



MD-2005, mun. Chișinău, str. Constantin Tănase, 7
www.mf.gov.md, tel.(022) 26-25-23, fax 022-26-25-17

11.02.2021 nr. 05-10/10

07-650-20 din 28.07.2020

La nr. 06-676-20 din 05.08.2020

**Curtea de Conturi
a Republicii Moldova**

Cu referire la **Hotărârea Curții de Conturi nr.36/2020** „Cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Finanțelor încheiate la 31 decembrie 2019”, Ministerul Finanțelor prezintă Informația privind măsurile întreprinse întru implementarea cerințelor și recomandărilor înaintate, conform anexei nr.1.

Anexe: 63 file.

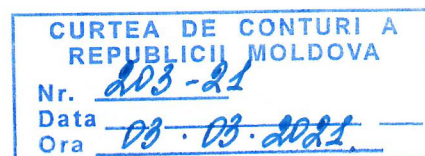
SECRETAR DE STAT

Tatiana IVANICICHINA

Digitally signed by Ivanicichina Tatiana
Date: 2021.02.12 18:21:52 EET
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



Ex. Galina Damian
Tel.: (022) 26-25-12
E-mail: galina.damian@mf.gov.md



Informație
privind măsurile întreprinse întru implementarea cerințelor și recomandărilor înaintate de către Curtea de Conturi,
ca urmare a auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Finanțelor încheiate la 31 decembrie 2019”

Nr. d/o	Conținutul cerinței/recomandării	Măsuri de implementare	Termenul de realizare	Responsabil	Indicator de rezultat	Acțiunile întreprinse de către entitate	Comentarii / Concluzii
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>Cerința din partea hotărâtoare:</i>							
1.	2.4. Ministerului Finanțelor și instituțiilor din subordine pentru examinarea rezultatelor auditului public extern, cu aprobarea unui plan de măsuri de remediere a situațiilor constatate și implementarea recomandărilor de audit	Elaborarea și aprobarea Planului de măsuri privind implementarea recomandărilor cuprinse în Hotărârea Curții de Conturi nr. 36 din 24 iulie 2020 „Cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Finanțelor încheiate la 31 decembrie 2019”	Septembrie 2020	Direcția management instituțional Direcția analiză, monitorizare și evaluare a politicilor	Plan de măsuri elaborat Plan de măsuri aprobat	Planul de măsuri a fost aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.112 din 14.09.2020.	<i>Copia Ordinului se anexează pe 12 file, conform anexei nr.2.</i>
<i>Recomandări din Scrisoarea către Conducere:</i>							
2.	1. Ministerul Finanțelor, Serviciul Fiscal de Stat și Serviciul Vamal: să corecteze înregistrările contabile aferente activelor nefinanciare și să le	Aparatul central al Ministerului Finanțelor va corecta înregistrările contabile aferente mijloacelor fixe și materialelor, cu atribuirea acestora în corespundere cu Clasificația bugetară, în conformitate cu	Până la finele anului 2020	AC al MF, Direcția management instituțional	Înregistrări contabile corectate	Aparatul central al Ministerului Finanțelor a corectat înregistrările contabile aferente mijloacelor fixe și materialelor, în conformitate cu recomandarea echipei de audit prin efectuarea tranzacțiilor de trecere: ✓ a stocurilor de cartridge de la grupa de conturi 336 „Materiale de uz gospodăresc și rechizite de	<i>Copiile materialelor justificative se anexează pe 2 file, conform anexei nr.3</i>

Nr. d/o	Conținutul cerinței/recomandării	Măsurile de implementare	Termenul de realizare	Responsabil	Indicator de rezultat	Acțiunile întreprinse de către entitate	Comentarii / Concluzii	
1	2	3	4	5	6	7	8	
	atribuie în corespundere cu Clasificația bugetară.	recomandarea echipei de audit.				birou” la grupa de conturi 332 „Piese de schimb” în valoare de 198,6 mii lei; ✓ a mijloacelor fixe de la grupa de conturi 316 „Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc” la grupa de conturi 314 „Mașini și utilaje” în valoare de 245,9 mii lei.		
		Serviciul Fiscal de Stat la data de 26.06.2020 a corectat înregistrările contabile aferente înregistrării mijloacelor fixe în sumă de 217,1 mii lei cu atribuirea acestora în corespundere cu Clasificația bugetară.	Realizat pe parcursul misiunii de audit	Serviciul Fiscal de Stat				
		Subdiviziunile Serviciului Vamal (Aparatul Central, BV Nord, BV Centru și BV Sud) pe parcursul misiunii de audit au asigurat în evidența contabilă reclasificarea activelor nefinanciare în corespundere cu Clasificația bugetară, atât la nivelul subclasei 31, „Mijloace fixe” cât și la nivelul subclasei 33 „Stocuri de materiale circulante”, precum și între grupele de conturi.	Realizat pe parcursul misiunii de audit	Subdiviziunile Serviciului Vamal				
3.	2.	Ministerul	Aparatul central al	Până la	AC al MF,	Politica de	Politica de contabilitate-TIP a fost	Copia

