



**GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA  
MINISTERUL FINANTELOR**

---



**INSPECTORATUL CONTROL  
FINANCIAR DE STAT**

*Cadrul general de activitate*

CHIȘINĂU 2025



# Statutul Inspectoratului Control Financiar de Stat:



- Autoritate administrativă în subordinea Ministerului Finanțelor
- Specializat în supraveghere bugetară și inspectare financiară
- ⚖️☐ Autonomie decizională în realizarea misiunii

## Inspectoratul dispune de:

- ✓ Denumire oficială
- ✓ Ștampilă cu Stema de Stat a Republicii Moldova
- ✓ Conturi trezoreriale
- ✓ Formular cu antet
- ✓ Alte atribute specifice autorităților publice



**MINISTERUL FINANTELOR  
AL REPUBLICII MOLDOVA**



## Potrivit Legii Nr. 98/2012 privind administrația publică centrală de specialitate articolul 14. Autoritățile administrative din subordinea ministerelor:

(1) Pentru asigurarea implementării politicii statului în anumite subdomenii sau sfere din domeniile de activitate care îi sînt încredințate unui minister, în subordinea acestuia pot fi create autorități administrative cu forma de organizare juridică de agenții, servicii de stat și de **inspectorate de stat**.

(2) Autoritățile administrative din subordinea ministerelor sînt persoane juridice de drept public.

(5) **Inspectoratul de stat** este o structură organizațională separată în sistemul administrativ al unui minister, care se constituie pentru exercitarea funcțiilor de supraveghere și control de stat în subdomenii sau în sfere din domeniile de activitate a ministerului.

(6) Autoritățile administrative din subordinea ministerelor pot fi organizate ca servicii publice desconcentrate, dispunînd de un organ central și de subdiviziuni teritoriale.

(





## Misiunea ICFS:

Constă în asigurarea eficienței finanțelor publice prin exercitarea, conform principiilor fundamentale, a supravegherii și a controlului bugetar asupra proceselor de gestionare a resurselor bugetului public național și patrimoniului public, exercitarea funcției de controlor național al fondurilor europene, precum și asistare și cooperare în scopul protejării intereselor financiare ale Uniunii Europene împotriva fraudei și a altor abateri.



