12.	Постановление №23 от 25 мая 2018 года „По Отчету финансового аудита относительно Отчета Правительства об исполнении фондов обязательного медицинского страхования за истекший 2017 бюджетный год”	финансовый
13.	Постановление №24 от 28 мая 2018 года „По Отчету финансового аудита Отчета Правительства об исполнении государственного бюджета за 2017 год”	финансовый
14.	Постановление №25 от 28 мая 2018 года „По Отчету аудита эффективности менеджмента долга публичного сектора за 2017 год”	эффективности
15.	Постановление №26 от 29 мая 2018 года „По Отчету финансового аудита Отчета Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2017 бюджетный год”	финансовый
16.	Постановление №28 от 31 мая 2018 года „По Отчету аудита финансовой отчетности Совета по предупреждению и ликвидации дискриминации и обеспечению равенства по состоянию на 31 декабря 2017 года”	финансовый
17.	Постановление №29 от 12 июня 2018 года „По Отчету аудита финансовой отчетности Национального совета по аккредитации и аттестации по состоянию на 31 декабря 2017 года”	финансовый
18.	Постановление №30 от 19 июня 2018 года „По Отчету аудита финансовой отчетности Офиса народного адвоката по состоянию на 31 декабря 2017 года”	финансовый
19.	Постановление №32 от 21 июня 2018 года „По Отчету аудита финансовой отчетности Совета по конкуренции по состоянию на 31 декабря 2017 года”	финансовый
20.	Постановление №35 от 22 июня 2018 года „По Отчету аудита финансовой отчетности Государственной гидрометеорологической службы, составленной по состоянию на 31 декабря 2017 года”	финансовый
21.	Постановление №38 от 25 июня 2018 года „По Отчету аудита финансовой отчетности, связанной с бюджетным процессом и управлением публичным имуществом мун. Бэлць за 2017 год”	финансовый
22.	Постановление №39 от 26 июня 2018 года „По Отчету аудита соответствия управления средствами Национального экологического фонда в 2017 году”	соответствия
23.	Постановление №40 от 27 июня 2018 года „По Отчету аудита финансовых ситуаций Проекта „Повышение эффективности сети социальной поддержки” за 2017 год”	финансовый

№ п/п	Название постановления и дата принятия	Тип аудита
24.	Постановление №42 от 28 июня 2018 года „По Отчету аудита финансовой отчетности Национального агентства по регулированию в энергетике по состоянию на 31 декабря 2017 года”	финансовый
25.	Постановление №46 от 5 июля 2018 года „По Отчету аудита консолидированной финансовой отчетности Министерства здравоохранения, труда и социальной защиты, составленной по состоянию на 31 декабря 2017 года”.	финансовый
26.	Постановление №50 от 23.07.2018 „По Отчету аудита финансовых ситуаций, связанных с бюджетным процессом и управлением публичным имуществом Автономным территориальным образованием Гагаузия за 2016-2017 годы”	финансовый
27.	Постановление №51 от 23 июля 2018 года „По Отчету аудита консолидированной финансовой отчетности Министерства экономики и инфраструктуры по состоянию на 31 декабря 2017 года”	финансовый
28.	Постановление №52 от 24 июля 2018 года „По Отчету аудита финансовой отчетности Государственного предприятия „MoldATSA” по состоянию на 31 декабря 2017 года”	финансовый
29.	Постановление №53 от 24 июля 2018 года „По Отчету аудита консолидированной финансовой отчетности Министерства юстиции, составленной по состоянию на 31 декабря 2017 года”	финансовый
30.	Постановление №54 от 25 июля 2018 года „По Отчету аудита финансовой отчетности Бюро межэтнических отношений по состоянию на 31 декабря 2017 года”	финансовый
31.	Постановление №55 от 25 июля 2018 года „По Отчету аудита финансовой отчетности Фельдъегерского бюро по состоянию на 31 декабря 2017 года”	финансовый
32.	Постановление №56-s от 26 июля 2018 года „По Отчету аудита консолидированной финансовой отчетности Министерства внутренних дел по состоянию на 31 декабря 2017 года”	финансовый
33.	Постановление №57 от 30 июля 2018 года „По Отчету аудита достоверности финансовой отчетности, связанной с внедрением Проекта „Реформа образования в Молдове” за 2017 бюджетный год”	финансовый
34.	Постановление №58 от 31 июля 2018 года „По Отчету аудита эффективности „В какой степени управление Правительственной услугой электронных платежей (MPay) обеспечивает достижение ожидаемого эффекта?””	эффективности
35.	Постановление №59 от 31 июля 2018 года „По Отчету аудита консолидированной финансовой отчетности Министерства иностранных дел и европейской интеграции, составленной по состоянию на 31 декабря 2017 года”	финансовый
36.	Постановление №60 от 01 августа 2018 года „Об утверждении Отчета аудита консолидированной финансовой отчетности	финансовый

№ п/п	Название постановления и дата принятия	Тип аудита
	Министерства финансов за год, закончившийся 31 декабря 2017 года”	
37.	Постановление №61 от 01 августа 2018 года „По Отчету аудита консолидированной финансовой отчетности Министерства обороны по состоянию на 31 декабря 2017 года”	финансовый
38.	Постановление №62 от 02 августа 2018 года „По Отчету аудита эффективности учета государственных информационных ресурсов и систем”	эффективности
39.	Постановление №63 от 06 августа 2018 года „По Отчету аудита консолидированной финансовой отчетности Министерства сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды, составленной по состоянию на 31 декабря 2017 года”	финансовый
40.	Постановление №67 от 21 сентября 2018 года „Об утверждении Отчета аудита финансовой отчетности Института экологии и географии по состоянию на 31 декабря 2017 года”	финансовый
41.	Постановление №69 от 22 октября 2018 года „Об утверждении Отчета проверки выполнения требований и рекомендаций, утвержденных Постановлением Счетной палаты №22 от 30 июня 2016 года, касающихся бюджетного процесса и управления публичным имуществом АТЕ из района Унгень”	follow-up
42.	Постановление №70 от 25 октября 2018 года „Об утверждении Отчета миссии follow-up по выполнению требований и рекомендаций, утвержденных Постановлением Счетной палаты №17 от 23 июня 2016 года, касающихся бюджетного процесса и управления публичным имуществом АТЕ района Сынджерей”	follow-up
43.	Постановление №73 от 29 октября 2018 года „Об утверждении Отчета проверки выполнения требований и рекомендаций, утвержденных Постановлением Счетной палаты №18 от 23.06.2016 по Отчету аудита соответствия управления публичным имуществом публичными субъектами района Рышкань в 2015 году”	follow-up
44.	Постановление №74 от 31 октября 2018 года „По Отчету аудита финансовой отчетности ком. Стэучень, составленной по состоянию на 31 декабря 2017 года”	финансовый
45.	Постановление №75 от 05 ноября 2018 года „По Отчету аудита финансовой отчетности Национального органа по неподкупности по состоянию на 31 декабря 2017 года”	финансовый
46.	Постановление №77 от 23 ноября 2018 года „По Отчету аудита финансовой отчетности г. Кодру, составленной по состоянию на 31.12.2017”	финансовый
47.	Постановление №78 от 23 ноября 2018 года „По Отчету аудита финансовой отчетности с. Будешть по состоянию на 31.12.2017”	финансовый
48.	Постановление №79 от 23 ноября 2018 года „По Отчету аудита финансовой отчетности ком. Тохатин, составленной по состоянию на 31.12.2017”	финансовый

