



APROB:

Octavian ARMAȘU,  
Ministrul finanțelor

L.Ș. „14” decembrie 2017

## Raport

### privind îndeplinirea condiției A 3.1 a Programului "Sprijin pentru reformele politicii finanțelor publice în Republica Moldova" pentru anul 2017

#### Introducere

Conceptul și Planul de acțiuni pentru elaborarea Standardelor Naționale de Contabilitate pentru Sectorul Public (SNCSP) a fost aprobat prin ordinul viceministrului finanțelor nr. 159 în anul 2016. În conformitate cu prevederile Conceptului nominalizat, SNCSP vor fi elaborate prin alinierea la Standardele Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public (IPSAS), în scopul contabilizării tranzacțiilor economice din sectorul public în Republica Moldova.

Conform Conceptului, SNCSP se bazează pe metoda contabilității de angajamente, cu excepții pentru anumite venituri și cheltuieli, inclusiv:

- Venituri fiscale și vamale,
- Contribuții de asigurări sociale de stat și contribuții obligatorii de asigurări medicale,
- Transferuri inter-bugetare.

SNCSP urmează a fi elaborate în trei etape. Prima etapă vizează elaborarea a 10 SNCSP în anul 2017, a doua etapă - 12 SNCSP în 2018 și în cea de-a treia etapă - 8 SNCSP în anul 2019.

Matricea de politici a programului "Sprijin pentru reformele politicii finanțelor publice în Republica Moldova" prevedea următoarea condiție:

**Condiția A 3.1** Zece proiecte de standarde naționale de contabilitate pentru sectorul public, elaborate în conformitate cu Conceptul aprobat, sunt publicate pe site-ul Ministerului Finanțelor.

**Dovada progresului înregistrat în îndeplinirea condiției de mai sus**

Pe parcursul anului 2017, primele 10 proiecte de SNCSP au fost elaborate cu sprijinul proiectului de Asistență Tehnică UE. Cele 10 proiecte de SNCSP au fost selectate în conformitate cu Conceptul și sunt:

- SNCSP Prezentarea situațiilor financiare
- SNCSP Situația fluxurilor de trezorerie
- SNCSP Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori
- SNCSP Costurile de împrumut
- SNCSP Contracte de construcții
- SNCSP Stocuri
- SNCSP Contracte de Leasing
- SNCSP Imobilizări corporale și echipamente
- SNCSP Provizioane, datorii contingente și active contingente
- SNCSP Active necorporale.

**SNCSP Prezentarea situațiilor financiare** este în conformitate cu IPSAS 1. Principiile generale care stau la baza elaborării situațiilor financiare sunt reprezentarea corectă, contabilizarea continuă, coerența prezentării, semnificația și agregarea, compensarea și informațiile comparative. Situațiile financiare includ:

1. *Situația poziției financiare.* Activele și pasivele sunt clasificate în curente și neperformante.
2. *Declarația de performanță financiară.* Prezentarea cheltuielilor în funcție de natura lor pe Declarația de performanță financiară.
3. Situația modificării activelor nete
4. Situația fluxului de numerar
5. Note la situațiile financiare.

Anexa A la SNCSP 1 definește caracteristicile calitative ale rapoartelor financiare.

**SNCSP Situația fluxurilor de trezorerie** este alineat la IPSAS 2. Fluxurile de numerar sunt grupate în activități operaționale, de investiții și de finanțare. Fluxurile de trezorerie din activitățile operaționale sunt prezentate prin metoda directă, prin care se dezvăluie clase majore de încasări brute în numerar și plăți brute în numerar. Fluxurile de trezorerie din dobânzi și dividende sunt clasificate în modul următor:

- dobânda plătită este clasificată ca flux de numerar financiar;
- dividendele sau distribuțiile similare plătite sunt clasificate ca fluxuri de numerar financiare;
- Dobânzile primite și dividendele sau distribuțiile similare primite sunt clasificate ca fluxuri de numerar investiționale.