**Inspectoratul se conduce de următoarele principii fundamentale:**

Legalitate

Independență

Obiectivitate

Profesionalism

Integritate

Confidențialitate

Transparență

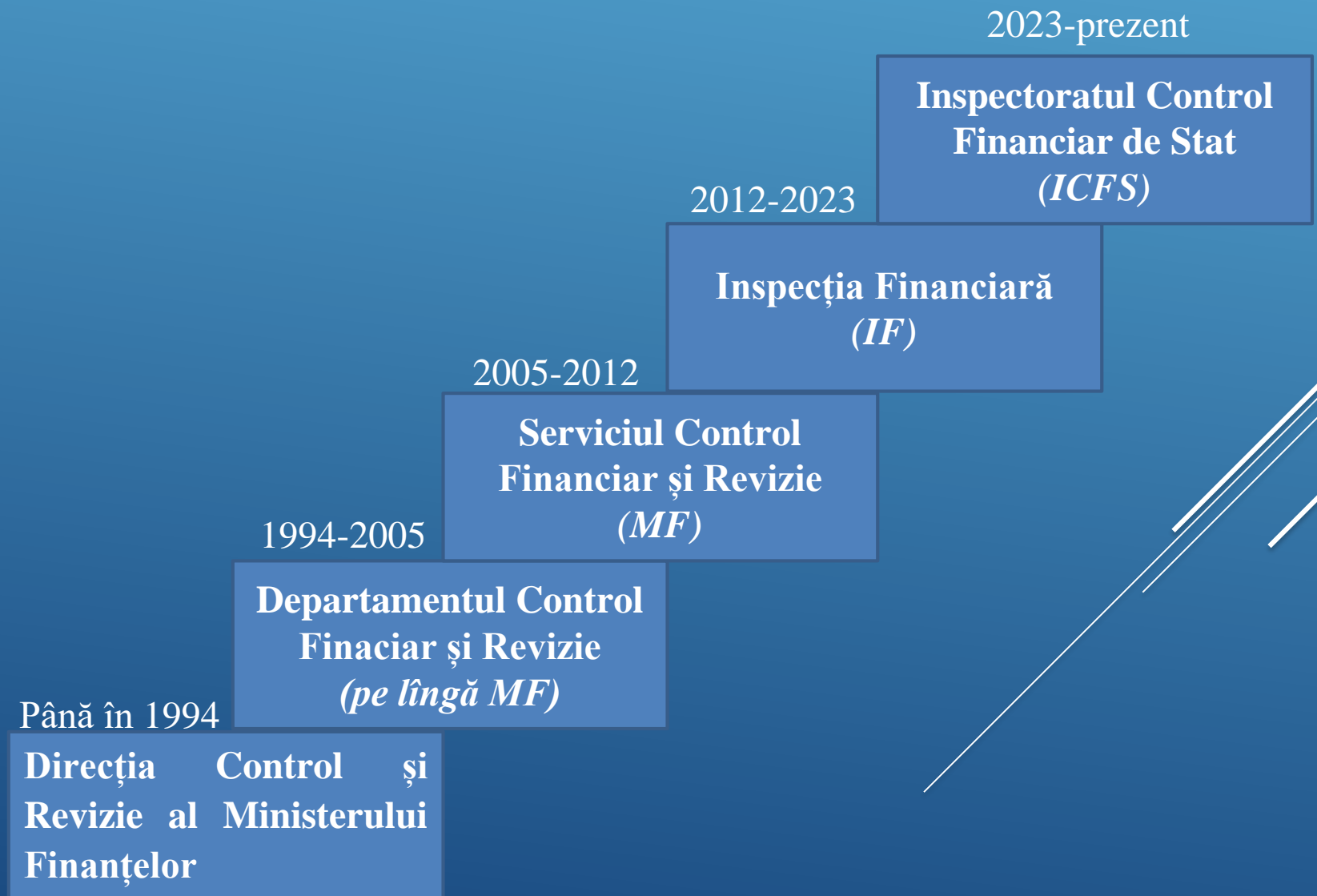
Imparțialitate



# Scurt istoric



Inspectoratul Control Financiar de Stat a fost creat în anul 1994. În decursul anilor Inspectoratul a trecut prin mai multe etape de reformare și ajustări legislative, în funcție de reformele din administrația publică și finanțele publice.





# Cadrul normativ și de politici



➔ Legea nr. 158 –XVI/2008 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public

➔ Legea finanțelor publice și responsabilităților bugetar-fiscale nr. 181/2014

➔ Legea nr. 845-XII/1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi

➔ HG nr. 260/2025 cu privire la aprobarea Agendei de reforme aferente Planului de creștere al Republicii Moldova pentru anii 2025-2027

➔ HG nr. 774/2016 cu privire la prețurile de comercializare a produselor social importante

➔ Codul contravențional al Republicii Moldova nr. 218-XVI/2008

➔ HG nr. 938/2023, cu privire la organizarea și funcționarea Inspectoratului Control Financiar

➔ Planul anual de acțiuni al Ministerului Finanțelor (PAMF), în care ICFS este parte componentă

➔ HG nr.71/2023 cu privire la aprobarea Strategiei de dezvoltare a managementului finanțelor publice pentru anii 2023-2030

➔ HG nr. 845/2023 cu privire la aprobarea Programului de Dezvoltare a Organizațiilor Societății Civile pe perioada 2024-2027

➔ HG nr. 1286/2016 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la mecanismul desemnării procentuale

➔ Codul administrativ al Republicii Moldova nr. 116/2018



# Cadrul normativ și de politici



Legea nr.315/2022 cu privire la aprobarea Strategiei naționale de dezvoltare „Moldova Europeană 2030”