№ п/п	Название постановления и дата принятия	Тип аудита
49.	Постановление №80 от 26 ноября 2018 года „Об утверждении Отчета миссии по проверке выполнения требований и рекомендаций, утвержденных Постановлением Счетной палаты №26 от 05.07.2016 по Отчетам аудита соответствия бюджетного исполнения и управления публичным имуществом в рамках местных публичных органов района Бричень за 2015 год”	follow-up
50.	Постановление №82 от 28 ноября 2018 года „По Отчету аудита финансовой отчетности Национального антидопингового агентства по состоянию на 31 декабря 2017 года”	финансовый
51.	Постановление №83 от 29 ноября 2018 года „По Отчету аудита консолидированной финансовой отчетности Высшего совета магистратуры, составленной по состоянию на 31 декабря 2017 года”	финансовый
52.	Постановление №84 от 30 ноября 2018 года „по Отчету аудита эффективности на тему: „Каким образом ресурсы, инвестированные в разработку и внедрение Информационной системы менеджмента в образовании (SIME), обеспечивают достижение поставленной цели и как ее можно улучшить для достижения ожидаемого воздействия?””	эффективности
53.	Постановление №85 от 04 декабря 2018 года „По Отчету аудита финансовой отчетности Секретариата Парламента по состоянию на 31 декабря 2017 года”	финансовый
54.	Постановление №87 от 05 декабря 2018 года „По Отчету аудита финансовой отчетности Национального института юстиции, составленной по состоянию на 31 декабря 2017 года”	финансовый
55.	Постановление №88 от 10 декабря 2018 года „По Отчету аудита финансовой отчетности Национального центра по борьбе с коррупцией, составленной по состоянию на 31 декабря 2017 года”	финансовый
56.	Постановление №89 от 12 декабря 2018 года „По Отчету аудита финансовой отчетности Национального бюро статистики, составленной по состоянию на 31 декабря 2017 года”	финансовый
57.	Постановление №90 от 12 декабря 2018 года „По Отчету аудита консолидированной финансовой отчетности Государственной канцелярии, составленной по состоянию на 31 декабря 2017 года”	финансовый
58.	Постановление №92 от 15 декабря 2018 года „По Отчету аудита консолидированной финансовой отчетности Государственной архивной службы, составленной по состоянию на 31 декабря 2017 года”	финансовый
59.	Постановление №93 от 15 декабря 2018 года „Об утверждении Отчета миссии по проверке выполнения внедрения рекомендаций и исполнения требований, направленных Постановлением Счетной палаты №43 от 30.11.2016 по аудиту эффективности „Внедрение Стратегии реформы сектора юстиции в 2011–2016 годах (8 месяцев): значительные ресурсы – неопределенные результаты””	follow-up
60.	Постановление №94 от 17 декабря 2018 года „По Отчету аудита финансовой отчетности муниципия Кишинэу за 2017 год”	финансовый

№ п/п	Название постановления и дата принятия	Тип аудита
61.	Постановление №95 от 17 декабря 2018 года „По Отчету аудита финансовой отчетности мун. Орхей, составленной по состоянию на 31.12.2017”	финансовый
62.	Постановление №96 от 18 декабря 2018 года „По отчету аудита соответствия „Декларирование заработной платы и платежей в Национальный публичный бюджет и их влияние на социальные права граждан”	соответствия
63.	Постановление №97 от 18 декабря 2018 года „По Отчету аудита финансовой отчетности Генеральной прокуратуры, составленной по состоянию на 31 декабря 2017 года”	финансовый
64.	Постановление №98 от 21 декабря 2018 года „По Отчету аудита соответствия назначения пенсий в Республике Молдова”	соответствия
65.	Постановление №99 от 21 декабря 2018 года „По Отчету аудита финансовой отчетности Подразделения по внедрению и координированию проектов Публичного учреждения „ГМП устойчивого управления СОЗ”, составленной по состоянию на 31 декабря 2017 года”	финансовый

Направленные материалы – 8

Отказ от возбуждения уголовного дела – 1

Возбужденные уголовные дела – 29

Материалы в процессе рассмотрения – 2

1. Постановление Счетной палаты №2 от 13.02.2018 „По Отчету аудита соответствия учета, регистрации и управления публичным имуществом, а также налогообложения недвижимого имущества”.

Направлено **Генеральной прокуратуре и Национальному центру по борьбе с коррупцией** для рассмотрения, согласно компетенциям.

НЦБК проинформировал, что в результате рассмотрения материалов аудита 25.05.2018 было возбуждено уголовное дело на основании ст.329 (2) b) Уголовного кодекса по факту служебной халатности, совершенной публичными лицами Примэрии мун. Кишинэу при отчуждении земельного участка площадью 2,9483 га. Указанное уголовное преследование в настоящее время находится в процессе.

2. Постановление Счетной палаты №5 от 12.03.2018 „По Отчету аудита соответствия исполнения бюджетов административно-территориальных единиц района Дубэсарь за 2015-2016 годы”.

Направлено **Генеральной прокуратуре** для проверки соответствия юридическим нормам действий/бездействий ответственных лиц МПО р-на Дубэсарь, которые привели к ситуациям несоответствия, описанным в Отчете аудита по управлению объектами недвижимости, по государственным закупкам и оплате труда.

Генеральная прокуратура вернула материалы Счетной палате, так как они не соответствуют условиям, предусмотренным законом, для рассмотрения в процессуально-уголовном порядке, а именно, отсутствие обвинения в форме и содержании, предусмотренном ст.263 (3) Уголовно-процессуального кодекса. Счетная палата повторно направила Генеральной прокуратуре для рассмотрения материалы отчета аудита.

3. Постановление Счетной палаты №11 от 11.04.2018 „По Отчету аудита соответствия, ассоциированного с аудитом эффективности „Менеджмент публичных услуг городского транспорта и его налогово-бюджетное влияние””.

Направлено **Генеральной прокуратуре** для информирования и рассмотрения, согласно компетенциям, материалов аудита по закупкам, произведенным муниципальными транспортными предприятиями, и по управлению объектами недвижимости.

Прокуратура антикоррупции проинформировала, что в результате рассмотрения отчета аудита, 25.10.2018 было возбуждено уголовное дело №2018978334 по факту превышения служебных полномочий, правонарушение, предусмотренное ст.328 (1) Уголовного кодекса.

В настоящее время Прокуратура антикоррупции предпринимает действия по уголовному преследованию для рассмотрения по всем аспектам, полностью и объективно обстоятельств, относящихся к факту превышения служебных полномочий публичными лицами МП „Parcul urban de autobuze”, членами рабочей группы по государственным закупкам.

4. Постановление Счетной палаты №29 от 12.06.2018 „По Отчету аудита финансовой отчетности Национального совета по аккредитации и аттестации по состоянию на 31 декабря 2017 года”.

Направлено **Генеральной прокуратуре** для информирования и возможного инициирования расследования с целью принятия мер относительно ситуаций, изложенных в п. 4.1 Отчета аудита.

НЦБК сообщил, что 08.06.2018 между Национальным агентством по обеспечению качества в образовании и исследованиях (НАОКОИ), в качестве приемника Национального совета по аккредитации и аттестации, и ООО „Deerface” было подписано дополнительное соглашение №1 к договору по закупке №3 от 30.11.2016, согласно которому экономический оператор выполнит в пользу НАОКОИ услуги и работы по развитию текущей информационной системы <http://anacip.md>, в пределах стоимости непредоставленных услуг на основании указанного договора закупок, с интегрированием разработанного информационного продукта в Единую информационную систему административного органа приемника. Учитывая вышеизложенное, не было установлено убедительных оснований для вмешательства Центра, согласно возложенным компетенциям.

5. Постановление Счетной палаты №39 от 26.06.2018 „По Отчету аудита соответствия управления средствами Национального экологического фонда в 2017 году”.

Направлено **Генеральной прокуратуре** для информирования и возможного инициирования расследования с целью принятия мер по ситуациям, отмеченным в п.3.2.2; п.3.2.3; п.3.2.6; п.3.2.8; п.3.2.9; п.3.2.11 и п.4.2 из Отчета аудита.

