

REFORMA CONTABILĂ ÎN SECTORUL INSTITUȚIILOR PUBLICE: REZULTATE SI PROGNOZE

Tatiana RAILEAN, drd. ASEM,

e-mail: tanea.r2018@mail.ru

Lilia GRIGOROI, dr., conf. univ., ASEM,

e-mail: lilia.grigori@ase.md

Abstract. *The Republic of Moldova is in the process of reforming the budgetary system by improving the management of public finances, accounting and financial reporting. This reform is aiming at enhancing the efficiency, efficiency, accountability and transparency of public finance management. And one of the key points in the Public Finance Management Development Strategy is to align accounting and financial reporting in the public sector to IPSAS.*

Past studies on comparing the current accounting and financial reporting methodology in the public sector with international practices have identified major discrepancies and concluding that the current system differs from IPSAS. Based on the studies, the Ministry of Finance has developed the Concept and Action Plan for the development of National Public Sector Accounting Standards, which confirms the development and implementation of National Public Sector Accounting Standards based on IPSAS.

The paper aims at:

- exploring the key reforms undertaken in recent decades in the public sector,*
- determining the current state of knowledge of the development of the accounting regulatory framework in the public sector,*

- analysing the process of harmonizing financial reporting in the public sector with international practices.*

The paper discusses developments and theoretical issues regarding the use of International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) as a tool for reforming the national accounting system in the public sector, possible approaches to IPSAS implementation and their advantages and disadvantages. The authors used as research methods the phenomenological interpretative analysis, the documentary and analytical research, the opinions and comparative analysis.

Cuvinte cheie. Instituții publice, contabilitate bugetara, contabilitate de casă, contabilitate de angajamente, IPSAS, SNCSP.

JEL classification M43

Introducere.

Republica Moldova, asistată de mai mulți parteneri de dezvoltare și instituții financiare internaționale, a realizat și continuă să realizeze reforme riguroase în gestionarea finanțelor publice. Una din componentele de bază a gestionării finanțelor publice, care a luat amploare concomitent cu reformarea și dezvoltarea sectorului public, este *executarea bugetului, contabilitatea și raportarea financiară.*

Astfel, reformarea sistemului contabil în sectorul public este unul din obiectivele propuse în Strategia de dezvoltare a managementului finanțelor publice pe anii 2013-2020, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr.573 din 6 august 2013 [1]. Acest obiectiv se regăsește și în Matricea politicilor de reformă ca una din condițiile îmbunătățirii controlului și raportării financiare în sectorul public (Acțiunea 3.1), elaborate în baza Acordului de finanțare încheiat între Guvernul Republicii Moldova și Comisia Europeană [2].

De asemenea, în scopul viitoarelor evoluții progresive în relațiile Uniunea Europeană - Republica Moldova, în temeiul Acordului de Asociere între Republica Moldova, pe de o parte, și Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele membre ale acestora, pe de altă parte, semnat la Bruxelles la 27 iunie 2014 [3], Guvernul Republicii Moldova aprobă

Planul național de acțiuni pentru implementarea Acordului de Asociere Republica Moldova– Uniunea Europeană în perioada 2017–2019 [4], în care, una din acțiunile de bază este îmbunătățirea și sistematizarea documentelor în materie de reglementare referitoare la sistemele bugetare, contabile, de trezorerie și de raportare, precum și armonizarea acestora pe baza unor standarde internaționale, respectând totodată bunele practici aplicate în sectorul public al Uniunii Europene (articolul 48 din Planul național de acțiuni).

Conținutul de bază.

Studiul evoluției sistemului contabil în sectorul bugetar al Republicii Moldova revelează oportunitatea reformelor parcurse, inclusiv și a celor care urmează a fi parcurse.

Astfel, Republica Moldova a moștenit sistemul sovietic de contabilitate din sectorul bugetar. Contabilitatea în sectorul bugetar a fost reglementată de mai multe planuri de conturi contabile și instrucțiuni de evidență contabilă. În aprilie 2007 a fost aprobată Legea contabilității în scopul reglementării contabilității atât în sectorul corporativ, cât și în sectorul bugetar.