HG nr. 306/2025 cu privire la aprobarea Programului național de aderare a Republicii Moldova la Uniunea Europeană pentru anii 2025-2029



Regulamentul (UE, Euratom) nr. 883/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 11 septembrie 2013 privind investigațiile efectuate de Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF) și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1073/1999 al Parlamentului European și al Consiliului și a Regulamentului (Euratom) nr. 1074/1999 al Consiliului



Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2988/95 al Consiliului din 18 decembrie 1995 privind protecția intereselor financiare ale Comunităților Europene



Codul penal al Republicii Moldova nr. 985/2002



Hotărârea Parlamentului nr.28/2023 privind aprobarea Capitolului V „Politici sectoriale prioritare - Finanțe” din Programul de activitate al Guvernului „Moldova prosperă, sigură, europeană”



HG nr. 260/2025 cu privire la aprobarea Agendei de reforme aferente Planului de creștere al Republicii Moldova pentru anii 2025-2027



Regulamentul (Euratom, CE) nr. 2185/96 al Consiliului din 11 noiembrie 1996 privind controalele și inspecțiile la fața locului efectuate de Comisie în scopul protejării intereselor financiare ale Comunităților Europene împotriva fraudei și a altor abateri

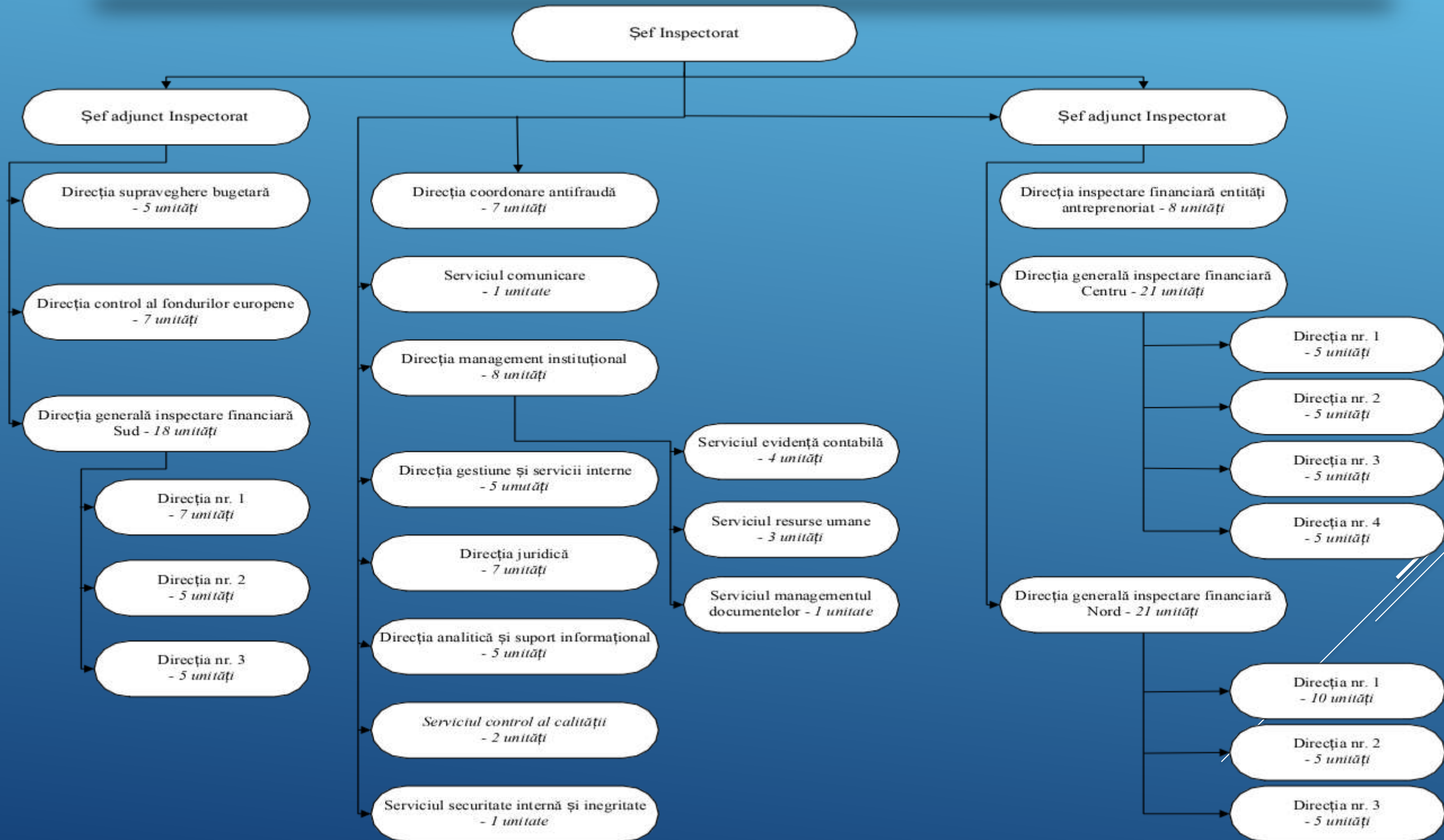


HG nr.271/2025 cu privire la organizarea și funcționarea Sistemului Național Antifraudă



HG nr.576/2017 privind aprobarea Regulamentului cu privire la implementarea programelor de cooperare transfrontalieră, transnațională și interregională finanțate de Uniunea Europeană,

# Organigrama Inspectoratului Control Financiar de Stat





# Structura de personal

Instituția are 106 de angajați, cu o vârstă medie de 50 de ani. Structura de gen: 59 femei (55,7%) și 47 bărbați (44,3%), reflectând o echipă echilibrată și experimentată.