Генеральная прокуратура сообщила, что на основании собранных доказательств Прокуратура антикоррупции приняла решение о возбуждении **25 уголовных дел** на основании ст.327 (2) b¹) и с) Уголовного кодекса по

факту злоупотребления служебным положением государственными служащими примэрий сел Чимишень и Зэйкана, р-на Криулень; сел Дэнчень, Вартик, Ципала, Сочитень, р-на Яловень; ком. Трушень и Бубуечь, мун. Кишинэу; сел Цынцэрень, Хырбовэц, р-на Анений Ной; сел Сагайдак и ком. Порумбень, р-на Чимишлия; села Темелеуць, р-на Кэлэраш; ком. Сынжерей Ной, р-на Сынджерей; села Онешть, р-на Стрэшень; села Моловата, р-на Дубэсарь; села Мэлэешть, р-на Орхей; села Фэрлэдень, р-на Кэушень; села Каракуй, р-на Хынчешть и др.

6. Постановление Счетной палаты №60 от 01.08.2018 „Об утверждении Отчета аудита консолидированной финансовой отчетности Министерства финансов за год, закончившийся 31 декабря 2017 года”.

Направлено **Генеральной прокуратуре** для рассмотрения, согласно компетенциям, случая, изложенного в п.3.2.2 из Отчета аудита, указывающего на невозможность подтверждения стоимости незавершенных капитальных вложений в активы, отраженных на начало отчетного периода (41,7 млн. МДЛ), так как были уничтожены первичные документы по их признанию.

В связи со служебной необходимостью, появившейся в рамках расследования, и в соответствии с положениями ст.6 Закона №1104-XV от 06.06.2002, Национальный центр по борьбе с коррупцией запросил направить подтвержденные копии с накопленных материалов по п.3.2.2 из Отчета аудита, а также информацию о лицах, ответственных за осуществление надзора и управление этими инвестициями, другую информацию, необходимую для рассмотрения изложенных фактов.

7. Постановление Счетной палаты №63 от 06.08.2018 „По Отчету аудита консолидированной финансовой отчетности Министерства сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды, составленной по состоянию на 31 декабря 2017 года”.

Направлено **Генеральной прокуратуре** для информирования и возможного инициирования расследования с целью принятия мер по ситуациям, изложенным в п.4.2, п.6.7 и п.6.15 из Отчета аудита.

Относительно нарушений, установленных в **п.4.2** из Отчета аудита (доли государства в уставном капитале государственных предприятий, акционерных обществ и публичных учреждений вне бюджетной системы, отраженной ненадлежащим образом в бухгалтерском учете, что обусловило искажение информации из имущественной ситуации на 6563,5 млн. леев), Прокуратура антикоррупции сообщила, что 18.10.2018 было возбуждено уголовное преследование согласно ст.328 (3) b) Уголовного кодекса - совершение публичным лицом действий, явно выходящих за пределы предоставленных ему законом прав и полномочий, повлекшее причинение ущерба в значительных размерах общественным интересам либо правам и охраняемым законом интересам физических или юридических лиц, действие совершено лицом, исполняющим ответственную государственную должность.

Уголовное дело было задержано для осуществления уголовного преследования Прокуратурой антикоррупции.

Относительно нарушений, установленных в **п.6.15** из Отчета аудита (нерегламентированная ликвидация Подразделения по внедрению Проектов по водоснабжению и канализации), Прокуратура антикоррупции сообщила, что 30.10.2018 было издано распоряжение по отказу от возбуждения уголовного преследования на основании ст.275 (3) Уголовно-процессуального кодекса по причине того, что при ликвидации соответствующего субъекта не были допущены действия, содержащие элементы правонарушений, предусмотренных ст.327-329 Уголовного кодекса или другой статьей специальной части Уголовного кодекса.

Касательно нарушений, установленных в **п.6.7** из Отчета аудита (одновременное участие во многих проектах, финансируемых из Национального экологического фонда, а также установленный последним порядок финансирования приводит к дополнительным затратам для бюджета в результате оплаты пеней за задержку за несвоевременную оплату объемов выполненных работ), Прокуратура антикоррупции сообщила, что 18.10.2018 было возбуждено уголовное преследование согласно ст.328 (3) b) Уголовного кодекса - совершение публичным лицом действий, явно выходящих за пределы предоставленных ему законом прав и полномочий, повлекшее причинение ущерба в значительных размерах общественным интересам либо правам и охраняемым законом интересам физических или юридических лиц, действие совершено лицом, исполняющим ответственную государственную должность. Уголовное дело было задержано для осуществления уголовного преследования Прокуратурой антикоррупции.

8. Постановление Счетной палаты №94 от 17.12.2018 „По Отчету аудита финансовой отчетности муниципия Кишинэу за 2017 год”.

Направлено **Генеральной прокуратуре** для инициирования расследования с целью проверки соответствия юридическим нормам ситуаций, отраженных в отчете аудита, и принятия соответствующих мер.

В результате рассмотрения отчета аудита для определения наличия основания для регистрации и рассмотрения материалов в порядке, предусмотренном ст.262, 263 и 274 Уголовно-процессуального кодекса, **Генеральная прокуратура** запросила СПРМ направить документы, накопленные в рамках аудита по ситуациям, описанным в отчете. Счетная палата направила копии запрашиваемых документов.

Приложение №3 Финансовая отчетность Счетной палаты за 2018 год

FD-041

Aprobat prin ordinul Ministrului
al Finanțelor al Republicii Moldova

Nr. _____ din _____

Bilanțul contabil
în perioada Tr.4-2018

Bugetul de Stat 11
Curtea de Conturi 0104
Curtea de Conturi 00436

Lei

Grup de conturi	Denumirea indicatorului	Codul indicatorului	Sold la începutul perioadei	Sold la sfârșitul perioadei până la închiderea anuală	Sold la sfârșitul perioadei după închiderea anuală
1	2	3	4	5	6
3	ACTIVE NEFINANCIARE	1	X	X	X
31	MIJLOACE FIXE	1.1	X	X	X
311	Cămin	1.1.1	20,630,947.00	20,630,947.00	20,630,947.00
312	Construcții speciale	1.1.2			
313	Instalații de transmisie	1.1.3			
314	Mașini și utilaje	1.1.4	13,814,715.24	15,107,411.22	15,107,411.22
315	Mijloace de transport	1.1.5	5,443,240.00	5,361,772.00	5,361,772.00
316	Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc	1.1.6	1,963,049.38	2,459,082.29	2,459,082.29
317	Active nemateriale	1.1.7	5,666,052.48	7,741,692.48	7,741,692.48
318	Alte mijloace fixe	1.1.8	544,466.60	15,857.00	15,857.00
319	Investiții capitale în active în curs de execuție	1.1.9			
	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)	1.1.999	48,062,470.70	51,316,761.89	51,316,761.89
39	UZURA MIJLOACELOR FIXE ȘI AMORTIZAREA ACTIVEI NEMATERIALE	1.2	X	X	X
391	Uzura mijloacelor fixe	1.2.1	24,066,958.08	26,608,426.11	26,608,426.11
392	Amortizarea activelor nemateriale	1.2.2	5,666,052.48	5,666,052.48	5,666,052.48
	TOTAL UZURA MIJLOACELOR FIXE ȘI AMORTIZAREA ACTIVEI NEMATERIALE (1.2.999=1.2.1+1.2.2)	1.2.999	29,733,010.56	32,274,478.59	32,274,478.59
	VALOAREA DE BIANȘĂ A MIJLOACELOR FIXE (1.3=1.1.999-1.2.999)	1.3	18,329,460.14	19,042,283.40	19,042,283.40
32	REZERVE MATERIALE ALE STATULUI	1.4	X	X	X
321	Rezerve materiale de stat	1.4.1			
322	Rezerve de mobilizare	1.4.2			
323	Alte rezerve materiale	1.4.3			
	TOTAL REZERVE DE STAT (1.4.999=1.4.1+1.4.2+1.4.3)	1.4.999			
33	STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE	1.5	X	X	X
331	Combustibil, carburanți și lubrifianti	1.5.1	19,891.10	25,203.51	25,203.51
332	Piese de schimb	1.5.2	314,831.70	290,149.41	290,149.41
333	Produse alimentare	1.5.3	6,098.00	3,237.00	3,237.00
334	Medicamente și materiale sanitare	1.5.4			
335	Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri	1.5.5			
336	Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou	1.5.6	324,495.94	431,658.72	431,658.72
337	Materiale de construcție	1.5.7	6,670.36	299.60	299.60
338	Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte	1.5.8	19,655.00		
339	Alte materiale	1.5.9	105,698.52	254,892.45	254,892.45
	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)	1.5.999	797,340.62	1,005,440.69	1,005,440.69
34	PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE, PRODUSE ȘI PRODUCȚIE FINITĂ, ANIMALE TINERE LA ÎNGRĂȘAT	1.6	X	X	X
341	Producție în curs de execuție	1.6.1			
342	Animale tinere și la îngreșat	1.6.2			
343	Produse finite ale unităților de producție	1.6.3			
344	Producție finită a gospodăriilor agricole auxiliare	1.6.4			

