

Anexă  
la Hotărârea Curții de Conturi  
nr.75 din 5 noiembrie 2018



## CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

---

MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt 69, tel.: (+373) 22 23 25 79, fax: (+373) 22 23 30 20,  
[www.ccrm.md](http://www.ccrm.md);  
e-mail: [ccrm@ccrm.md](mailto:ccrm@ccrm.md)

---

### RAPORTUL

auditului situațiilor financiare ale Autorității Naționale de  
Integritate la 31 decembrie 2017

## Cuprins

<i>I. Opinie fără rezerve</i> .....	2
<i>II. Baza pentru opinia fără rezerve</i> .....	3
<i>III. Aspectele-cheie de audit</i> .....	3
<i>IV. Alte aspecte</i> .....	3
<i>V. Continuitatea activității</i> .....	3
<i>VI. Responsabilitățile conducerii pentru rapoartele financiare</i> .....	4
<i>VII. Responsabilitățile auditorului într-un audit al rapoartelor financiare</i> .....	4
<i>Anexă</i> .....	6

### **1. Opinie fără rezerve**

Am auditat rapoartele financiare elaborate de Autoritatea Națională de Integritate la 31 decembrie 2017<sup>1</sup>.

În opinia noastră, rapoartele financiare sunt întocmite și oferă, sub toate aspectele semnificative, o imagine corectă și fidelă a performanței și poziției financiare a autorității, prezentate la 31 decembrie 2017, în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate și de raportare financiară în sistemul bugetar din Republica Moldova<sup>2</sup>.

### **2. Baza pentru opinia fără rezerve**

Toate informațiile din rapoartele financiare la 31 decembrie 2017 nu au fost denaturate semnificativ și prezintă o imagine reală și fidelă.

Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit<sup>3</sup>. Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în secțiunea „Responsabilitățile auditorului” din prezentul Raport. Noi suntem independenți față de Autoritatea Națională de Integritate, potrivit cerințelor relevante de etică profesională<sup>4</sup>. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia de audit formulată.

---

<sup>1</sup> Bilanțul contabil; Raportul privind veniturile și cheltuielile; Raportul privind fluxul mijloacelor bănești; Raportul privind executarea bugetului; Raportul privind circulația mijloacelor fixe, uzura mijloacelor fixe și amortizarea activelor nemateriale; Raportul privind circulația stocului de materiale circulante și a rezervelor de stat; Raportul privind lipsurile și delapidările de mijloace bănești și valorile materiale; Raportul privind primirea și utilizarea valorilor materiale primite cu titlu de ajutor umanitar; Raportul privind mijloacele temporar intrate în posesia instituțiilor; Raportul narativ privind executarea bugetului.

<sup>2</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.06 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”.

<sup>3</sup> ISSAI 100, ISSAI 200, aprobate pentru aplicare prin Hotărârea Curții de Conturi nr.60 din 11.12.2013; ISSAI 1000-9999, aprobate pentru aplicare prin Hotărârea Curții de Conturi nr.7 din 10.03.2014.

<sup>4</sup> Codul etic al Curții de Conturi, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.50 din 29.07.2013.

### **3. Aspectele-cheie de audit**

Atragem atenția la politica de contabilitate, care reprezintă un document preluat din cadrul normativ<sup>5</sup>, nefiind ajustată la specificul activității instituționale, ceea ce a condiționat admiterea unor nereguli/confuzii la clasificarea bunurilor materiale, precum și la calcularea uzurii mijloacelor fixe și amortizării activelor nemateriale.

### **4. Alte aspecte**

- 4.1. Cerințele și recomandările anterioare ale Curții de Conturi au fost realizate la un nivel înalt.
- 4.2. Controalele-cheie aferente unor procese financiare nu și-au atins pe deplin obiectivele, fiind admise erori nesemnificative la contabilizarea tranzacțiilor și evenimentelor economice.
- 4.3. Autoritatea nu a gestionat corespunzător riscurile de nerespectare a principiilor asigurării concurenței, eficienței, transparenței, tratamentului egal și nediscriminării în procesul de achiziții publice de valoare mică.