Începutul implementării reformei contabilității în sectorul bugetar, s-a remarcat începând cu anul 2016, și anume:

- aplicarea Legii finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25 iulie 2014;
- aplicarea Planului de conturi contabile unificat, aprobat prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr.216/2015 cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar;
- aplicarea Clasificației bugetare în redacție nouă, aprobată prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr.208 din 24 decembrie 2015;
- aplicarea Normelor metodologice privind executarea de casă a bugetelor componente ale bugetului public național și a mijloacelor extrabugetare prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr.215 din 28 decembrie 2015.

Este de remarcat faptul că, patru Planuri de Conturi diferite (unul pentru evidența contabilă în bază de casă pentru înregistrarea tranzacțiilor de către Trezoreria de Stat și trezoreriile regionale; unul pentru evidența contabilă în bază de casă pentru direcțiile finanțe ale unităților administrativ-regionale de nivelul al doilea; două pentru evidența contabilă modificată pe bază de calcul pentru instituțiile publice și pentru bugetele de nivelul întâi) au fost unificate în Planul de Conturi contabile unic [5].

În acest context, Planul de Conturi contabile în sistemul bugetar se aplică atât pentru ținerea evidenței contabile pe metoda de angajamente în autoritățile/instituțiile bugetare, cât și pe metoda de casă în trezorerii regionale.

Planul de conturi contabile respectiv a fost elaborat în conformitate cu cerințele Standardelor Statisticii Financiare (GFS 2001) [6], care reprezintă unul din activitățile prioritare în reforma gestionării finanțelor publice la nivel internațional.

Astfel, rapoartele financiare și bugetare, aprobate concomitent cu noul Plan de Conturi contabile, capătă un caracter mai relevant și transparent pentru organizațiile internaționale.

În cadrul Proiectului Asistența Tehnică pentru îmbunătățirea Reformei Managementului Finanțelor Publice (Uniunea Europeană) cu suportul experților, în anul 2015, a fost elaborat Studiul privind Analiza discrepanțelor dintre metodologiile de contabilitate și raportare ale sectorului public național și practicile internaționale [7]. Scopul Studiului a constat în compararea

metodologiei curente aferente contabilității și raportării financiare în sectorul public cu practicile internaționale.

În urma analizei efectuate s-a identificat că metodologia actuală de contabilitate și raportare diferă de Standardele Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public (IPSAS) [8], care reprezintă singurul set de standarde de contabilitate pentru sectorul public recunoscute la nivel internațional.

Deși atât IPSAS, cât și GFS 2001, prevăd generalizarea datelor în rapoarte prin metoda de angajamente, scopul întocmirii acestora diferă.

Datele din rapoartele financiară aliniate la standardele IPSAS vizează, în primul rând, promovarea responsabilității și luării deciziilor. De asemenea, acestea reprezintă o informație succintă și credibilă (de exemplu: se ia în considerație prevalarea economicului asupra juridicului).

Raportarea financiară bazate pe GFS 2001, pe de altă parte, se concentrează asupra analizei macroeconomice, cu accent pe comparabilitatea datelor sumare (utilizează recunoașterea și măsurarea cumulativă), precum și au un caracter voluminos și detaliat, ceea ce duce la întâmpinarea dificultăților în citirea acestora.

În această ordine de idei, Studiul respectiv identifică importanța asigurării continuității *reformării contabilității în sectorul bugetar*, și anume - alinierea evidenței contabile și raportării financiare din sectorul bugetar la standardele IPSAS.

Standardele Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public reprezintă un set de 41 de standarde bazate pe contabilitatea de angajamente și un standard bazat pe contabilitatea de casă. Acestea sunt elaborate și dezvoltate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public (International Public Sector Accounting Standards Board - IPSASB) [9] și reprezintă un stimul cheie pentru procesul de armonizare contabilă în sectorul public. IPSAS sunt concepute în scopul asigurării unor informații financiare de calitate înaltă, comparabile la nivel internațional, pentru îmbunătățirea transparenței.

La nivel global, există țări care aplică standardele IPSAS în totalitate (Canada, Australia, Noua Zeelandă), dar și țări în care adoptarea IPSAS este un proces în desfășurare (Statele Unite ale Americii, Turcia, Federația Rusă). În privința țărilor europene, există unele țări ale căror legislații reflectă IPSAS, cum este cazul Austriei, Estoniei, Lituaniei, Maltei, Slovaciei, României, Portugaliei sau Spaniei, unele dintre acestea fiind încă în proces de implementare IPSAS, în timp ce alte țări au standarde naționale de contabilitate care nu diferă semnificativ de IPSAS (Regatul Unit sau Suedia).