345	Produce semifabricate	1.6.5			
	TOTAL PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE, PRODUSE ȘI PRODUCȚIE FINITĂ, ANIMALE ȚINERE LA ÎNGRĂȘAT (1.6.999=1.6.1+1.6.2+1.6.3+1.6.4+1.6.5)	1.6.999			
35	MĂRFURI	1.7	X	X	X
351	Mărfuri	1.7.1			
	TOTAL MĂRFURI (1.7.999=1.7.1)	1.7.999			
36	VALORI	1.8	X	X	X
361	Metale și pietre prețioase	1.8.1			
362	Articolele juvane	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			
37	ACTIVE NEPRODUCȚIVE	1.9	X	X	X
371	Terenuri	1.9.1			
372	Resurse naturale	1.9.2			
	TOTAL ACTIVE NEPRODUCȚIVE	1.9.999			
	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	19,126,800.76	20,047,724.09	20,047,724.09
4	ACTIVE FINANCIARE	3	X	X	X
41	CRENȚE INTERNE	3.1	X	X	X
413	valori monetare 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	12,239.27	25,354.22	25,354.22
	TOTAL CRENȚE INTERNE (3.1.999=3.1.1+3.1.2+3.1.3+3.1.4+3.1.5)	3.1.999	12,239.27	25,354.22	25,354.22
42	DIFERENȚA DE CURS VALUTAR	3.2	X	X	X
421	Diferența de curs pozitivă	3.2.1			
422	Diferența de curs negativă	3.2.2			
423	Diferența de curs pozitivă pentru mijloace temporar intrate în posesia instituțiilor	3.2.3			
424	Diferența de curs negativă pentru mijloace 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			
43	MIJLOACE BĂNEȘTI	3.3	X	X	X
431	Conturi curente în sistemul trezoreriei	3.3.1			
432	Conturi curente în afara sistemului trezoreriei	3.3.2			
433	Depozite	3.3.3			
434	Casa	3.3.4			
435	Sume în drum	3.3.5			
436	Acreditive	3.3.6			
439	Alte valori și mijloace bănești	3.3.7			
	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			
44	CREDITE INTERNE ÎNTRU BUGETE	3.4	X	X	X
441	Credite întru bugetul de stat și bugetele locale	3.4.1			
442	Credite în cadrul bugetului consolidat central	3.4.2			
443	Credite întru bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	3.4.3			
444	Credite întru bugetele locale la diferentă unități administrativ-teritoriale	3.4.4			
	TOTAL CREDITE INTERNE ÎNTRU BUGETE (3.4.999=3.4.1+3.4.2+3.4.3+3.4.4)	3.4.999			
45	CREDITE INTERNE ÎNSTITUȚIILOR 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 ÎNSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (3.5.999=3.5.1+3.5.2)	3.5.999			

46	IMPRUMUTURI REREDITATE INTERNE ÎN TRE BUGETE	3.6		X		X		X
461	Imprumuturi recreditate între bugetul de stat și bugetele locale	3.6.1						
463	Imprumuturi recreditate între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	3.6.2						
464	Imprumuturi recreditate între bugetele locale a directorilor unități administrativ-teritoriale	3.6.3						
	TOTAL IMPRUMUTURI REREDITATE INTERNE ÎN TRE BUGETE (3.6.999=3.6.1+3.6.2+3.6.3)	3.6.999						
47	IMPRUMUTURI REREDITATE ÎNSTITUȚILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE	3.7		X		X		X
471	Imprumuturi recreditate instituțiilor nefinanciare	3.7.1						
472	Imprumuturi recreditate instituțiilor financiare	3.7.2						
	TOTAL IMPRUMUTURI REREDITATE ÎNSTITUȚILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (3.7.999=3.7.1+3.7.2)	3.7.999						
48	CREANȚE EXTERNE	3.8		X		X		X
483	Valori mobiliare procurate pe piața externă	3.8.1						
484	Garantii 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						
49	Credite externe	3.9		X		X		X
495	Credite externe acordate	3.9.1						
	TOTAL CREDITE EXTERNE (3.9.999=3.9.1)	3.9.999						
	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	12,239.27			25,354.22		25,384.22
	TOTAL ACTIV (5=2+4)	5	19,139,040.03			20,073,078.31		20,073,078.31
6	DATORII	6		X		X		X
51	DATORII INTERNE	6.1		X		X		X
513	Valori mobiliare de stat cu excepția acțiunilor	6.1.1						
514	Garantii de stat interne	6.1.2						
518	Alte datorii interne ale bugetului	6.1.3						
519	Alte datorii ale instituțiilor bugetare	6.1.4	1,674,610.48			3,147,672.08		3,147,672.08
	TOTAL DATORII INTERNE (6.1.999=6.1.1+6.1.2+6.1.3+6.1.4)	6.1.999	1,674,610.48			3,147,672.08		3,147,672.08
54	IMPRUMUTURI INTERNE ÎN TRE BUGETE	6.2		X		X		X
541	Imprumuturi între bugetul de stat și bugetele locale	6.2.1						
542	Imprumuturi în cadrul bugetului consolidat central	6.2.2						
543	Imprumuturi între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	6.2.3						
544	Imprumuturi între bugetele locale a directorilor unități administrativ-teritoriale	6.2.4						
	TOTAL IMPRUMUTURI INTERNE ÎN TRE BUGETE (6.2.999=6.2.1+6.2.2+6.2.3+6.2.4)	6.2.999						
55	IMPRUMUTURI INTERNE ÎNSTITUȚILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE	6.3		X		X		X
551	Imprumuturi interne de la instituțiile nefinanciare	6.3.1						
552	Imprumuturi interne de la instituțiile financiare	6.3.2						
553	Imprumuturi de la banca Națională a Moldovei cu garanția valorilor mobiliare de stat	6.3.3						
554	Alte imprumuturi	6.3.4						
555	Imprumuturi din disponibilități mijloace temporar intrate în posesia instituțiilor	6.3.5						
	TOTAL IMPRUMUTURI INTERNE ÎNSTITUȚILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (6.3.999=6.3.1+6.3.2+6.3.3+6.3.4+6.3.5)	6.3.999						
56	IMPRUMUTURI REREDITATE INTERNE ÎN TRE BUGETE	6.4		X		X		X
561	Imprumuturi recreditate între bugetul de stat și bugetele locale	6.4.1						
563	Imprumuturi recreditate între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	6.4.2						
564	Imprumuturi recreditate între bugetele locale ale directorilor unități administrativ-teritoriale	6.4.3						
	TOTAL IMPRUMUTURI REREDITATE INTERNE ÎN TRE BUGETE (6.4.999=6.4.1+6.4.2+6.4.3)	6.4.999						

