



Republica Moldova

CURTEA DE CONTURI

HOTĂRÎRE Nr. 21
din 09.06.2009

privind Raportul auditului regularității la aparatul central al Ministerului Apărării pe anul 2008

Publicat : 31.07.2009 în Monitorul Oficial Nr. 118-120 art Nr : 18

Curtea de Conturi, în prezența dlui Igor Malai, viceministrul apărării, și dlui Vitalie Bucatari, șeful Direcției economico-financiare a Ministerului Apărării, călăuzindu-se de art.2 alin.(1) și art.4 alin.(1) lit.a) din Legea Curții de Conturi nr.261-XVI din 05.12.2008¹ (în continuare – Legea nr.261-XVI din 05.12.2008), a examinat Raportul auditului regularității la aparatul central al Ministerului Apărării pe anul 2008.

Misiunea de audit s-a desfășurat în conformitate cu Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2009, avînd ca scop obținerea probelor de audit credibile și rezonabile pentru susținerea constatărilor și opiniei auditului referitor la faptul dacă rapoartele financiare ale aparatului central al Ministerului Apărării pe anul 2008 privind executarea bugetului, în toate aspectele semnificative, sînt corecte, oferă o imagine veridică, autentică, completă, iar operațiunile și tranzacțiile financiare sînt legale și regulamentare.

Examinînd rezultatele auditului, audiind raportul prezentat și explicațiile persoanelor cu funcții de răspundere prezente în ședință, Curtea de Conturi

a constatat:

Auditul a fost planificat și s-a desfășurat în conformitate cu Standardele de audit ale Curții de Conturi, ca ghid servind Manualul de Audit al regularității, elaborat de Curtea de Conturi în baza Standardelor Internaționale de Audit, iar la auditarea operațiunilor economico-financiare a fost aplicat pragul de semnificație (materialitatea) stabilit de acestea.

Din mijloacele alocate Ministerului Apărării conform Legii bugetului de stat pe anul 2008 nr.254-XVI din 23.11.2007², în timpul actualei misiuni de audit au fost auditate cheltuielile alocate pentru întreținerea aparatului central al Ministerului în sumă de 6,3 mil. lei. Totodată, se menționează că în cadrul auditului performanței

¹ M.O., 2008, nr.237-240, art.864.

² M.O., 2007, nr.192-193, art.745.

achizițiilor publice au fost auditate și cheltuielile alocate pentru achiziționarea centralizată a mărfurilor și serviciilor în sumă de 60,4 mil. lei de către Ministerul Apărării. Problemele și deficiențele relevate au fost reflectate în Raportul auditului performanței, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.19 din 28.05.2009.

Reieșind din valoarea pragului de semnificație, precum și ca urmare a identificării ca zone cu probabilitate mare de apariție a riscurilor, s-au verificat: cheltuielile pentru retribuirea muncii și plățile care derivă din acestea; cheltuielile pentru plata mărfurilor și serviciilor, în special pentru energia termică și cheltuielile de protocol; cheltuielile pentru deplasări în interes de serviciu; cheltuielile pentru procurarea utilajului atribuit la fondurile fixe; transferurile către populație; situațiile financiare privind decontările cu debitorii și creditorii; precum și conformitatea cheltuielilor efectuate din contul mijloacelor speciale.

Concluzii generale de audit

Urmare efectuării auditului, s-a obținut o bază rezonabilă pentru a consemna că situațiile financiare raportate de entitate în anul 2008 sînt veridice sub toate aspectele semnificative, precum și că operațiunile și tranzacțiile financiare, în ansamblu, sînt conforme reglementărilor în vigoare.

Auditul a relevat existența unor abateri la gestionarea resurselor financiare și a patrimoniului public și domeniile problematice ce țin de raportarea unor cheltuieli a căror valoare se încadrează în pragul de semnificație, așa ca: lipsa numerelor de inventar la unele categorii de mijloace fixe; efectuarea cheltuielilor pentru întreținerea clădirilor și construcțiilor de către instituțiile publice, la bilanțul cărora nu sînt înregistrate aceste clădiri.

Reieșind din cele expuse, în temeiul art.7 alin.(1) lit.a), art.15, art.16 lit.c), art.34 alin.(3) din Legea nr.261-XVI din 05.12.2008, Curtea de Conturi

hotărăște:

1. Se aprobă Raportul auditului regularității la aparatul central al Ministerului Apărării pe anul 2008, conform anexei, care este parte componentă a prezentei hotărîri.

2. Se propune conducerii Ministerului Apărării să întreprindă măsuri în vederea implementării recomandărilor auditului, indicate în Capitolul IV al Raportului.

3. Despre măsurile întreprinse pentru executarea pct.2 din prezenta hotărîre se va informa Curtea de Conturi în termen de 2 luni.

4. Prezenta hotărîre se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova în conformitate cu art.34 alin.(7) din Legea Curții de Conturi.

Președintele Curții de Conturi
Nr. 21. Chișinău, 9 iunie 2009.

