



## CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

### **HOTĂRÂREA nr. 75**

din 5 noiembrie 2018

### **cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare ale Autorității Naționale de Integritate la 31 decembrie 2017**

Curtea de Conturi, în prezența președintelui Autorității Naționale de Integritate, dna Rodica Antoci; vicepreședintelui Autorității Naționale de Integritate, dl Lilian Chișca, și șefului Direcției financiare și administrare, contabil-șef al Autorității Naționale de Integritate, dna Ludmila Guzun, călăuzindu-se de art.3 alin.(1) și art.5 alin.(1) lit.a) din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr. 260 din 07.12.2017<sup>1</sup>, a examinat Raportul auditului situațiilor financiare ale Autorității Naționale de Integritate la 31 decembrie 2017.

Misiunea de audit s-a realizat conform Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2018 (cu modificările ulterioare)<sup>2</sup>, având drept scop oferirea unei asigurări rezonabile cu privire la faptul că situațiile financiare ale Autorității Naționale de Integritate la 31 decembrie 2017 nu conțin, în ansamblul lor, denaturări semnificative, datorate fraudelor sau erorilor, precum și emiterea unei opinii.

Auditul public extern a fost planificat și s-a desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit aplicate de Curtea de Conturi (ISSAI 100, ISSAI 200 și ISSAI 1000-2999)<sup>3</sup>.

Examinând Raportul de audit prezentat, precum și explicațiile persoanelor cu funcții de răspundere prezente la ședința publică, Curtea de Conturi

#### **A CONSTATAT:**

Rapoartele financiare ale Autorității Naționale de Integritate sunt întocmite și oferă, sub toate aspectele semnificative, o imagine corectă și fidelă a performanței și poziției financiare a instituției, prezentate la 31 decembrie 2017, în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate și de raportare financiară în sistemul bugetar din Republica Moldova<sup>4</sup>.

Reieșind din cele expuse, în temeiul art.14 alin.(2), art.15 lit.d) din Legea nr.260 din 07.12.2017, Curtea de Conturi

<sup>1</sup> Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr. 260 din 07.12.2017 (în continuare – Legea nr.260 din 07.12.2017).

<sup>2</sup> Hotărârea Curții de Conturi nr.75 din 29.12.2017 „Privind aprobarea Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2018”.

<sup>3</sup> Hotărârea Curții de Conturi nr.60 din 11.12.2013 „Cu privire la aplicarea Standardelor Internaționale de Audit ale Instituțiilor Supreme de Audit de nivelul 3 – ISSAI 100, ISSAI 200, ISSAI 300, ISSAI 400 în cadrul misiunilor de audit ale Curții de Conturi”; Hotărârea Curții de Conturi nr.7 din 10.03.2014 „Cu privire la aplicarea Liniilor Directoare de Audit (ISSAI 1000-9999) în cadrul auditului public”.

<sup>4</sup> Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007; Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015; Ordinul ministrului finanțelor nr.6 din 10.01.2018 „Cu privire la aprobarea termenelor de prezentare a rapoartelor financiare pe anul 2017”; Ordinul ministrului finanțelor nr.164 din 30.12.2016 „Cu privire la aprobarea Cerințelor la întocmirea raportului narativ privind executarea bugetelor autorităților/instituțiilor bugetare”.

## **HOTĂRĂȘTE:**

**1.** Se aprobă Raportul auditului situațiilor financiare ale Autorității Naționale de Integritate la 31 decembrie 2017.

**2.** Prezenta Hotărâre și Raportul de audit se remit:

**2.1. Autorității Naționale de Integritate**, pentru luare de atitudine și implementarea următoarelor recomandări:

a) efectuarea inventarierii exhaustive a tuturor elementelor patrimoniale, cu întocmirea informațiilor relevante procesului respectiv;

b) asigurarea casării mijloacelor fixe în corespundere cu reglementările aferente în vigoare;

**2.2. Parlamentului Republicii Moldova**, pentru informare.

**3.** Se ia act că, pe parcursul desfășurării misiunii de audit, Autoritatea Națională de Integritate a întreprins măsurile de rigoare privind remedierea deficiențelor constatate și expuse în Raportul de audit.

**4.** Dat fiind implementarea recomandărilor misiunii de audit precedente în proporție de 80%, se exclude din regim de monitorizare Hotărârea Curții de Conturi nr.44 din 22.09.2017 cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare ale Autorității Naționale de Integritate pe exercițiul bugetar 2016.

**5.** Despre acțiunile întreprinse pentru executarea subpunctului 2.1. din prezenta Hotărâre se va informa Curtea de Conturi în termen de 6 luni din data publicării Hotărârii în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

**6.** Hotărârea și Raportul auditului situațiilor financiare ale Autorității Naționale de Integritate la 31 decembrie 2017 se publică pe site-ul oficial al Curții de Conturi (<http://www.ccrm.md/hotariri-si-rapoarte-1-95>).

**Tamara ANDRUȘCA,**  
**Vicepreședinte**