Nr. d/o	Conținutul cerinței/recomandării	Măsuri de implementare	Termenul de realizare	Responsabil	Indicator de rezultat	Acțiunile întreprinse de către entitate	Comentarii / Concluzii
1		3	4	5	6	7	8
	Finanțelor să dezvolte cadrul normativ intern, care să reglementeze procesul și metodologia de recunoaștere și clasificare a activelor nefinanciare.	Ministerului Finanțelor va dezvolta Politica de contabilitate TIP, în baza cărei vor fi ajustate politicile contabile ale autorităților din subordine.	finele anului	Direcția management instituțional	contabilitate TIP dezvoltată	modificată și completată, fiind aprobată prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 111 din 31 decembrie 2020.	<i>Ordinului se anexează pe 11 file, conform anexei nr.4.</i>
4.	3. Serviciul Fiscal de Stat și Serviciul Vamal: să evalueze și să înregistreze imobilele din gestiune, cu reflectarea conformă a acestora în evidența contabilă, în vederea raportării veridice a situațiilor financiare.	Serviciul Fiscal de Stat va evalua bunurile înregistrate în evidența contabilă și va reflecta valoarea evaluată în vederea raportării veridice a situațiilor financiare Serviciul Vamal: Întru înregistrarea imobilelor din gestiune, cu reflectarea conformă a acestora în evidența contabilă, Biroul Vamal Sud a asigurat înregistrarea separată a 8 bunuri imobile cu stabilirea numerelor de inventar, la valoarea înregistrată în Procesele verbale de recepție a lucrărilor de construcții.	1 lună din data deciziei MF privind evaluarea bunurilor imobile Realizat pe parcursul misiunii de audit	Serviciul Fiscal de Stat Biroul Vamal Sud	Bunuri imobile evaluate și înregistrate	Au fost evaluate imobilele din gestiune, cu reflectarea conformă a acestora în evidența contabilă a Serviciului Fiscal de Stat, în vederea raportării veridice a situațiilor financiare a 19 imobile, cu suprafața totală de 844,69 m2.	
5.	4. Inspecția Financiară să delimiteze și să înregistreze în evidența contabilă construcțiile din gestiune, cu	Inspecția Financiară , în colaborare cu reprezentantul Oficiului Cadastral Teritorial Chișinău, va efectua măsurile necesare, cu ulterioara separare a încăperilor	Ianuarie 2021	Inspecția Financiară	Bunuri imobile delimitate și înregistrate în mod corespunzător	În baza Raportului lucrărilor cadastrale, întocmit la 30.09.2020 de către reprezentantul I.P. „Agenția Servicii Publice”, Serviciul cadastral teritorial Chișinău, au fost efectuate modificări în Registrul	

Nr. d/o	Conținutul cerinței/recomandării	Măsurile de implementare	Termenul de realizare	Responsabil	Indicator de rezultat	Acțiunile întreprinse de către entitate	Comentarii / Concluzii
1	2	3	4	5	6	7	8
	stabilirea numerelor de inventar separate de clădirea administrativă.	nominalizate din clădirea administrativă și acordarea numerelor de inventar individuale în evidența contabilă. <i>Notă: Inspekția Financiară a inițiat la 08 septembrie 2020 procedura de delimitare în Registrul Bunurilor imobile, a anexelor la clădirea din gestiune, conform pct.20 și pct.22 din Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.338 din 21.09.2003.</i>			în evidența contabilă	bunurilor imobile ce țin de separarea clădirii – anexă de clădirea administrativă, cu atribuirea numerelor cadastrale separate. Ulterior, au fost operate modificările corespunzătoare în evidența contabilă, în conformitate cu prevederile pct.20 și pct.22 din Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.338 din 21.09.2003.	
6.	5. Serviciul Fiscal de Stat: să delimiteze în evidența contabilă și să evalueze valoarea încăperilor din gestiune.	Serviciul Fiscal de Stat a delimitat încăperile din gestiune și a asigurat înregistrarea cantitativ-valorică în evidența contabilă, cu atribuirea numerelor de inventar.	Realizat pe parcursul misiunii de audit	Serviciul Fiscal de Stat			
7.	6. Serviciul Fiscal de Stat: să transmită cheltuielile de reconstrucție proprietarului, pentru a ajusta valoarea clădirii.	Serviciul Fiscal de Stat la data de 01.09.2020 prin procesul-verbal privind majorarea valorii mijloacelor fixe a ajustat valoarea imobilului amplasat în mun. Chișinău str. Constantin Tănase nr.9, cu suma de 217,5 mii lei, care constituie	Realizat pe parcursul misiunii de audit	Serviciul Fiscal de Stat			

Nr. d/o	Conținutul cerinței/recomandării	Măsuri de implementare	Termenul de realizare	Responsabil	Indicator de rezultat	Acțiunile întreprinse de către entitate	Comentarii / Concluzii
1	2	3	4	5	6	7	8
		servicii de elaborare a documentației de proiect pentru lucrări de replanificare a sediului și servicii de expertiză tehnică a sediului. Imobilul menționat a trecut în gestiunea Serviciului Fiscal de Stat în conformitate cu Hotărârea Guvernului nr.462 din 01.07.2020 cu privire la transmiterea unor bunuri imobile și modificarea unor hotărâri de Guvern.					
8.	7. Serviciul Vamal: să ajusteze valoarea parcării auto, ținând cont de valoarea și suprafața extinsă	Biroul vamal Nord a capitalizat costul lucrărilor de extindere „adaosul la parcare auto de la Postul vamal Criva” la valoarea parcării auto de la Postul vamal Criva, prin ajustarea valorii acesteia în evidența contabilă.	Realizat pe parcursul misiunii de audit	Biroul Vamal Nord			
9.	8. Serviciul Vamal: să ajusteze valoarea SI „Economist” reieșind din cheltuielile de modernizare a acestuia.	Aparatul Central al Serviciului Vamal a capitalizat cheltuielile de modernizare a SI „Economist” la valoarea acestuia, prin ajustarea valorii în evidența contabilă.	Realizat pe parcursul misiunii de audit	AC al Serviciului Vamal			
10.	9. Ministerul Finanțelor să excludă din evidența contabilă și să	Conform Hotărârii Guvernului nr. 119/2020, s-a decis transmiterea tuturor apartamentelor căminului	Realizat la data de 01.04.2020 prin	AC al MF, Direcția management instituțional			