Ala Popescu

Raportul auditului regularității la aparatul central al Ministerului Apărării pe anul 2008

I. Introducere

Auditul regularității la aparatul central al Ministerului Apărării pe anul 2008 s-a efectuat în temeiul art.28 și art.31 din Legea Curții de Conturi nr.261-XVI din 05.12.2008, în conformitate cu Standardele de audit ale Curții de Conturi, ca ghid servind Manualul de Audit al regularității, elaborat de Curtea de Conturi în baza Standardelor Internaționale de Audit. Auditul regularității la aparatul central al Ministerului Apărării pe anul 2008 a fost efectuat în perioada 07.04.2009 – 11.05.2009.

Scopul auditului a fost de a obține asigurarea rezonabilă că rapoartele financiare întocmite de către aparatul central al Ministerului Apărării, în toate aspectele semnificative, oferă o imagine fidelă, iar operațiunile și tranzacțiile financiare sînt legale și nu conțin erori sau neregularități.

Responsabilitatea conducerii aparatului central al Ministerului Apărării este de a întocmi și de a prezenta la timp situațiile financiare și de a asigura respectarea prevederilor legale în activitatea economico-financiară. Entitatea asigură lipsa fraudelor și înregistrarea veridică în registrele contabile a tuturor operațiunilor economice efectuate și este responsabilă de comiterea erorilor.

Responsabilitatea echipei de audit este de a audita rapoartele financiare conform cerințelor legale, cu exprimarea opiniei asupra faptului dacă acestea oferă o imagine fidelă, precum și asupra modului de gestionare a mijloacelor publice potrivit cadrului legal. Curtea de Conturi nu poartă răspundere de erorile comise de entitate. Totodată, responsabilitatea echipei de audit este de a raporta dacă cheltuielile în toate domeniile semnificative au fost efectuate în conformitate cu actele legislative și normative în vigoare.

II. Prezentare generală Scurtă prezentare a entității

Potrivit art.28 din Legea nr.345-XV din 25.07.2003¹ și pct.5 din Regulamentul Ministerului Apărării, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.939 din 16.08.2007², Ministerul Apărării elaborează, promovează și monitorizează politica de apărare; conduce și coordonează construcția și dezvoltarea Armatei Naționale și alte activități privind pregătirea sistemului național de apărare pentru asigurarea securității militare a statului; coordonează, controlează și supraveghează implementarea politicii de apărare.

¹ „Cu privire la apărarea națională” (cu modificările și completările ulterioare).

² ”Cu privire la aprobarea Regulamentului, structurii organizaționale și efectivului-limită ale aparatului central al Ministerului Apărării” (cu modificările și completările ulterioare; în continuare – Hotărîrea Guvernului nr.939 din 16.08.2007).

Din mijloacele alocate Ministerului Apărării conform Legii bugetului de stat pe anul 2008 nr.254-XVI din 23.11.2007, în timpul actualei misiuni de audit au fost auditate cheltuielile alocate pentru întreținerea aparatului central al Ministerului Apărării. Totodată, se menționează că în cadrul auditului performanței achizițiilor publice au fost auditate și cheltuielile alocate pentru achiziționarea centralizată a mărfurilor și serviciilor în sumă de 60,4 mil.lei de către Ministerul Apărării. Problemele și deficiențele relevate au fost reflectate în Raportul auditului performanței, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.19 din 28.05.2009. Structura organizațională și efectivul-limită ale aparatului central al Ministerului Apărării sînt aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.939 din 16.08.2007 în număr de 75 de unități.

În perioada auditată, aparatului central al Ministerului Apărării i-au fost precizate cheltuieli de la componenta de bază a bugetului în sumă de 6311,6 mii lei, fiind executate cheltuieli în mărime de 6310,9 mii lei (99,98% față de planul precizat). Cheltuielile efective raportate au însumat 5952,3 mii lei, ceea ce este cu 359,3 mii lei mai puțin față de planul precizat. Totodată, au fost efectuate cheltuieli din contul mijloacelor speciale în sumă de 37,5 mii lei.

Examinarea raportului privind executarea bugetului instituției publice din contul cheltuielilor de bază denotă că, în general, cheltuielile au fost efectuate în limita alocațiilor precizate pentru perioada de gestiune. În rezultatul analizei cheltuielilor generale efectuate pe fiecare articol, s-a relevat că ponderea cea mai mare în totalul cheltuielilor o constituie cheltuielile pentru retribuirea muncii și plățile care derivă din acestea – 81,2%, urmate de cheltuielile pentru transferurile către populație – 5,7% și de cheltuielile pentru plata energiei termice – 5,2%.

În procesul de audit au fost verificate: bilanțurile contabile, rapoartele privind executarea bugetului din contul cheltuielilor de bază și din contul mijloacelor speciale, rapoartele privind fluxul mijloacelor bănești, rapoartele privind circulația valorilor materiale și a mijloacelor fixe, precum și anexele care reflectă situația și realitatea financiară ale aparatului central al Ministerului Apărării pe anul 2008.