67	IMPRUMUTURI INTERNE REREDITATE INSTITUTIILOR NEFINANCIARE ŞI FINANCIARE	6.5	X	X	X
671	Imprumuturi recreditate instituțiilor financiare	6.5.1			
672	Imprumuturi recreditate instituțiilor financiare	6.5.2			
	TOTAL IMPRUMUTURI INTERNE REREDITATE (6.5.999=6.5.1+6.5.2)	6.5.999			
68	DATORII EXTERNE	6.6	X	X	X
683	Valori mobiliare de stat emise pe piața externă	6.6.1			
684	Garantii externe	6.6.2			
688	Alte datorii externe ale bugetului	6.6.3			
	TOTAL DATORII EXTERNE (6.6.999=6.6.1+6.6.2+6.6.3)	6.6.999			
69	IMPRUMUTURI EXTERNE	6.7	X	X	X
695	Imprumuturi externe	6.7.1			
	TOTAL IMPRUMUTURI EXTERNE (6.7.999=6.7.1)	6.7.999			
	TOTAL DATORII (7=6.1.999+6.2.999+6.3.999+6.4.999+6.5.999+6.6.999 +6.7.999)	7	1,674,610.48	3,147,672.08	3,147,672.08
6	MIJLOACE TRANSMISE ŞI PRIMATE ÎN TRE CONTURI	8	X	X	X
	MIJLOACE TRANSMISE ŞI PRIMATE ÎN TRE CONTURI ÎN CADRUL BUGETULUI DE STAT ŞI BUGETELOR LOCALE	8.1	X	X	X
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 unor instituții bugetare pentru mijloacele temporar înrate	8.1.6			
619	Alte mijloace transmise / primite	8.1.7			
	TOTAL MIJLOACE TRANSMISE ŞI PRIMATE ÎN TRE CONTURI ÎN CADRUL BUGETULUI DE STAT ŞI 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)	8.1.999			
62	MIJLOACE TRANSMISE ŞI PRIMATE ÎN TRE CONTURI ÎN CADRUL BUGETULUI ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT	8.2			
63	MIJLOACE TRANSMISE ŞI PRIMATE ÎN TRE CONTURI ÎN CADRUL FONDURILOR ASIGURĂRILOR OBLIGATORII DE ASISTENȚĂ MEDICALĂ	8.3			
	TOTAL MIJLOACE TRANSMISE ŞI PRIMATE ÎN TRE CONTURI (9=8.1.999+8.2+8.3)	9			
7	REZULTATE	10	X	X	X
71	REZULTATUL EXECUTĂRII DE CASA A BUGETELOR	10.1	X	X	X
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 casa a bugetelor	10.1.3			
714	Rezultatul executării de casă a mijloacelor temporar înrate în posesia instituțiilor din anul curent	10.1.4			
715	Rezultatul executării de casă a mijloacelor temporar înrate în posesia instituțiilor din anii precedenți	10.1.5			
	TOTAL REZULTATUL EXECUTĂRII DE CASA A BUGETELOR (10.1.999=10.1.1+10.1.2+10.1.3+10.1.4+10.1.5)	10.1.999			
72	REZULTATUL FINANCIAR AL INSTITUTIILOR BUGETARE	10.2	X	X	X
721	Rezultatul financiar al instituției publice din anul curent	10.2.1		-665,634.60	
722	Rezultatul financiar al instituției publice din anii precedenți	10.2.2	17,464,429.55	17,464,429.55	16,925,406.23
723	Corectarea rezultatelor anilor precedenți ale instituțiilor bugetare	10.2.3		126,611.28	

	TOTAL REZULTATUL FINANCIAR AL INSTITUȚIEI BUCETARE (10.2.999=10.2.1+10.2.2+10.2.3)	10.2.999	17,464,429.65	16,925,406.23	16,925,406.23
	TOTAL REZULTATE (11=10.1.999+10.2.999)	11	17,464,429.65	16,925,406.23	16,925,406.23
	TOTAL PASIV (12=7+9+11) (12=5)	12	19,139,040.03	20,073,078.31	20,073,078.31
8	CONTURI EXTRABILANȚIERE	13	X	X	X
811110	Creanțe față de bugetul de stat privind creșterea bugetelor de alt nivel	13.1			
811120	Creanțe față de bugetul de stat privind creșterea instituțiilor nefinanciare	13.2			
811130	Creanțe față de bugetul de stat privind creșterea altor instituții și organizații	13.3			
811140	Creanțe față de bugetul de stat ale băncilor comerciale în proces de lichidare	13.4			
811210	Creanțe față de bugetul de stat privind garanțiile pentru împrumuturile interne	13.5			
811220	Creanțe față de bugetul de stat privind garanțiile pentru împrumuturile externe	13.6			
811310	Creanțe față de bugetul de stat a bugetelor locale de nivelul II pentru împrumuturile recreditate din surse externe	13.7			
811320	Creanțe față de bugetul de stat a instituțiilor financiare pentru împrumuturile recreditate din surse interne și externe	13.8			
811330	Creanțe față de bugetul de stat a instituțiilor financiare pentru împrumuturile recreditate din surse și externe	13.9			
811410	Creanțe față de bugetul de stat privind mijloacele bănești primite de la bugetul de stat în baza hotărârilor ramase definitive ale instanțelor judecătorești și apoi anulate	13.10			
811420	Creanțe față de bugetul de stat ale contribuabililor	13.11			
811430	Creanțe față de bugetul de stat privind cauziunile transferate	13.12			
811460	Valoarea capitalului subscris în organizație internațională în care Republica Moldova este membru achitat sub formă de paid-in	13.13			
812110	Datoria bugetului de stat privind valoarea mobilare de stat emise pe piața primară	13.14			
812120	Datoria bugetului de stat privind valoarea mobilare de stat convertite	13.15			
812130	Datoria bugetului de stat privind valoarea mobilare de stat emise pentru unele scopuri stabilite de lege	13.16			
812211	Datoria bugetului de stat privind împrumuturile acordate de Banca Națională a Moldovei cu garanția valorilor mobiliare de stat	13.17			
812212	Datoria bugetului de stat privind împrumuturile acordate de instituții financiare	13.18			
812213	Datoria bugetului de stat privind alte împrumuturi	13.19			
812221	Datoria bugetului de stat privind împrumuturile de stat externe acordate de alte state și organizații internaționale	13.20			
812222	Datoria bugetului de stat privind împrumuturile de stat externe acordate de organizații financiare internaționale	13.21			
812229	Datoria bugetului de stat privind alte împrumuturi de stat externe	13.22			
812310	Datoria bugetului de stat privind transferurile cu destinație generală la bugetele locale de nivelul II	13.23			
812320	Datoria bugetului de stat privind transferurile cu destinație specială la bugetele locale de nivelul II	13.24			
812330	Datoria bugetului de stat privind transferurile peste hotare	13.25			
812410	Datoria bugetului de stat privind alte surse interne	13.26			
812420	Datoria bugetului de stat privind despăgubirile civile	13.27			
812430	Datoria bugetului de stat privind solul nemăntat al activităților vamale din contul mijloacelor încasate pentru procedurile vamale	13.28			
812440	Datoria bugetului de stat privind solul mijloacelor în fondul rutier	13.29			
812450	Datoria bugetului de stat privind taxa pe valoarea adăugată	13.30			
812460	Valoarea capitalului subscris în organizație internațională în care Republica Moldova este membru	13.31			
812490	Datoria bugetului de stat privind creșterea de import-export achitate în avans	13.32			
821100	Angajamente ale bugetului de stat	13.33			
821200	Angajamente ale bugetului asigurărilor sociale de stat	13.34			