### **5. Continuitatea activității**

Noi nu am identificat evenimente, condiții sau aspecte care să indice existența unei incertitudini materiale care ar putea pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea autorității de a-și continua activitatea conform principiului continuității activității.

### **6. Responsabilitățile conducerii pentru rapoartele financiare**

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate și de raportare financiară în sistemul bugetar din Republica Moldova. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea adecvată a situațiilor financiare, care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii, selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate, elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă de evaluarea capacității autorității de a-și continua activitatea în baza principiului continuității activității.

Persoanele însărcinate cu guvernarea au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al autorității.

### **7. Responsabilitățile auditorului într-un audit al rapoartelor financiare**

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de

---

<sup>5</sup> Capitolul V. „Politica de contabilitate-tip” din Anexa nr.1 la Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015.

fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului, care include opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISSAI-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării procedurilor de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al autorității;
- evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- formulăm o concluzie privind gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, potrivit probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții, care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea autorității de a-și continua activitatea. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului;
- comunicăm persoanelor însărcinate cu governanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

***Echipa de audit:***

Șeful echipei de audit,

controlor de stat principal

controlor de stat principal

controlor de stat superior

Ion Sîrbu

Ada Railean

Antonina Dudarencu

***Responsabil de monitorizarea și asigurarea calității auditului:***

Șeful Direcției generale auditul gestiunii

economice corporative, tehnologiilor

informaționale și autorităților de reglementare

Vasile Moșoi

Anexă

la Raportul auditului situațiilor financiare ale  
Autorității Naționale de Integritate la 31 decembrie 2017

**Autoritatea Națională de Integritate**

**BILANȚUL CONTABIL LA 31 DECEMBRIE 2017**  
(toate sumele sunt exprimate în mii MDL, dacă nu se specifică altfel)

		31 decembrie 2017 MDL'000	31 decembrie 2016 MDL'000
<b>ACTIVE NEFINANCIARE</b>	<b>1</b>	x	x
<b>MIJLOACE FIXE</b>	<b>1.1</b>	x	x
Mașini și utilaje	1.1.4	893,0	699,6
Mijloace de transport	1.1.5	1.022,5	1.022,5
Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc	1.1.6	653,5	663,0
Active nemateriale	1.1.7	2.801,9	639,6
Alte mijloace fixe	1.1.8	0,2	0,2
<b>TOTAL MIJLOACE FIXE</b>	<b>1.1.99 9</b>	5.371,1	3.025,0
<b>UZURA MIJLOACELOR FIXE ȘI AMORTIZAREA ACTIVELOR NEMATERIALE</b>	<b>1.2</b>	x	x
Uzura mijloacelor fixe	1.2.1	1.519,1	930,6
Amortizarea activelor nemateriale	1.2.2	600,0	
<b>TOTAL UZURA MIJLOACELOR FIXE ȘI AMORTIZAREA ACTIVELOR NEMATERIALE</b>	<b>1.2.99 9</b>	2.119,1	930,6
<b>Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe</b>	<b>1.3</b>	3.252,1	2.094,3
<b>STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE</b>	<b>1.5</b>	x	x
Combustibil, carburanți și lubrifianți	1.5.1	1,4	2,3
Piese de schimb	1.5.2		53,8
Produse alimentare	1.5.3		3,5
Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou	1.5.6	261,4	229,2
Alte materiale	1.5.9	3,5	7,0
<b>TOTAL STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE</b>	<b>1.5.999</b>	266,3	295,8
<b>TOTAL ACTIVE NEFINANCIARE</b>	<b>2</b>	3.518,4	2.390,1
<b>ACTIVE FINANCIARE</b>	<b>3</b>	x	x
<b>CREANȚE INTERNE</b>	<b>3.1</b>	x	x
Alte creanțe ale instituțiilor bugetare	3.1.5	7,8	12,0
<b>TOTAL CREANȚE INTERNE</b>	<b>3.1.99 9</b>	7,8	12,0
<b>MIJLOACE BĂNEȘTI</b>	<b>3.3</b>	x	x
Conturi curente în sistemul trezorerial	3.3.1		7,7
Alte valori și mijloace bănești	3.3.7	3,7	3,7
<b>TOTAL MIJLOACE BĂNEȘTI</b>	<b>3.3.99 9</b>	3,7	11,4
<b>TOTAL ACTIVE FINANCIARE</b>	<b>4</b>	11,4	23,4
<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>5</b>	3.529,8	2.413,5

