Anexă

la Hotărârea Curții de Conturi

nr.8 din 27.02.2019



**CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA**

|  |
| --- |
| MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr.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 rapoartelor financiare ale orașului Durlești**

**încheiate la 31 decembrie 2017**

1. **OPINIE CONTRARĂ**

Am auditat rapoartele financiare ale or. Durlești[[1]](#footnote-1) pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2017, ce cuprind: Bilanțul contabil (forma FD-041), Raportul privind veniturile și cheltuielile (forma FD-042), Raportul privind fluxul mijloacelor bănești (forma FD-043), Raportul privind executarea bugetului (forma FD-044); Raportul narativ privind executarea bugetului pe anul 2017, inclusiv un rezumat al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, ținând cont de semnificația aspectelor descrise în secțiunea *Baza pentru opinia contrară*, rapoartele financiare ***nu prezintă o imagine corectă și fidelă*** în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil[[2]](#footnote-2).

1. **BAZA PENTRU OPINIA CONTRARĂ**

* *Diminuarea valorii mijloacelor fixe cu suma de* ***266,1 mil. MDL****[[3]](#footnote-3), determinată de:*

*clasificarea și înregistrarea incorectă a mijloacelor fixe (1,7 mil. MDL); nemajorarea valorii mijloacelor fixe cu valoarea cheltuielilor de reparație capitală (1,2 mil. MDL); nerecunoașterea și necontabilizarea valorii aferente infrastructurii drumurilor și trotuarelor (262,8 mil. MDL); înregistrarea dublă a valorii mașinilor și utilajelor (0,4 mil. MDL), influențând și uzura mijloacelor fixe.*

* *Lipsa inventarierii și delimitării infrastructurii tehnico-edilitare aferente rețelelor de apă și de canalizare a influențat semnificativ cuantificarea denaturării valorii acestora[[4]](#footnote-4).*
* *Diminuarea valorii stocurilor de materiale circulante cu suma de* ***1,5 mil. MDL****[[5]](#footnote-5),**determinată de clasificarea incorectă a activelor și condiționată de nestabilirea în politica de contabilitate a unui plafon de atribuire a activelor la mijloace fixe.*
* *Nerecunoașterea și neevaluarea terenurilor cu suprafața de* ***687,82 ha*** *în valoare de circa* ***444,1 mil. MDL[[6]](#footnote-6)****, ceea ce determină denaturarea informațiilor aferente terenurilor gestionate de către UAT Durlești prezentate în raportul financiar.*
* *Supraevaluarea valorii acțiunilor și altor forme de participare în capital în interiorul țării cu suma de* ***2,3 mil. MDL,*** *ca urmare a reflectării eronate a valorii unui bun imobil transmis în comodat IMSP „Centrul de Sănătate Durlești” (4,7 mil. MDL) și necontabilizării patrimoniului transmis în gestiune ÎM „Regia Autosalubritate Durlești” în sumă de* ***2,4 mil. MDL[[7]](#footnote-7)****.*
* *Majorarea nejustificată a valorii creanțelor și a datoriilor raportate cu câte* ***2,7 mil. MDL****, ca urmare a necompensării reciproce a datoriilor și creanțelor, formate în urma reflectării primirii și achitării bunurilor de către diferite entități din subordinea Primăriei.*
* *Nerespectarea principiului contabilității de angajamente a determinat micșorarea valorii creanțelor și a datoriilor aferente impozitelor, taxelor locale și serviciilor cu plată prestate cu suma de* ***4,9 mil. MDL*** *și, respectiv, de* ***3,9 mil. MDL.[[8]](#footnote-8)***
* *Majorarea neargumentată a cheltuielilor pentru servicii în sumă totală de* ***1,2 mil. MDL****, urmare a raportării la cheltuieli a serviciilor de reparație capitală.*
* *Majorarea cheltuielilor raportate la subsidii acordate întreprinderilor de stat și municipale în sumă de* ***1,0 mil. MDL,*** *cu diminuarea concomitentă a valorii serviciilor neatribuite altor alineate (în sumă de 0,9 mil. MDL) și a prestațiilor de asistență socială (în sumă de 0,1 mil. MDL), urmare a raportării eronate a serviciilor prestate de către ÎM „Regia Autosalubritate Durlești” și a serviciilor prestate populației de către IMSP „Centrul de Sănătate Durlești”.*
* *Majorarea valorii cheltuielilor raportate la „Alte cheltuieli” în sumă de* ***0,6 mil. MDL,*** *urmare a raportării la cheltuieli a valorii uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc, în sumă de 0,5 mil. MDL, și a mijloacelor financiare restituite din bugetul de stat, în sumă de 0,1 mil. MDL, pentru terenul procurat de către SA „ASCHIM” în anul 2004.*
* *Lipsa informațiilor pentru cuantificarea veniturilor neîncasate din impozitele pe proprietate, urmare a lipsei valorii bazei impozabile a impozitului pe bunurile imobiliare (evaluate și neevaluate în scopuri fiscale) și a celei scutite de impozitare.*
* *Lipsa unei formule de finanțare a învățământului preșcolar a condiționat transferuri suplimentare din bugetul de stat în sumă de* ***0,7 mil. MDL,*** *neutilizate după destinație de către autoritățile locale, prin ce au fost denaturate veniturile efective și datoriile (informație prezentată în Anexa nr.2).*