821300	Angajamente ale fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală	13.35			
821400	Angajamente ale bugetelor locale de nivelul II	13.36			
821500	Angajamente ale bugetelor de nivelul I	13.37			
822100	Active luate în locațiune/arenda	13.38			
822210	Valori în marfuri și materiale primite în custodie	13.39			
822220	Premii și cupe sportive transmisibile	13.40			
822230	Valori primite în custodie de la condamnați	13.41			
822300	Formulare de valori	13.42			
822410	Restanțele studenților și elevilor pentru valorile materiale nerestituite	13.43			
822420	Restanțele anulate ale debitorilor insolvăbili	13.44			
822430	Datorii îngrățate și ușurate conform actelor normative și legislative	13.45			
822480	Alte datorii și restanțe extrabilanțiere	13.46			
822510	Creanțe privind mijloacele Fondului ecologic național	13.47			
822610	Datorii față de fondul Ecologic național	13.48			
822900	Alte conturi extrabilanțiere	13.49			
	TOTAL CONTURI EXTRABILANȚIERE (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+...+13.48+13.49)	13.999			

Semnături

Șeful instituției:

Contabil Șef (șeful serviciului economic/finanțiar):

Marian Lupu ✓

(nume, prenume) (semnătura)

Dumitru Postolachi

(nume, prenume) (semnătura)

Raportul privind veniturile și cheltuielile
în perioada Tr.4-2018

Bugetul de Stat 11
Curtea de Conturi 0104
Curtea de Conturi 00436
Lei

Cod	Denumirea indicatorului	Codul indicatorului	Suma
1	2	3	4
100	Venituri (1=1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	1	49,772,096.98
110	IMPOZITE ȘI TAXE(1.1=1.1.1+1.1.2+1.1.3+1.1.4)	1.1	
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	Taxe asupra comerțului exterior și operațiunilor externe	1.1.4	
120	CONTRIBUȚII ȘI PRIME DE ASIGURARI OBLIGATORII (1.2=1.2.1+1.2.2)	1.2	
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	
131	Granturi primite de 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	49,772,096.98
141	Venituri din proprietate	1.4.1	
142	Venituri din vânzarea marfurilor și serviciilor	1.4.2	
143	Amenzi și sancțiuni	1.4.3	
144	Donații voluntare	1.4.4	63,706.51
145	Alte venituri și venituri neidentificate	1.4.5	
149	Alte venituri și financiare	1.4.6	49,708,389.47
190	TRANSFERURI PRIMITE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAȚIONAL (1.5=1.5.1+1.5.2+1.5.3+1.5.4)	1.5	
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 bugete locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	1.5.3	
194	Transferuri primite între bugetele locale a diferitor unități administrativ-teritoriale	1.5.4	
200	Cheltuieli(2=2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7+2.8+2.9)	2	50,437,730.58
210	CHELTUIELI DE PERSONAL (2.2=2.2.1+2.2.2)	2.1	38,973,733.17
211	Remunerarea muncii	2.1.1	30,710,395.95
212	Contribuții și prime de asigurări obligatorii	2.1.2	8,263,337.22
220	BUNURI ȘI SERVICII (2.2=2.4.1+2.4.2+2.4.3)	2.2	8,495,008.11
221	Bunuri- cheltuieli privind utilizarea stocurilor	2.2.1	1,604,297.98

222	Servicii	2.2.2	6,890,710.13
230	CHELTUIELI PRIVIND DEPRECIEREA ACTIVELOR (2.3=2.3.1+2.3.2)	2.3	2,698,417.29
231	Cheltuieli privind uzura mijloacelor fixe	2.3.1	2,698,417.29
232	Cheltuieli privind amortizarea activelor nemateriale	2.3.2	
240	DOBINZI (2.4=2.4.1+2.4.2+2.4.3)	2.4	
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	
251	Subsidii acordate întreprinderilor de stat și municipale	2.5.1	
252	Subsidii acordate întreprinderilor private	2.5.2	
253	Subsidii acordate organizațiilor obștești	2.5.3	
254	Subsidii acordate autorităților/instituțiilor publice la autogestiune	2.5.4	
260	GRANTURI ACORDATE (2.6=.6.1+2.6.2+2.6.3)	2.6	
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	
270	PRESTAȚII SOCIALE (2.7=2.7.1+2.7.2+2.7.3)	2.7	226,216.18
271	Prestații sociale	2.7.1	
272	Prestații de asistență socială	2.7.2	
273	Prestații sociale ale angajatorilor	2.7.3	226,216.18
280	ALTE CHELTUIELI (2.8=2.8.1+2.8.2+2.8.3)	2.8	44,355.83
281	Alte cheltuieli curente	2.8.1	163.78
282	Alte cheltuieli capitale	2.8.2	
289	Alte cheltuieli ale instituțiilor bugetare	2.8.3	44,192.05
290	TRANSFERURI ACORDATE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAȚIONAL (2.9=2.9.1+2.9.2+2.9.3+2.9.4)	2.9	
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	
	Rezultatul anului curent (3=1-2)	3	-665,634.60

Semnături

Șeful Instituției:

Contabil Șef (șeful serviciului economic/financiar):

Marian Lupu

(nume, prenume)

(semnătura)

Dumitru Postolachi

(nume, prenume)

(semnătura)

Raport privind fluxul mijloacelor banesti
In perioada Tr.4-2018

Bugetul de Stat	11
Curtea de Conturi	0104
Curtea de Conturi	00436

Lei

Cod	Denumirea indicatorului	Codul rîndului	Suma
1	2:	3:	4
	ACTIVITATEA OPERATIONALA	1	X
100	VENITURI (2=2.1+2.2+2.3+2.4+2.5)	2	49,772,095.98
110	IMPOZITE ȘI TAXE (2.1=2.1.1+2.1.2+2.1.3+2.1.4)	2.1	
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	Taxe asupra comerțului exterior și operațiunilor externe	2.1.4	
120	CONTRIBUȚII ȘI PRIME DE ASIGURĂRI OBLIGATORII (2.2=2.2.1+2.2.2)	2.2	
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	
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	49,772,095.98
141	Venituri din proprietate	2.4.1	
142	Venituri din vânzarea marfurilor și serviciilor	2.4.2	
143	Amenzi și sancțiuni	2.4.3	
144	Donații voluntare	2.4.4	
145	Alte venituri și venituri neidentificate	2.4.5	63,708.51
149	Alte venituri și finanțări	2.4.6	49,708,389.47
190	TRANSFERURI PRIMITE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAȚIONAL (2.5=2.5.1+2.5.2+2.5.3+2.5.4)	2.5	
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	
200	CHELTUIELI (3=3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7+3.8)	3	44,581,582.71
210	CHELTUIELI DE PERSONAL (3.1=3.1.1+3.1.2)	3.1	37,446,270.80
211	Remunerarea muncii	3.1.1	29,528,284.09
212	Contribuții și prime de asigurări obligatorii	3.1.2	7,917,986.71
220	BUNURI ȘI SERVICII (3.2=3.2.1)	3.2	6,912,424.13
222	Servicii	3.2.1	6,912,424.13
240	DOBÎNZI (3.3=3.3.1+3.3.2+3.3.3)	3.3	
241	Dobînzii achitate la datoria externă	3.3.1	
242	Dobînzii achitate la datoria internă	3.3.2	
243	Dobînzii 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	
251	Subsidii întreprinderilor de stat și municipale	3.4.1	
252	Subsidii întreprinderilor private	3.4.2	
253	Subsidii organizațiilor obștești	3.4.3	