<b>DATORII</b>	6	x	x
<b>DATORII INTERNE</b>	6.1	x	x
Alte datorii interne ale bugetului	6.1.3		7,7
Alte datorii ale instituțiilor bugetare	6.1.4	277,8	208,6
<b>TOTAL DATORII INTERNE</b>	6.1.99	277,8	216,3
	9		
<b>TOTAL DATORII</b>	7	277,8	216,3
<b>REZULTATUL FINANCIAR AL INSTITUȚIEI PUBLICE</b>	10.2	X	X
Rezultatul financiar al instituției publice din anii precedenți	10.2.2	3.252,0	2.197,3
<b>TOTAL REZULTATUL FINANCIAR AL INSTITUȚIEI BUGETARE</b>	10.2.99	3.252,0	2.197,3
<b>TOTAL REZULTATE</b>	11	3.252,0	2.197,3
<b>TOTAL PASIV</b>	12	3.529,8	2.413,5

Rapoartele financiare au fost autorizate pentru emitere la data de 05.11.2018 de către conducerea Autorității Naționale de Integritate, reprezentată de:

---

Rodica Antoci, Președinte

---

Ludmila Guzun, Contabil-șef

## Autoritatea Națională de Integritate

### RAPORTUL PRIVIND VENITURILE ȘI CHELTUIELILE LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în mii MDL, dacă nu se specifică altfel)

		31 decembrie 2017	31 decembrie 2016
		MDL'000	MDL'000
<b>Venituri</b>	<b>1</b>	7.969,6	3.062,9
<b>ALTE VENITURI</b>	<b>1.4</b>	7.969,6	3.062,9
DONAȚII VOLUNTARE	1.4.4	72,7	
ALTE VENITURI ȘI FINANȚĂRI	1.4.6	7.896,9	3.062,9
<b>Cheltuieli</b>	<b>2</b>	6.914,9	3.120,6
<b>CHELTUIELI DE PERSONAL</b>	<b>2.1</b>	2.886,1	2.383,5
REMUNERAREA MUNCII	2.1.1	2.292,0	1.893,4
CONTRIBUȚII ȘI PRIME DE ASIGURĂRI OBLIGATORII	2.1.2	594,2	490,1
<b>BUNURI ȘI SERVICII</b>	<b>2.2</b>	2.699,9	700,0
BUNURI- CHELTUIELI PRIVIND UTILIZAREA STOCURILOR	2.2.1	373,7	79,4
SERVICII	2.2.2	2.326,2	620,6
<b>CHELTUIELI PRIVIND DEPRECIEREA ACTIVELOR</b>	<b>2.3</b>	1.223,9	
CHELTUIELI PRIVIND UZURA MIJLOACELOR FIXE	2.3.1	623,9	
CHELTUIELI PRIVIND AMORTIZAREA ACTIVELOR NEMATERIALE	2.3.2	600,0	
<b>PRESTAȚII SOCIALE</b>	<b>2.7</b>	56,5	15,4
PRESTAȚII SOCIALE ALE ANGAJATORILOR	2.7.3	56,5	15,4
<b>ALTE CHELTUIELI</b>	<b>2.8</b>	48,4	21,8
ALTE CHELTUIELI CURENTE	2.8.1		15,0
ALTE CHELTUIELI ALE INSTITUȚIILOR BUGETARE	2.8.3	48,4	6,8
<b>Rezultatul anului curent</b>	<b>3</b>	<b>1.054,7</b>	<b>-57,7</b>

Rapoartele financiare au fost autorizate pentru emitere la data de 05.11.2018 de către conducerea Autorității Naționale de Integritate, reprezentată de:

\_\_\_\_\_  
Rodica Antoci, Președinte

\_\_\_\_\_  
Ludmila Guzun, Contabil-șef

## Autoritatea Națională de Integritate

### RAPORTUL PRIVIND FLUXUL MIJLOACELOR BĂNEȘTI LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în mii MDL, dacă nu se specifică altfel)