- ❖ Efectivul-limită al Inspectoratului Control Financiar de Stat est în număr de 119 unități:
  - Funcții de demnitate publică -1
  - Funcții publice de conducere de nivel superior -2
  - Funcții publice de conducere- 27
  - Funcții publice de execuție- 83
  - Personal de deservire tehnică – 2
  - Personal auxiliar - 4

Situația Actuală - 106 angajați

Funcționari Publici: 99

Demnitate Publică: 1

Personal Auxiliar: 4

Personal de deservire tehnică: 2



# Inspectoratul exercită următoarele funcții:

Supravegherea bugetară

Inspectare financiară

Coordonare antifraudă

Controlor al fondurilor europene





# Supravegherea bugetară pentru o utilizare eficientă a resurselor publice



- Activitate analitică și de cercetare bugetară complexă. Identifică estimările exagerate și lipsa de analiză reală în bugetul public
- 🔍 Include analiză, explicare, observație, statistică și prognoză
- 🎯 Scop: creșterea eficienței și performanței managementului finanțelor publice pe dimensiunea de planificare, gestionare și executare a bugetului public național





# Cum se exercită supravegherea bugetară?



✦ Se inițiază la solicitarea Ministerului Finanțelor, pe programe de cheltuieli bugetare

□ Poate viza una sau mai multe autorități/instituții bugetare

✦ Se finalizează cu Raport de supraveghere bugetară

→ □ Include concluzii și recomandări privind creșterea eficienței și performanței managementului finanțelor publice, ce vor fi luate în considerare în procesul de planificare bugetară

# Inspectarea financiară



- ✓ **Proces de verificare/control** a operațiunilor și tranzacțiilor economico-financiare privind gestionarea și utilizarea mijloacelor financiare publice și a patrimoniului public, în vederea stabilirii corespunderii acestora cu prevederile actelor normative.
- ✓ **Scop – asigurarea eficienței** gestionării resurselor bugetului public național și patrimoniului public.