Preluarea regulilor din standardele IPSAS va asigura creșterea gradului de transparență a raportării financiare atât la nivel național cât și la nivel internațional; calitatea planificării strategice, elaborarea politicilor bugetar-fiscale, gestionarea finanțelor publice și sporirea eficienței în alocarea resurselor bugetare; asigurarea posibilității comparării cu rapoartele financiare ale altor țări.

Întru *asigurarea reformării contabilității în sectorul bugetar*, Ministerul Finanțelor, prin ordinul nr.202 din 17 decembrie 2015 [10], a creat un Consiliu pentru Standarde de evidență contabilă în sectorul public - organ consultativ pentru asigurarea următoarelor procese:

- elaborarea Standardelor naționale de evidență contabilă în sectorul bugetar, aliniate la standardele IPSAS;
- elaborarea/modificarea actelor normative în domeniul contabilității și raportării financiare, inclusiv a Planului de conturi contabile.

Totodată, prin ordinul ministrului finanțelor nr.159 din 27 decembrie 2016 [11] a fost aprobat Conceptul și Planul de acțiuni pentru elaborarea Standardelor Naționale de Contabilitate

pentru Sectorul Public. Conform actului normativ nominalizat, în perioada 2017 – 2022 urmează a fi elaborate și implementate 30 standarde naționale.

Potrivit condiției A3.1 din Matricea prenotată [2], la finele anului 2017 a fost publicat deja primul set de proiecte de standarde naționale de contabilitate (10 standarde) [12] în concordanță cu Planul de Acțiuni.

La finele anului 2018, pe pagina web a Ministerului Finanțelor a fost publicat al doilea set de proiecte a 12 standarde [12], elaborate cu suportul experților UE.

Efectuând o analiză a proiectelor de SNCSP s-a identificat prevederile preluate și nepreluate din IPSAS (Tabelul 1).

Tabelul 1. Analiza proiectelor de Standarde Naționale de Contabilitate pentru Sectorul Public elaborate și publicate

<i>Proiecte de SNCSP</i>	<i>Comentarii</i>
"Prezentarea Situațiilor Financiare"	- este elaborat 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. <i>Situația poziției financiare</i> . Activele și pasivele sunt clasificate în curente și necurente. 2. <i>Declarația de performanță financiară</i> . Prezentarea cheltuielilor în funcție de natura lor. 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.
"Situațiile 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 financiar; dobânzile primite și dividendele sau distribuțiile similare primite sunt clasificate ca fluxuri de numerar investiționale.
"Politici Contabile, Modificări ale Estimărilor Contabile, 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 SNCSP nou sau dacă Ministerul Finanțelor inițiază modificarea. Contabilitatea modificărilor în estimările contabile și a erorilor este alineat cerințelor IPSAS 3.
"Costurile Îndatorării"	- 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.
"Contracte de Construcții"	- a fost elaborat prin alinierea la IPSAS 11 la practicile caracteristice sectorului public din Republica Moldova. Acest proiect de SNCSP, oferă orientări suficiente instituțiilor publice pentru a înțelege principiile recunoașterii veniturilor și cheltuielilor de către părțile contractante.
"Stocuri"	- este alineat prevederilor IPSAS 12.
"Contracte 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 SNCSP, deoarece contractele de leasing financiar sunt definite în legislația Republicii Moldova și este posibilă utilizarea viitoare a acestora de către instituțiile publice.
"Imobilizări corporale"	- definește <i>modelul de cost</i> 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.
Provizioane, Datorii Contingente și Active Contingente"	- reflectă prevederile IPSAS 19.