**SNCSPP Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori** prevede că Ministerul Finanțelor stabilește politicile contabile care trebuie aplicate de către toate instituțiile publice. Politicile contabile se pot modifica în cazul în care este adoptat un SNCSPP nou sau dacă Ministerul Finanțelor inițiază modificarea. Contabilitatea modificărilor în estimările contabile și a erorilor este alineat cerințelor IPSAS 3.

**SNCSPP Costurile de împrumut** impune ca costurile îndatorării să fie recunoscute drept cheltuieli în perioada în care acestea sunt suportate. Aceasta urmează tratamentul contabil de bază al IPSAS 5.

**SNCSPP Contracte de construcții** a fost elaborat prin alinierea la IPSAS 11 la practicile caracteristice sectorului public din Republica Moldova. Toate construcțiile sunt externalizate în sectorul privat, prin urmare, instituțiile publice nu acționează ca părți contractante. Acest proiect de SNCSPP, oferă orientări suficiente instituțiilor publice pentru a înțelege principiile recunoașterii veniturilor și cheltuielilor de către părțile contractante.

**SNCSPP Stocurile** este alineat prevederilor IPSAS 2.

**SNCSPP Contractele de leasing** a fost elaborat prin alinierea la IPSAS 13 la practicile actuale de leasing din Republica Moldova. Leasingul financiar nu este încă practicat de instituțiile publice. Cu toate acestea, prevederile referitoare la leasingul financiar au fost păstrate în proiectul de SNCSPP, deoarece contractele de leasing financiar sunt definite în legislația Republicii Moldova și este posibilă utilizarea viitoare a acestora de către instituțiile publice.

**SNCSPP Imobilizări corporale și echipamente** definește *modelul de cost* al IPSAS 17 pentru estimarea în urma recunoașterii. Acesta prevede că deprecierea elementelor de imobilizări corporale trebuie să se calculeze aplicând metoda liniară. Valorile reziduale și perioada de amortizare pentru fiecare tip de imobilizări corporale sunt determinate prin Hotărâre de Guvern.

**SNCSPP Provizioane, datorii contingente și active contingente** reflectă prevederile IPSAS 19.

**SNCSPP Active necorporale** definește *modelul de cost* al IPSAS 31 pentru estimarea în urma recunoașterii. Acesta prevede că amortizarea imobilizărilor necorporale se calculează utilizând metoda liniară. Valoarea reziduală a imobilizărilor necorporale cu o durată de viață utilă finită este estimată a fi zero. Durata de viață utilă pentru fiecare tip de imobilizări necorporale este determinată prin Hotărâre de Guvern.

Proiectele a zece SNCSPP menționate mai sus au fost examinate de către membrii Consiliului pentru Standarde de Evidență Contabilă în Sectorul Public și au fost aprobate la data de 6 decembrie 2017.

SNCSPP respective, pe data de 13.12.2017, au fost publicate pe pagina oficială a Ministerului Finanțelor :

<http://mf.gov.md/ro/trezorerie/informa%C8%9Bii-cu-caracter-metodologic/sncsp>

<http://mf.gov.md/sites/default/files/documente%20relevante/Proiectul%20I%20set%20de%20SNCSP.pdf>

### **Celelalte etape și termenele de finalizare a SNCSP**

Ministerul Finanțelor va continua procesul de elaborare a SNCSP în conformitate cu Conceptul și Planul de Acțiuni. Conceptul și Planul de Acțiuni pot fi găsite pe pagina oficială a Ministerului Finanțelor, la următorul link:

<http://mf.gov.md/en/trezorerie/informa%C8%9Bii-cu-caracter-metodologic/sncsp>

După cum a fost planificat, Ministerul Finanțelor va elabora al doilea set de SNCSP în anul 2018 și al treilea set în anul 2019. Problema asistenței în elaborarea celui de-al doilea set de SNCSP a fost discutată în cadrul Comitetului Coordonator al proiectului de asistență tehnică UE. S-a convenit că, Proiectul va sprijini Ministerul Finanțelor în dezvoltarea celui de-al doilea set de SNCSP până în luna noiembrie 2018, când Proiectul își va finaliza activitatea.

Șef Direcție Trezoreria de Stat



Angela VORONIN