# Planificarea și desfășurarea inspectărilor financiare



Planificarea este esențială pentru asigurarea transparenței și eficienței în gestionarea resurselor, precum și pentru a maximiza impactul și a acoperi cele mai sensibile domenii.

## Baza de planificare

Inspectările financiare sunt planificate în funcție de **riscurile evaluate**.

## Programul semestrial de inspectare

- ✓ Se aprobă de Ministerul Finanțelor.
- ✓ Se publică pe pagina web a ICFS: <https://icfs.gov.md/content/program-de-activitate>

## Inspectări suplimentare

La solicitarea:

- ✓ Prim-ministrului;
- ✓ Ministrului Finanțelor;
- ✓ Curții de Conturi.







# Direcții zonale de inspectare



## Aria de inspectare:

### Direcția generală inspectare financiară NORD

#### Cuprinde:

#### **Direcția nr. 1** (cu sediul în Bălți):

- ✓ municipiul Bălți;
- ✓ raionul Drochia;
- ✓ raionul Fălești;
- ✓ raionul Florești;
- ✓ raionul Glodeni;
- ✓ raionul Rezina;
- ✓ raionul Rîșcani;
- ✓ raionul Sîngerei;
- ✓ raionul Șoldănești;
- ✓ raionul Soroca;
- ✓ raionul Telenești.

#### **Direcția nr. 2** (cu sediul în Edineț):

- ✓ raionul Edineț;
- ✓ raionul Briceni;
- ✓ raionul Dondușeni;
- ✓ raionul Ocnîța.

#### **Direcția nr. 3** (cu sediul în Ungheni):

- ✓ raionul Ungheni;
- ✓ raionul Călărași;
- ✓ raionul Nisporeni.

### Direcția generală inspectare financiară CENTRU

#### Include:

**Direcția nr. 1** (domeniul autorităților publice centrale, autorităților publice locale și altor autorități publice);

**Direcția nr. 2** (domeniul ocrotirii sănătății și protecției sociale);

**Direcția nr. 3** (domeniul justiției, ordinii publice și apărării statului);

**Direcția nr. 4** (domeniul învățământului, culturii, științei și sportului).

#### Cuprinde:

- ✓ municipiul Chișinău;
- ✓ raionul Anenii Noi;
- ✓ raionul Criuleni;
- ✓ raionul Dubăsari;
- ✓ raionul Hîncești;
- ✓ raionul Ialoveni;
- ✓ raionul Orhei;
- ✓ raionul Strășeni;
- ✓ toate consiliile raionale, direcțiile finanțe raionale și primăriile centrelor raionale (cu excepția UTA Găgăuzia);
- ✓ toate entitățile din domeniul justiției, ordinii publice și apărării statului.

### Direcția generală inspectare financiară SUD

#### Cuprinde:

#### **Direcția nr. 1** (cu sediul în Cahul):

- ✓ raionul Cahul;
- ✓ raionul Basarabeasca;
- ✓ raionul Cantemir;
- ✓ raionul Leova;
- ✓ raionul Taraclia.

#### **Direcția nr. 2** (cu sediul în Căușeni):

- ✓ raionul Căușeni;
- ✓ raionul Cimișlia;
- ✓ raionul Ștefan Vodă.

#### **Direcția nr. 3** (cu sediul în Comrat):

- ✓ UTA Găgăuzia.



# Segmentul inspectare financiară entități antreprenoriat



🔊 **Inspectăm, verificăm, detectăm, prevenim și protejăm!**

Subdiviziune specializată în inspectarea financiară a:

- ✓ Întreprinderilor de stat;
- ✓ Întreprinderilor municipale;
- ✓ Societăților comerciale cu capital public de cel puțin 25 la sută;
- ✓ .