"Imobilizări Necorporale"	- definește <i>modelul de cost</i> 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.
"Efectele Variației Cursurilor de Schimb Valutar"	- respectă îndeaproape cerințele IPSAS 4. S-au făcut mici adaptări la IPSAS 4 pentru a face cerințele SNCSP mai specifice Republicii Moldova. În special, proiectul NPSAS 4 specifică: - moneda de prezentare este leul moldovenesc (MDL) pentru toate entitățile guvernamentale; - moneda funcțională a entităților care operează pe teritoriul Republicii Moldova este MDL; - o entitate care operează într-o țară străină poate avea o monedă funcțională diferită de cea a MDL; - entitățile utilizează rata de închidere a Băncii Naționale a Moldovei la data de 31 decembrie.
"Venituri din tranzacțiile de schimb"	- baza de recunoaștere a venitului din tranzacția de schimb este de angajamente. Proiectul SNCSP a menținut aproape toate clauzele din IPSAS 9. Modificările minore ale proiectului SNCSP includ: - utilizarea exemplurilor mai relevante pentru sectorul guvernamental din Moldova; - SNCSP definește baza liniară pentru recunoașterea veniturilor din serviciile prestate printr-un număr nedeterminat de acte într-un anumit interval de timp.
"Evenimente Ulterioare Datei Închiderii Exercițiului"	- definește data de 31 decembrie a fiecărui an ca dată de raportare a situațiilor financiare anuale. În conformitate cu Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181/2014, situațiile financiare trebuie prezentate Curții de Conturi pentru audit nu mai târziu de data de 15 aprilie a anului următor datei de raportare. Evenimentele care au loc în perioada cuprinsă între data de raportare (31 decembrie) și data la care situațiile financiare au fost autorizate (până la 15 aprilie) trebuie tratate în conformitate cu cerințele proiectului SNCSP. În definițiile și tratamentul a evenimentelor ulterioare datei de raportare, proiectul SNCSP urmează îndeaproape evenimentele IPSAS 14.
"Investiții Imobiliare"	- elaborat prin adaptarea la IPSAS 16. Acesta acoperă același domeniu de aplicare și include toate definițiile referitoare la investițiile imobiliare. Principiile de recunoaștere sunt compatibile cu IPSAS 16. Recunoașterea se efectuează la valoarea de cost sau la valoarea justă dacă este achiziționată printr-o tranzacție care nu face obiectul schimbului. IPSAS 16 a fost adaptat pentru a defini în mod specific modelul de cost ca politică de măsurare după recunoaștere. Opțiunea de a alege modelul valorii juste ca politică a fost eliminată. Recunoașterea transferurilor, precum și a cedărilor investițiilor imobiliare se bazează pe clauzele IPSAS respective. Cerințele de divulgare reflectă doar acele paragrafe ale IPSAS 16 care se referă la modelul de cost.
"Deprecierea Activelor generatoare de alte fluxuri decât cele de trezorerie"	- este elaborată în conformitate cu IPSAS 21 și stabilește definițiile, principiile de identificare a unui activ care ar putea fi depreciat, măsurarea valorii serviciului recuperabil, recunoașterea și măsurarea unei pierderi din depreciere, inversarea pierderii din depreciere. Cerințele de publicare au fost adaptate pentru a reflecta capacitatea și nevoile guvernului din Moldova.
"Venituri din tranzacții altele decât cele de schimb (taxe și transferuri)"	- a fost elaborat printr-o adaptare substanțială a IPSAS 23. Diferența fundamentală este că proiectul SNCSP impune recunoașterea veniturilor din tranzacții prin metoda de casă. Acest lucru este în conformitate cu principiile adoptate în Conceptul pentru elaborarea SNCSP. Cu titlu informativ, se menționează că actualmente, în rapoartele financiare se reflectă veniturile calculate (impozit și transferuri) pe măsura sumelor încasate.
"Prezentarea Informațiilor Bugetare în Situațiile Financiare"	Un raport anual cu privire la executarea bugetului este solicitat de Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181/2014. Acesta se întocmește în concordanță cu clasificarea bugetară utilizată în bugetul aprobat. Proiectul SNCSP recunoaște că bugetul este elaborat și executat prin metoda de casă, iar situațiile financiare sunt întocmite pe bază de angajamente. Este necesar ca situațiile financiare să clarifice acest fapt, precum și să includă o declarație separată de comparare a bugetului și a sumelor reale.
"Beneficiile Angajaților"	- adoptat la IPSAS 39 care se referă la beneficiile pe termen scurt ale angajaților și la beneficiile de încetare. Ministerul Finanțelor a considerat că, în prezent, nu se poate realiza contabilizarea beneficiilor post-salariale, cum ar fi asigurarea de pensie și post angajare și îngrijirea medicală. Părțile relevante ale IPSAS 39 care au fost utilizate pentru elaborarea proiectului SNCSP include definiții, recunoașterea și evaluarea beneficiilor pe termen scurt ale angajaților și a beneficiilor de încetare. Proiectul SNCSP nu necesită prezentări specifice.
"Deprecierea Activelor"	- se bazează pe IPSAS 26 în stabilirea definițiilor, principiilor de identificare a unui activ care poate fi afectat, măsurarea valorii recuperabile, recunoașterea și măsurarea unei pierderi din