254	Subsidii acordate autorităților/instituțiilor publice la autogestione	3.4.4	
260	GRANTURI ACORDATE (3.5=3.5.1+3.5.2+3.5.3)	3.5	
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	222,724.00
271	Prestații sociale	3.6.1	
272	Prestații de asistență socială	3.6.2	
273	Prestații sociale ale angajatorilor	3.6.3	222,724.00
280	ALTE CHELTUIELI (3.7=3.7.1+3.7.2)	3.7	163.78
281	Alte cheltuieli curente	3.7.1	163.78
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	
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 unitari administrative-teritoriale	3.8.3	
294	Transferuri acordate între bugetele locale diferitor unitati administrative-teritoriale	3.8.4	
	Fluxul net al activității operaționale(4=2-3)	4	5,190,513.27
	ACTIVITATEA INVESTIȚIONALĂ	5	X
300	ACTIVE NEFINANCIARE	6	X
	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	5,190,513.27
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	3,595,008.56
311	Cădiri	6.1.1.1	
312	Construcții speciale	6.1.1.2	
313	Instalații de transmisie	6.1.1.3	
314	Mașini și utilaje	6.1.1.4	1,331,186.58
315	Mijloace de transport	6.1.1.5	
316	Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc	6.1.1.6	172,325.00
317	Active nemateriale	6.1.1.7	2,075,840.00
318	Alte mijloace fixe	6.1.1.8	15,857.00
319	Investiții capitale în active în curs de execuție	6.1.1.9	
320	REZERVELE MATERIALE ALE STATULUI (6.1.2=6.1.2.1+6.1.2.2+6.1.2.3)	6.1.2	
321	Rezerve materiale de stat strategice	6.1.2.1	
322	Rezerve de mobilizare	6.1.2.2	
323	Alte rezerve strategice	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	1,595,504.71
331	Combustibil, carburanți și lubrifianți	6.1.3.1	719,162.78
332	Piese de schimb	6.1.3.2	281,446.37
333	Produce alimentare	6.1.3.3	27,814.70
334	Medicamente și materiale sanitare	6.1.3.4	
335	Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri	6.1.3.5	
336	Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou	6.1.3.6	261,332.52
337	Materiale de construcție	6.1.3.7	8,669.34
338	Accesorii de pal, îmbrăcăminte, încălțăminte	6.1.3.8	952.00
339	Alte materiale	6.1.3.9	296,127.00

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	
341	Producție în curs de execuție	6.1.4.1	
342	Animale tinere și la îngrășat	6.1.4.2	
343	Produse finite ale atelierelor de producție (atelier de didactice)	6.1.4.3	
344	Producție finită a gospodăriilor agricole auxiliare	6.1.4.4	
345	Produse semifabricate	6.1.4.5	
350	MĂRFURI (6.2.5=6.2.5.1)	6.1.5	
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	
361	Metale și pietre prețioase	6.1.6.1	
362	Articole juvane	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	
371	Terenuri	6.1.7.1	
372	Resurse naturale	6.1.7.2	
	Realizarea de active nemateriale (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	
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	
311	Clădiri	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	
321	Rezerve de stat strategice	6.2.2.1	
322	Rezerve de mobilizare	6.2.2.2	
323	Alte rezerve strategice	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	
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	
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	Producție finită a gospodăriilor agricole auxiliare	6.2.4.4	
345	Produse semifabricate	6.2.4.5	

360	MĂRFURI (6.2.5=6.2.5.1)	6.2.5	
361	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	
361	Metale și pietre prețioase	6.2.6.1	
362	Articole juvane	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	
371	Terenuri	6.2.7.1	
372	Resurse naturale	6.2.7.2	
	Fluxul net al activității investiționale(7=6.2-6.1)	7	-5,190,513.27
	Activitatea financiară (altele decât mijloacele bănești)	8	X
400	Valoarea netă a ACTIVELOR FINANCIARE (9=9.1+9.2+9.3+9.4+9.5+9.6+9.7)	9	
410	CREANȚE INTERNE (9.1=9.1.1+9.1.2+9.1.3+9.1.4)	9.1	
413	Valori mobiliare de stat (cu excepția acțiunilor) procurate pe piața primară	9.1.1	
414	Garantii 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	
441	Credite între bugetul de stat și bugetele locale	9.2.1	
442	Credite în cadrul bugetului consolidat	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 INSTITUȚIILOR FINANCIARE ȘI NEFINANCIARE (9.3=9.3.1+9.3.2)	9.3	
451	Credite instituțiilor nefinanciare	9.3.1	
452	Credite instituțiilor financiare	9.3.2	
460	IMPRUMUTURI REREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE (9.4=9.4.1+9.4.2+9.4.3)	9.4	
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	IMPRUMUTURI INSTITUȚIILOR FINANCIARE ȘI NEFINANCIARE (9.5=9.5.1+9.5.2)	9.5	
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	
483	Valori mobiliare procurate pe piața externă	9.6.1	
484	Garantii 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	
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	
510	DATORII INTERNE (10.1=10.1.1+10.1.2+10.1.3)	10.1	
513	Valori mobiliare de stat cu excepția acțiunilor	10.1.1	
514	Garantii interne de stat	10.1.2	
518	Alte datorii interne ale bugetului	10.1.3	
540	IMPRUMUTURI INTERNE ÎNTRE BUGETE (10.2=10.2.1+10.2.2+10.2.3+10.2.4)	10.2	
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 INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (10.3=10.3.1+10.3.2+10.3.3+10.3.4+10.3.5)	10.3	
551	Împrumuturi interne instituțiilor nefinanciare	10.3.1	
552	Împrumuturi interne 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	
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 INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (10.5=10.5.1+10.5.2)	10.5	
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	
583	Valori mobiliare de stat emise pe piața externă	10.6.1	
584	Garantii externe	10.6.2	
588	Alte datorii externe ale bugetului	10.6.3	
590	ÎMPRUMUTURI EXTERNE (10.7=10.7.1)	10.7	
595	Împrumuturi externe	10.7.1	
	Fluxul net al activității financiare (11=10+9)	11	
42	DIFERENȚA DE CURS VALUTAR (suma netă 421-422)	12	
90	MODIFICAREA SOLDULUI DE MIJLOACE BĂNEȘTI (13=14+15-16)	13	
91	MIJLOACE BĂNEȘTI LA ÎNCEPUTUL PERIOADEI	14	
92	CORECTAREA SOLDULUI DE MIJLOACE BĂNEȘTI	15	
93	MIJLOACE BĂNEȘTI LA SFÎRȘITUL PERIOADEI (16=4+7+11+12+14+15)	16	

Semnături

Șeful Instituției:

Contabil Șef (șeful serviciului economic/financiar):

Marian Lupu

(nume, prenume)

(semnătură)

Dumitru Postolachi

(nume, prenume)

(semnătură)

Report privind executarea bugetului
 în perioada Tr.4-2018

Bugetul de Stat 11
 Curtea de Conturi 0104
 Curtea de Conturi 00436
 Lei

Denumirea Indicatorului	Codul rîndului	ECO k1-k6	Aprobat inițial pe an	Plan precizat pe an	Execuția în perioada de gestiune	Venituri / cheltuieli efective	TOTAL Creanțe	TOTAL Datorii	Inclusiv creanțe cu termen de achitare expirat	Inclusiv datorii cu termen de achitare expirat
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I. VENITURI, TOTAL	1		46,677,020.00	60,260,406.51	49,772,095.98	49,772,095.98				
1.1	111									
1.1.0										
1.2	112									
1.2.0										
1.3	114									
1.3.0										
1.4	115									
1.4.0										
1.5	131									
1.5.0										
1.6	132									
1.6.0										
1.7	141									
1.7.0										
1.8	142									
1.8.0										
1.9	143									
1.9.0										
1.10	144			63,706.51	63,706.51	63,706.51				
1.10.0										
Donații voluntare pentru creșterea cunoscinței ori surse externe pentru înaltul bugetare	1.10.0	144124		63,706.51	63,706.51	63,706.51				
1.11	145									
1.11.0										
1.12	148		46,677,020.00	50,186,700.00	49,708,369.47	49,708,369.47				
1.12.0										
Finanțare de la buget	1.12.0	148800	46,677,020.00	50,186,700.00	49,708,369.47	49,708,369.47				
1.13	191									
1.13.0										
1.14	192									
1.14.0										
1.16	193									
1.16.0										
1.15.0										
1.16	194									
1.16.0										
II. CHELTUIELI, TOTAL	2		44,649,460.00	44,781,646.51	44,581,582.71	50,437,730.68	25,364.22	3,130,971.39		
2.1	211		29,493,740.00	29,528,293.35	29,528,284.09	30,710,395.85		2,464,177.69		
2.1.0										
Serviciul de baza	2.1.0	211110				11,461,217.86				
Sporuri și suplimente la salariul de baza	2.1.0	211120				9,818,975.03				
Ajutor material	2.1.0	211130				1,731,880.11				
Prevenții	2.1.0	211140				7,688,322.65				
Remunerarea muncii angajaților conform etalelor	2.1.0	211180	29,493,740.00	29,528,293.35	29,528,284.09			2,404,177.69		
2.2	212		7,851,060.00	7,918,206.65	7,917,986.71	8,263,337.22		652,975.24		
2.2.0										
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii	2.2.0	212100	6,565,250.00	6,588,195.34	6,566,975.82	6,899,721.52		542,959.09		
Prima de asigurare compensație de asistență medicală achitate de angajații pe teritoriul țării	2.2.0	212210	1,285,810.00	1,329,011.31	1,328,010.89	1,365,615.70		110,017.15		
2.3	221					1,604,287.99				
2.3.0										
Cheltuieli privind uzura consumabilelor, carburanților și lubrifianților	2.3.0	221110				715,688.49				
Cheltuieli privind utilizarea pieselor de schimb	2.3.0	221120				306,128.66				
Cheltuieli privind utilizarea produselor alimentare	2.3.0	221130				30,876.70				
Cheltuieli privind uzura mobilierului, echipamentelor de birou	2.3.0	221160				369,228.06				
Cheltuieli privind utilizarea materialelor de construcții	2.3.0	221170				15,040.10				
Cheltuieli privind utilizarea accesorilor de pal, îmbrăcăminte, încălțăminte	2.3.0	221180				20,607.00				
Cheltuieli privind utilizarea altor materiale	2.3.0	221190				148,933.07				