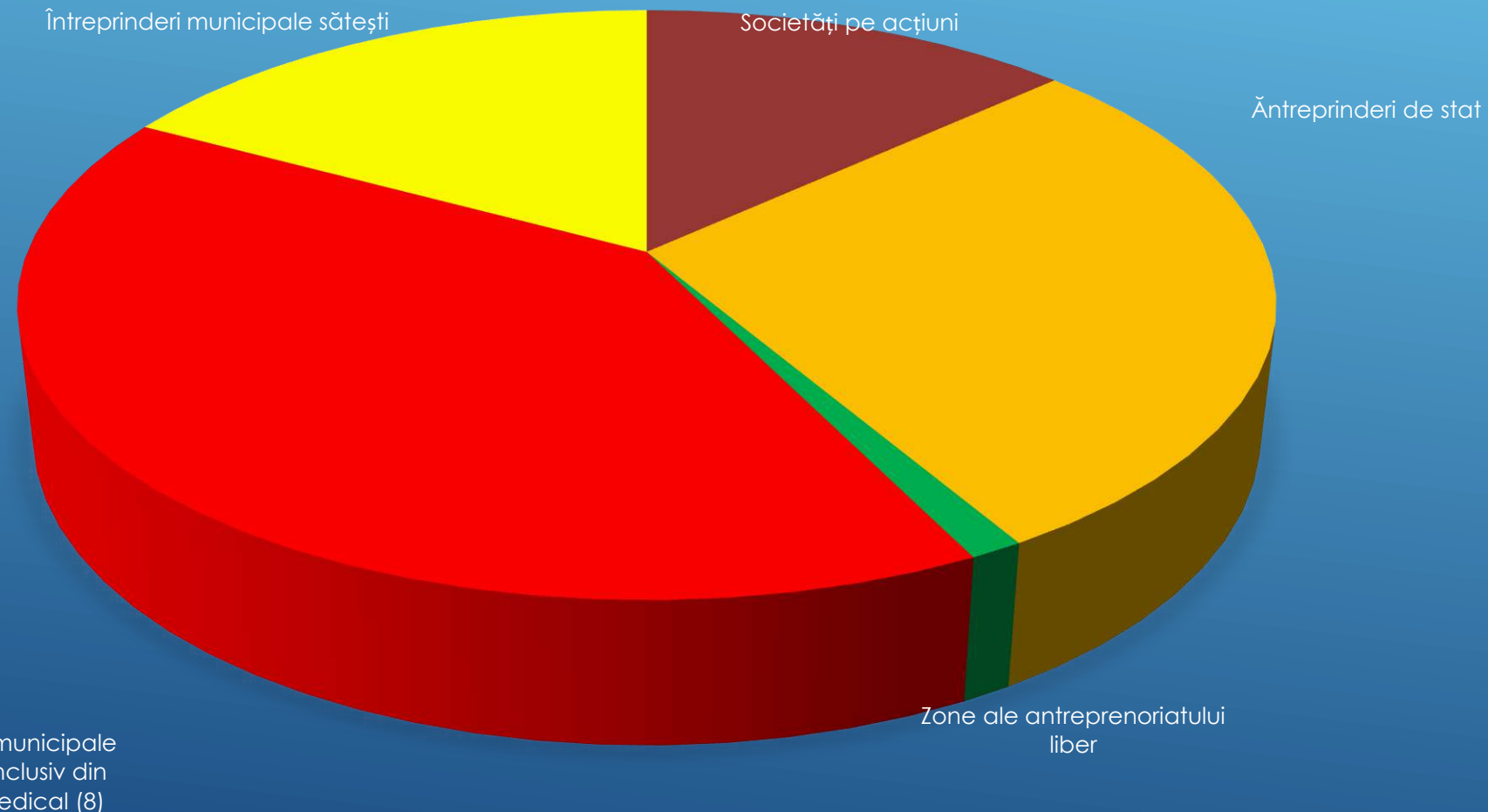




# Aria de inspectare a Direcției inspectare financiară entității antreprenoriat



**590 entități, inclusiv:**



## Spre exemplu:

- ✓ Calea Ferată din Moldova Î.S.
- ✓ Combinatul de Vinuri Cricova S.A.
- ✓ Combinatul de Vinuri Mileștii Mici Î.S.
- ✓ Franzeluța S.A.
- ✓ Moldovagaz S.A.
- ✓ Moldtelecom S.A.
- ✓ Poșta Moldovei Î.S.
- ✓ RED-Nord S.A.
- ✓ Termoelectrica S.A.
- ✓ Tutun-CTC S.A.