Generatoare de Numerar"	depreciere, inversarea pierderii din depreciere. Cerințele de publicare au fost adaptate pentru a reflecta capacitatea și nevoile guvernului din Moldova.
"Agricultura"	- respectă îndeaproape cerințele din IPSAS 27 în stabilirea domeniului de aplicare al standardului, definițiilor, principiilor de recunoaștere și de măsurare a activelor biologice și a produselor agricole, aspecte legate de măsurarea câștigurilor și pierderilor și considerațiile privind valoarea justă și divulgarea informațiilor.
"Instrumente Financiare"	- a fost elaborat prin fuziunea și adaptarea IPSAS 28, IPSAS 29 și IPSAS 30. Se bazează pe versiunile standardelor IPSAS Handbook din 2016, precum toate celelalte proiecte ale SNCSP. SNCSP respectiv definește toți termenii relevanți pentru instrumentele financiare, inclusiv cele referitoare la categorii de instrumente financiare, recunoaștere și evaluare, riscuri și contabilitate de acoperire împotriva riscurilor. Proiectul SNCSP este conform cu cerințele IPSAS 29 pentru recunoașterea inițială, măsurarea ulterioară, reclassificările, recunoașterea câștigurilor și a pierderilor de active și datorii financiare. Acesta conține cerințe pentru recunoașterea deprecierei pentru fiecare categorie de active financiare. Proiectul SNCSP prevede clauze pentru contabilitatea de acoperire a riscurilor având în vedere faptul că Ministerul Finanțelor intenționează să efectueze operațiuni de acoperire împotriva riscurilor în următorii ani. Cerințele de prezentare a informațiilor privind activele și pasivele financiare au fost adaptate nevoilor și capacităților guvernului din Moldova.
"Acorduri de Concesiune a Serviciilor - Concedent"	- respectă pe deplin prevederile IPSAS 32. S-au făcut adaptări consistente pentru asigurarea coerenței cu alte proiecte ale NPSAS.

Deși IPSAS prevăd mai multe alternative în evidența contabilă a activelor și pasivelor, Ministerul Finanțelor, la elaborarea Proiectelor de Standarde Naționale de Contabilitate pentru Sectorul Public, ține cont de politicile stabilite în prezent și mizează pe continuitatea acestora, precum: evidența bunurilor la valoarea de intrare, fără posibilitatea de a alege evidența prin metoda de reevaluare periodică a acestora, calcularea amortizării mijloacelor fixe numai prin metoda liniară, costurile îndatorării sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada de gestiune în care sunt suportate și nu ca costuri de capitalizare.

Rezultatele obținute în urma comparației realizate între principalele reglementări contabile existente și standardele IPSAS vizează următoarele provocări:

- acceptarea unui limbaj nou și pe înțeles al noțiunilor contabile aliniate la standardele IPSAS;
- elaborarea unui nou Plan de Conturi contabile, analogic celui clasic, precum este Planul de conturi contabile în sectorul corporativ. În prezent, Planul de conturi contabile al sectorului bugetar nu conține conturi de capital, rezerve, nu există o clasificare a activelor și datoriilor pe termen scurt și lung;
- elaborarea sau perfectarea rapoartelor financiare, aliniate la cerințele din IPSAS (tendența structurării informației în direcția creșterii lichidității),
- instruirea și adaptarea efectivă a contabililor din sectorul bugetar la noi reglementări contabile, întru evitarea interpretării diferite a acestora. Standardele IPSAS sunt complexe și dificil de interpretat chiar dacă ele cuprind și comentarii, având un caracter economic și financiar care nu corespunde în mod direct terminologiei juridice proprii fiecărei țări;
- tendința de a acorda un rol important în analiza situațiilor financiare și aplicarea efectivă a acestora în procesul de bugetare;
- elaborarea sistemelor automatizate de evidență contabilă utilizate în sectorul bugetar, precum și asigurarea interconectării acestora cu Sistemul Informațional de Management Financiar al Ministerului Finanțelor;

- necesitatea asigurării permanente a asistenței tehnice, pentru înțelegerea și aplicarea anumitor concepte din cadrul standardelor IPSAS și selectarea tratamentelor adecvate pentru reflectarea anumitor tranzacții și evenimente contabile..