Reieșind din nivelul materialității stabilit prin valoare (ținînd cont de aspectul calitativ al materialității) conform Standardelor de audit speciale ale Curții de Conturi, care exprimă pragul de semnificație maxim de eroare acceptat și de influență semnificativă asupra situațiilor financiare, și din riscurile de audit stabilite, au fost verificate următoarele articole și alineate din devizul de cheltuieli: retribuirea muncii și plățile care derivă din aceasta; plata mărfurilor și serviciilor, în special pentru energia termică și cheltuieli de protocol; deplasări peste hotare; alte transferuri către populație; procurarea mijloacelor fixe, precum și conformitatea cheltuielilor efectuate din contul mijloacelor speciale.

În urma efectuării misiunii de audit, probele de audit au fost colectate la fața locului, prin metoda examinării documentelor primare, registrele contabile, rapoartelor financiare, dărilor de seamă. De asemenea, au fost acumulate probe prin proceduri de fond și analitice (compararea informației financiare, analiza comparativă a datelor), precum și prin dezbateri în grup.

III. Constatări, concluzii

1. Aplicarea procedurilor de fond asupra categoriilor de operațiuni financiare care depășesc nivelul de materialitate sau care au fost identificate ca zone cu probabilitate mare de apariție a riscurilor (menționate mai sus) a permis obținerea unei baze rezonabile pentru a consemna că pe anul financiar care s-a încheiat la 31.12.2008 situațiile financiare raportate de entitate sînt veridice sub toate aspectele semnificative, iar operațiunile financiare sînt, în ansamblu, conforme reglementărilor în vigoare. În acest context, se menționează că activitățile de audit asupra cheltuielilor ce țin de retribuirea muncii și plățile care derivă din acestea, plata mărfurilor și serviciilor, deplasări în interes de serviciu, alte transferuri către populație, procurarea mijloacelor fixe, precum și asupra cheltuielilor suportate din contul mijloacelor speciale s-au efectuat regulamentar, nefiind constatate abateri.

2. În urma auditului s-a relevat că cerințele Curții de Conturi înaintate Ministerului Apărării prin Hotărîrea Curții de Conturi nr.30 din 02.06.2006³ au fost executate integral.

3. Concomitent, în cadrul auditului au fost consemnate unele deficiențe ce țin de aspectele regularității și de domenii problematice la raportarea unor cheltuieli a căror valoare se încadrează în pragul de semnificație, după cum urmează:

- Cu nerespectarea prescripțiilor pct.50 din Instrucțiunea „Cu privire la evidența contabilă în instituțiile publice”, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor nr.85 din 09.10.1996, nu la toate mijloacele fixe au fost atribuite numere de inventar.

- Conform Clasificației bugetare din 1996⁴ și ulterior potrivit Clasificației bugetare, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor nr.91 din 20.10.2008, cheltuielile pentru întreținerea clădirilor se planifică și se efectuează de către instituțiile publice, la bilanțul cărora ele sînt înregistrate. Contrar celor stipulate, cheltuielile pentru plata energiei termice în anul 2008 n-au fost planificate și n-au fost executate de către aparatul central al Ministerului Apărării, la bilanțul căruia erau înregistrate clădirile și încăperile, acestea fiind planificate și reflectate la cheltuielile Marelui Stat Major.

³ „Privind raportul asupra controlului corectitudinii utilizării mijloacelor financiare publice la Ministerul Apărării în anul 2005”.

⁴ Aprobată prin Hotărîrea Parlamentului nr.969-XIII din 24.07.1996 (cu modificările ulterioare; abrogată prin Legea nr.172-XVI din 10.07.2008).

IV. Recomandări

Întru remedierea deficiențelor consemnate în cadrul auditului, se recomandă conducerii Ministerului Apărării:

- să atribuie fiecărui obiect un număr de inventar, în vederea asigurării controlului asupra integrității mijloacelor fixe, conform pct.50 din Instrucțiunea „Cu privire la evidența contabilă în instituțiile publice”, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor nr.85 din 09.10.1996;

- să planifice cheltuielile de întreținere a clădirilor Ministerului Apărării pentru entitatea la bilanțul căreia sînt înregistrate aceste fonduri fixe.

Opinie fără rezerve privind situațiile financiare

În opinia noastră, bazată pe activitățile de audit efectuate, situațiile financiare ale aparatului central al Ministerului Apărării prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine fidelă pentru anul financiar care s-a încheiat la 31.12.2008, precum și a rezultatelor operațiunilor și fluxurilor de trezorerie ale acestuia, aferente exercițiului contabil încheiat la data sus-menționată, în conformitate cu principiile contabile general acceptabile.

Opinie fără rezerve privind regularitatea

În opinia noastră referitor la aspectele ce țin de regularitate, cu excepția problemelor sus-menționate, a căror valoare se încadrează în pragul de semnificație, cheltuielile declarate în rapoartele financiare, precum și operațiunile și tranzacțiile financiare au fost efectuate legal și regulamentar.

Controlori superiori de stat,
auditori publici:

Vadim Șargarovschi
Dumitru Ivanov