\* Notă: entități menționate în ordine alfabetică

Întreprinderi municipale  
orășenești, inclusiv din  
domeniul medical (8)

# Activitatea de verificare a mecanismului de desemnare procentuală






**Mecanismul desemnării procentuale** este procedura prin care un contribuabil persoană fizică, fără datorii la bugetul public național pentru perioadele fiscale anterioare, poate direcționa 2% din impozitul său anual pe venit către beneficiarii desemnării procentuale.

**Sume verificate: 13 659,8 mii lei**

- 9 338,3 mii lei – activități de utilitate publică
- 1 402,2 mii lei – cheltuieli administrative

**Abateri:**

256,3 mii lei utilizate contrar destinației (restituite)

 Declarații cu erori	 Lipsă depunere	 Corecte
56,59%	15,62%	27,79%





# Procedura administrativa de inspectare financiară

## 1. Raportul de inspectare

Funcționarii ICFS întocmesc Raportul de inspectare pe baza documentelor contabile primare, reflectând situațiile financiare de fapt și de drept.

## 4. Cerere prealabilă

Entitățile vizate pot depune **cerere prealabilă** în termen de 30 zile, solicitând anularea/suspendarea Prescripției (art. 19 și art. 172 CA).

## 2. Dezacord

Entitatea inspectată poate depune Dezacord în termen de 15 zile (pct.27 subpct.5 din H.G. nr. 938/2023).

## 5. Decizia ICFS

ICFS poate admite/respingere total sau parțial cererea.

## 3. Emiterea Prescripțiilor

În baza rapoartelor, ICFS emite **Prescripții** pentru înlăturarea iregularităților, cu termen de **30 zile**. Prescripțiile ICFS sunt **obligatorii și executorii**, conform pct.11 subpct.10) din Regulamentul aprobat prin H.G. nr. 938/2023.

## 6. Instanța de Judecată

Decizia ICFS poate fi atacată în **Instanța de Judecată** în termen de 30 zile, conform Codului Administrativ (art. 39, 209, 211, 212, 214 etc.).



# Activitatea de coordonare antifraudă



Hotărârea Guvernului nr. 271/2025 privind organizarea și funcționarea Sistemului Național Antifraudă (SNAF) creează și reglementează domeniul antifraudă în RM

*Inspectoratul Control Financiar de Stat a fost desemnat UNITATE ANTIFRAUDĂ și punct național de contact cu Oficiul European de Luptă Antifraudă*

*Structura SNAF este compusă din:*

- *Rețeaua Națională Antifraudă (RNAF)*
- *Subiecții raportori de nereguli și/sau suspiciuni de fraudă (RNSF)*
- *Unitatea Antifraudă (UAF/AFCOS)*

*Unitatea Antifraudă (ICFS), în calitate de punct național de contact, are următoarele atribuții principale:*

- *Coordonarea eforturilor privind documentarea cazurilor de fraudare a asistenței externe;*
- *Asigurarea schimbului de informații între autoritățile competente și desfășurarea în comun a acțiunilor legale;*
- *Facilitarea cooperării cu Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF) și cu partenerii externi de dezvoltare;*
- *Consolidarea capacităților de prevenire, detectare și raportare a încălcărilor ce pot afecta interesele financiare ale statului și ale partenerilor externi de dezvoltare;*
- *promovarea unui climat instituțional de integritate și securitate antifraudă.*



# MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII MOLDOVA



Polțiia de Frontieră  
a Republicii Moldova



Serviciul Vamal  
al Republicii Moldova



## COLABORAREA NAȚIONALĂ ȘI PARTENERIATE EXTERNE ÎN LUPTA CU FRAUDA





*Unitatea Antifraudă  
Rolul și impactul  
activității acesteia la  
nivel european*

*Prin activitatea sa UAF  
(AFCOS-Anti-Fraud Coordination Service) asigură:*


- Creșterea integrității utilizării fondurilor publice și europene
- Creșterea eficienței în protejarea intereselor financiare ale UE
- Consolidarea cooperării între instituțiile naționale și europene
- Creșterea încrederii partenerilor externi (ex: Comisia Europeană, BERD, etc.)
- Prevenirea pierderilor bugetare
- Îmbunătățirea cooperării transfrontaliere



# Controlul fondurilor europene



## Verificarea fondurilor europene - o prioritate pentru Inspectorat

- *Verifică, în colaborare cu Ministerul Finanțelor, corectitudinea informațiilor și a constatărilor incluse în rapoartele misiunilor de audit privind eligibilitatea cheltuielilor efectuate în cadrul proiectelor finanțate prin intermediul Programelor de cooperare transfrontalieră, transnațională și interregională finanțate de Uniunea Europeană;*
  - *desfășoară controale tematice la beneficiarii de fonduri europene, precum și la alte persoane fizice și juridice pe aspectul corectitudinii utilizării acestor fonduri;*
  - *identifică și raportează nereguli, conflicte de interese, fraude sau suspiciuni de corupție;*
- 

# Programele UE INTERREG – parte a politicii de coeziune



**Interreg NEXT  
România–Republica  
Moldova**  
(97 milioane EUR)

**Interreg Europe**  
(396 milioane EUR)

**Interreg NEXT  
Bazinul Mării Negre**  
(85 milioane EUR)

**Interreg URBACT IV**  
(87 milioane EUR)

**Programul Interreg  
Regiunea Dunării**  
(225 milioane EUR)

# Rolul ICFS în implementarea Agendei de Integrare Europeană

## ✓ Implicare în negocieri și grupuri de lucru:

**Clusterul 1** – „*Valori Fundamentale*”:

Membru în **Grupul de Lucru 32: ”Control financiar”**

**Clusterul 5** – „*Resurse Naturale, Agricultură și Coeziune*”:

Membru în **Grupul de Lucru 22: ”Politica regională și instrumente structurale”**

Membru în **Grupul de Lucru 33: ”Prevederi financiare și bugetare”;**

## ☞ Contribuții-cheie ale ICFS:

- Consolidarea capacităților naționale de protejare a intereselor financiare ale UE;
- Prevenirea, depistarea și combaterea fraudelor;
- Asigurarea utilizării conforme a fondurilor europene și publice;

## ☞ Armonizarea cu acquis-ul comunitar:

- Suport în armonizarea normativă și instituțională;
- Promovarea bunei gestiuni financiare și transparenței bugetare;
- Eficientizarea utilizării fondurilor europene





# Date de contact / zile de audiență



## Mijloace de comunicare

Republica Moldova  
mun. Chișinău  
str. Alexandru cel Bun, 48  
MD-2012  
Tel: 022-22-26-70  
Fax: 022-22-07-75

e-mail: [cancelaria@icfs.gov.md](mailto:cancelaria@icfs.gov.md)  
pagina web: <https://icfs.gov.md/>

## Zile de audiență

Șefă Inspectorat  
Victoria Cujba,  
prima zi de vineri a lunii,  
de la ora 10:00 până la ora 12:00

Șefă adjunctă Inspectorat  
Cristina Sîrmeatnicov-Boian,  
a treia zi de vineri a lunii,  
de la ora 10:00 până la ora 12:00.

Șefă adjunctă Inspectorat  
Cornelia Caisîn,  
a doua zi de vineri a lunii,  
de la ora 14:00 până la ora 16:00

# Echipa ICFS la straja finanțelor publice