		31 decembrie 2017 MDL'000
<b>ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ</b>	<b>1.</b>	
<b>Venituri</b>	<b>2.</b>	<b>5.807,3</b>
<b>ALTE VENITURI</b>	<b>2.4</b>	<b>5.807,3</b>
DONAȚII VOLUNTARE	2.4.4	72,7
ALTE VENITURI ȘI FINANȚĂRI	2.4.6	5.734,6
<b>Cheltuieli</b>	<b>3</b>	<b>5.199,1</b>
<b>CHELTUIELI DE PERSONAL</b>	<b>3.1</b>	<b>2.797,1</b>
REMUNERAREA MUNCII	3.1.1	2.213,9
CONTRIBUȚII ȘI PRIME DE ASIGURĂRI OBLIGATORII	3.1.2	583,2
<b>BUNURI ȘI SERVICII</b>	<b>3.2</b>	<b>2.336,9</b>
SERVICII	3.2.1	2.336,9
<b>PRESTAȚII SOCIALE</b>	<b>3.6</b>	<b>65,0</b>
PRESTAȚII SOCIALE ALE ANGAJATORILOR	3.6.3	65,0
<b>Fluxul net al activității operaționale</b>	<b>4</b>	<b>608,2</b>
<b>ACTIVITATEA INVESTIȚIONALĂ</b>	<b>5</b>	
<b>ACTIVE NEFINANCIARE</b>	<b>6</b>	
<b>Procurări de Active Nefinanciare</b>	<b>6.1</b>	<b>608,2</b>
<b>MIJLOACE FIXE</b>	<b>6.1.1</b>	<b>267,7</b>
Mașini și utilaje	6.1.1.4	267,7
<b>STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE</b>	<b>6.1.3</b>	<b>340,5</b>
Combustibil, carburanți și lubrifianți	6.1.3.1	41,5
Piese de schimb	6.1.3.2	3,0
Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou	6.1.3.6	275,5
Alte materiale	6.1.3.9	20,5
<b>Fluxul net al activității investiționale</b>	<b>7</b>	<b>-608,2</b>
<b>MODIFICAREA SOLDULUI DE MIJLOACE BĂNEȘTI</b>	<b>13</b>	<b>7,7</b>
<b>MIJLOACE BĂNEȘTI LA ÎNCEPUTUL PERIOADEI</b>	<b>14</b>	<b>7,7</b>

Rapoartele financiare au fost autorizate pentru emitere la data de 05.11.2018 de către conducerea Autorității Naționale de Integritate, reprezentată de:

\_\_\_\_\_  
Rodica Antoci, Președinte

\_\_\_\_\_  
Ludmila Guzun, Contabil-șef



## Autoritatea Națională de Integritate

### RAPORTUL PRIVIND EXECUTAREA BUGETULUI

LA 31 DECEMBRIE 2017

(toate sumele sunt exprimate în mii MDL, dacă nu se specifică altfel)

Denumirea indicatorului	ECO k1-k6	Plan precizat pe an MDL'000	Executat în perioada de gestiune MDL'000	Venituri / cheltuieli efective MDL'000	Total MDL'000		Inclusiv cu termenul de achitare expirat MDL'000	
					Creanțe	Datorii	Creanțe	Datorii
<b>I. VENITURI, TOTAL</b>		<b>5.900,6</b>	<b>5.807,3</b>	<b>7.969,6</b>				
Inclusiv:								
Donații voluntare pentru cheltuieli curente din surse externe pentru instituțiile bugetare	144124	72,7	72,7	72,7				
Venituri de la active intrate cu titlu gratuit	149200			2.162,3				
Finanțare de la buget	149800	5.827,9	5.734,6	5.734,6				
<b>II. CHELTUIELI, TOTAL</b>		<b>5.292,4</b>	<b>5.199,1</b>	<b>6.914,9</b>	<b>7,8</b>	<b>270,2</b>		
Inclusiv:								
Salariul de bază	211110			1.280,0				
Sporuri și suplimente la salariul de bază	211120			414,2				
Ajutor material	211130			145,8				
Premieri	211140			452,0				
Retribuirea muncii	211180	2.216,0	2.213,9		4,5	194,0		
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii	212100	484,1	484,1	500,5		44,6		
Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală achitate de angajatori și angajați pe teritoriul țării	212210	99,3	99,1	93,6		0		
Cheltuieli privind utilizarea combustibilului, carburanților și lubrifianților	221110			46,1				
Cheltuieli privind utilizarea pieselor de schimb	221120			56,8				
Cheltuieli privind utilizarea produselor alimentare	221130			3,5				