	2.4	222	7,028,680.00	7,092,366.51	6,912,424.13	6,890,710.13	25,354.22	2,083.23		
	2.4.0									
Energie electrica	2.4.0	222110	387,300.00	327,300.00	327,280.99	327,280.99				
Energie termica	2.4.0	222130	390,280.00	390,280.00	370,129.80	369,881.68	11,908.51			
Apa si canalizare	2.4.0	222140	43,020.00	26,070.50	21,384.91	21,384.91				
Alte servicii comunale	2.4.0	222180	8,300.00	6,859.00	6,854.80	6,864.00				
Servicii informationale	2.4.0	222210	1,028,300.00	826,300.00	626,300.00	626,745.40		704.49		
Servicii de telecomunicatii	2.4.0	222220	189,540.00	187,368.00	156,902.36	147,730.43		421.16		
Servicii de locatiune	2.4.0	222300	506,200.00	563,351.01	528,117.84	527,617.84				
Servicii de transport	2.4.0	222400	778,610.00	582,310.00	581,459.50	581,474.00	768.50			
Servicii de reparatii curente	2.4.0	222500	468,230.00	657,230.60	621,040.07	621,040.07				
Formare profesionala	2.4.0	222600	364,430.00	66,240.00	66,240.00	66,240.00				
Deplasari de serviciu in interiorul tarii	2.4.0	222710	145,600.00	70,539.00	69,346.72	69,346.72				
Deplasari de serviciu peste hotare	2.4.0	222720	1,782,870.00	1,809,478.00	1,609,478.00	1,598,077.63	10,700.37			
Servicii medicale	2.4.0	222810	10,000.00							
Servicii de asigurare medicala echitabile peste hotare	2.4.0	222820	10,000.00	115.00		115.00				
Servicii odioriafe	2.4.0	222910	96,000.00	158,195.00	158,195.00	158,195.00				
Servicii de protocol	2.4.0	222920	98,000.00	241,788.00	235,172.10	233,774.90	1,875.84			
Servicii de paza	2.4.0	222940	341,490.00	331,861.38	331,861.38	331,861.38				
Servicii postale si distributie a drepturilor sociale	2.4.0	222980	55,000.00	28,310.10	28,310.10	28,863.58		957.58		
Servicii retribuite altor afiliate	2.4.0	222990	328,330.00	1,218,761.51	1,173,217.75	1,173,217.75				
	2.5	231	X	X	X	2,888,417.29	X	X	X	X
	2.5.0		X	X	X		X	X	X	X
Cheltuieli privind uzura cladirilor	2.5.0	231100	X	X	X	515,773.68	X	X	X	X
Cheltuieli privind uzura masinilor si utilitatilor	2.5.0	231400	X	X	X	503,875.29	X	X	X	X
Cheltuieli privind uzura mijloacelor de transport	2.5.0	231500	X	X	X	217,230.69	X	X	X	X
Cheltuieli privind uzura uneltelor si sculelor, inventarul de productie si gospodaresc	2.5.0	231600	X	X	X	1,481,437.63	X	X	X	X
	2.6	232	X	X	X		X	X	X	X
	2.6.0		X	X	X		X	X	X	X
	2.7	241								
	2.7.0									
	2.8	242								
	2.8.0									
	2.9	243								
	2.9.0									
	2.10	251								
	2.10.0									
	2.11	252								
	2.11.0									
	2.12	253								
	2.12.0									
	2.13	254								
	2.13.0									
	2.14	261								
	2.14.0									
	2.15	262								
	2.15.0									
	2.16	263								
	2.16.0									
	2.17	271								
	2.17.0									
	2.18	272								
	2.18.0									
	2.19	273	280,000.00	226,780.00	222,724.00	226,216.18		11,135.03		
	2.19.0									
Indemnizatii la incetarea actiunii contractului de munca	2.19.0	273200	120,000.00	93,780.00	93,779.45	93,779.45				
Indemnizatii pentru incapacitatea temporara de munca echitabile din mijloacele financiare ale angajatorului	2.19.0	273500	160,000.00	133,000.00	128,944.55	132,436.73		11,135.03		
	2.20	281	16,000.00	16,000.00	163.78	163.78				
	2.20.0									
Colizatii in organizatiile internationale	2.20.0	281110	16,000.00	15,809.00						
Taxe, amenzi, penultimii si alte plati obligatorii	2.20.0	281400		184.00	163.78	163.78				
	2.21	282								
	2.21.0									
	2.22	289				44,182.05				

7.7	544					X	X	X	X	X
7.7.0						X	X	X	X	X
7.8	551					X	X	X	X	X
7.8.0						X	X	X	X	X
7.9	552					X	X	X	X	X
7.9.0						X	X	X	X	X
7.10	553					X	X	X	X	X
7.10.0						X	X	X	X	X
7.11	554					X	X	X	X	X
7.11.0						X	X	X	X	X
7.12	555					X	X	X	X	X
7.12.0						X	X	X	X	X
7.13	561					X	X	X	X	X
7.13.0						X	X	X	X	X
7.14	563					X	X	X	X	X
7.14.0						X	X	X	X	X
7.15	564					X	X	X	X	X
7.15.0						X	X	X	X	X
7.16	571					X	X	X	X	X
7.16.0						X	X	X	X	X
7.17	572					X	X	X	X	X
7.17.0						X	X	X	X	X
7.18	583					X	X	X	X	X
7.18.0						X	X	X	X	X
7.19	584					X	X	X	X	X
7.19.0						X	X	X	X	X
7.20	588					X	X	X	X	X
7.20.0						X	X	X	X	X
7.21	595					X	X	X	X	X
7.21.0						X	X	X	X	X
Modificarea soldului	8					-665,634.60	X	X	X	X
Soldul la începutul perioadei de gestiune	9					17,464,428.55	X	X	X	X
Corectarea soldului la începutul perioadei de gestiune	10					126,611.28	X	X	X	X
Soldul la sfârșitul perioadei de gestiune	11					16,925,405.23	X	X	X	X

Nota: În cazul în care indicii clasificărilor economice nu s-au găsit reflectați în formular, ei se vor înregistra în rândurile libere.

Semnături

Marian Lupu

Șeful Instituției:
(nume, prenume)

(semnătura)

Dumitru Postolachi
Contabil Șef (șeful
serviciului
economic/finanțar): (nume, prenume)

(semnătura)