În procesul realizării Planului de acțiuni pentru elaborarea Standardelor Naționale de Contabilitate pentru Sectorul Public, în prisma provocărilor menționate, precum și în urma analizei bunelor practice în alte țări, care au implementat sau sunt în proces de implementare a IPSAS, urmează a fi revizuiți termenii de executare a acțiunilor din Planul de acțiuni [11].

Elaborarea de politici contabile și instrumente de raportare pentru sporirea calității informațiilor financiare conform cerințelor IPSAS, permite mai multe oportunități de evaluare a performanței sectorului bugetar; sporirea integrității prevederilor bugetului, contabilității financiare și raportării statistice; îmbunătățirea gestionării activelor statului și asigurarea cu informații mai exacte și complete.

Un sistem de contabilitate complex și coerent în sistemul public, este necesar pentru a sprijini raportarea financiară și pentru a asigura transparența gestionării finanțelor publice.

Referințe bibliografice:

1. Hotărârea Guvernului nr.573 din 6 august 2013 privind aprobarea Strategiei de dezvoltare a managementului finanțelor publice pe anii 2013-2020 (*Monitorul Oficial nr.173-176 art.669 din 09.08.2013*);
2. Hotărârea Guvernului nr.921 din 12.11.2014 pentru aprobarea Acordului de Finanțare dintre Guvernul Republicii Moldova și Uniunea Europeană privind Programul de suport pentru reformele politicii finanțelor publice din Republica Moldova, semnat la 27 octombrie 2014 (*Monitorul Oficial nr. 340-343 art.984 din 14.11.2014*);
3. Acord De Asociere între Republica Moldova, pe de o parte, și Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele membre ale acestora, pe de altă parte Bruxelles, 27 iunie 2014 (*Monitorul Oficial nr.185-199 art.442 din 18.07.2014*);
4. Hotărârea Guvernului nr. 1472 din 30.12.2016 cu privire la aprobarea Planului național de acțiuni pentru implementarea Acordului de Asociere Republica Moldova–Uniunea Europeană în perioada 2017–2019 (*Monitorul Oficial al R. Moldova nr. 103-108 art.271 din 31.03.2017*);
5. Ordinul ministrului finanțelor nr. 216 din 28 decembrie 2015 cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar, <http://mf.gov.md/ro/trezorerie/informa%C8%9Bii-cu-caracter-metodologic/contabilitatea-%C3%AEn-sistemul-bugetar>;
6. Government Finance Statistics Manual 2001, <https://www.imf.org/external/pubs/ft/gfs/manual/index.htm>;
7. Studiu privind Analiza discrepanțelor dintre metodologiile de contabilitate și raportare ale sectorului public național și practicile internaționale (*document intern al Ministerului Finanțelor*);
8. <https://www.ipsasb.org>;
9. <https://www.iasplus.com/en>;
10. Ordinul ministrului finanțelor nr.202 din 17 decembrie 2015 cu privire la aprobarea Consiliului pentru Standarde Naționale de Contabilitate pentru Sectorul Public, <http://mf.gov.md/ro/trezorerie/informa%C8%9Bii-cu-caracter-metodologic/sncsp>;
11. Ordinul ministrului finanțelor nr.159 din 27 decembrie 2016 cu privire la aprobarea Conceptului și Planului de acțiuni pentru elaborarea Standardelor Naționale de Contabilitate

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

12. <http://mf.gov.md/ro/trezorerie/informa%C8%9Bii-cu-caracter-metodologic/sncsp>;
13. Report about “IPSAS implementation: current status and challenges”, ACCA, October 2017, <https://www.accaglobal.com/lk/en/technical-activities/technical-resources-search/2017/october/ipsas-implementation--current-status-and-challenges.html>;
14. “Experiența României în aplicarea standardelor internaționale de raportare financiară și a standardelor internaționale de contabilitate pentru sectorul public”, *Revista Transilvană de Științe Administrative* 1 (25)/2010, pp. 169-192.