Cheltuieli privind utilizarea materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou	221160			243,2				
Cheltuieli privind utilizarea altor materiale	221190			24,0				
Servicii informaționale	222210	1.245,8	1.180,0	1.176,8	3,2	0,2		
Servicii de telecomunicații	222220	63,9	63,9	67,8		3,9		
Servicii de locațiune	222300	451,5	451,5	439,2		24,8		
Servicii de transport	222400	112,9	112,9	112,9		1,3		
Servicii de reparații curente	222500	93,8	83,5	84,3		0,8		
Formare profesională	222600	10,0	10,0	10,0				
Deplasări de serviciu în interiorul țării	222710	0,00						
Deplasări de serviciu peste hotare	222720	41,8	41,8	41,8				
Servicii editoriale	222910	146,0	146,0	146,0				
Servicii de protocol	222920	12,8	12,8	12,8				
Servicii de pază	222940	41,4	41,4	41,4				
Servicii bancare	222970	11,0	10,9	10,8				
Servicii poștale și servicii de distribuire a drepturilor sociale	222980	19,9	19,9	20,2		0,7		
Servicii neatribuite altor alineate	222990	162,1	162,1	162,1				
Cheltuieli privind uzura mașinilor și utilajelor	231400			79,0				
Cheltuieli privind uzura mijloacelor de transport	231500			544,9				
Cheltuieli privind amortizarea activelor nemateriale	232000			600,0				
Indemnizații la încetarea acțiunii contractului de muncă	273200	55,8	55,8	48,2				
Indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă achitate din mijloacele financiare ale angajatorului	273500	19,2	9,2	8,3				
Cheltuieli privind ieșirea activelor	289100			48,3				
<b>SOLD OPERATIONAL</b>		<b>608,2</b>	<b>608,2</b>	<b>1.054,8</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>III. ACTIVE NEFINANCIARE</b>		<b>608,2</b>	<b>608,2</b>			<b>7,6</b>		
Inclusiv:								
Procurarea mașinilor și utilajelor	314110	267,7	267,7					
Procurarea activelor nemateriale	317110							
Procurarea combustibilului, carburanților și lubrifianților	331110	41,5	41,5			7,6		
Procurarea pieselor de schimb	332110	3,0	3,0					

Procurarea produselor alimentare	333110							
Procurarea materialelor pentru scopuri didactice, stiințifice și alte scopuri	335110							
Procurarea materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou	336110	275,5	275,5					
Procurarea altor materiale	339110	20,5	20,5					
<b>SOLD BUGETAR (DEFICIT/EXCEDENT)</b>				<b>1.054,8</b>	X	X	X	X
<b>IV. ACTIVE FINANCIARE</b>					X	X	X	X
Inclusiv:								
<b>V. DATORII</b>			<b>7,7</b>		X	X	X	X
Garanția pentru ofertă	518410		7,7					
<b>Modificarea soldului</b>			<b>7,7</b>	<b>-1.054,8</b>	X	X	X	X
<b>Soldul la începutul perioadei de gestiune</b>			<b>7,7</b>	<b>2.197,3</b>	X	X	X	X
<b>Corectarea soldului la începutul perioadei de gestiune</b>					X	X	X	X
<b>Soldul la sfârșitul perioadei de gestiune</b>				<b>3.252,0</b>	X	X	X	X

Rapoartele financiare au fost autorizate pentru emiteră la data de 05.11.2018 de către conducerea Autorității Naționale de Integritate, reprezentată de:

---

Rodica Antoci, Președinte

---

Ludmila Guzun, Contabil-șef