Am realizat misiunea de audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit[[9]](#footnote-9). Responsabilitățile noastre, potrivit standardelor respective, sunt expuse în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al rapoartelor financiare* din prezentul Raport de audit. Suntem independenți față de instituția auditată și am îndeplinit responsabilitățile de etică conform cerințelor Codului etic al Curții de Conturi. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

1. **ASPECTE CHEIE DE AUDIT**

Cu excepția aspectului descris în secțiunea *Baza pentru opinia contrară*, am determinat că mai există alte aspecte cheie de audit ce trebuie comunicate în Raportul de audit dar, care nu au influențat opinia de audit.

**3.1.** **Politica de contabilitate a Primăriei or. Durlești nu este ajustată la specificul activității instituționale, aceasta reprezentând un document preluat din cadrul normativ.**

Politica de contabilitate a Primăriei or. Durlești reprezintă un document preluat din cadrul normativ[[10]](#footnote-10), nefiind ajustată la specificul activității instituționale, ca rezultat fiind admise nereguli la clasificarea mijloacelor fixe, a materialelor circulante, la calcularea uzurii unor mijloace fixe, precum și la contabilizarea corespunzătoare a cheltuielilor și veniturilor.

***3.2. Acordarea neregulamentară a suplimentului la salariu pentru munca prestată în condiții nocive, în lipsa atestării locurilor de muncă respective, a cauzat majorarea cheltuielilor aferente remunerării muncii și a contribuțiilor obligatorii în sumă totală de 0,1 mil. MDL.***

Primăria or. Durlești a calculat și achitat suplimente la salariu pentru munca prestată în condiții nocive unor angajați ai instituțiilor de învățământ preșcolar, în lipsa atestării locurilor de muncă respective, ceea ce a generat cheltuieli nejustificate în sumă de 80,0 mii MDL și contribuții obligatorii în sumă de 20,0 mii MDL.

***3.3. Raportarea la „Subsidii acordate întreprinderilor private nefinanciare” a unor prestații de asistență socială a cauzat majorarea cheltuielilor raportate cu suma de 6 mii MDL.***

Primăria or. Durlești a raportat neconform la subsidii compensarea cheltuielilor suportate pentru renovarea sistemului de termoficare a apartamentelor ce aparțin la două persoane în etate, în sumă de 6 mii MDL, care urmau a fi reflectate la prestații de asistență socială.

1. **CONTINUITATEA ACTIVITĂȚII**

Situațiile financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității și nu s-au identificat factori[[11]](#footnote-11) care ar determina, în viitor, survenirea unor evenimente ce pot influența semnificativ capacitatea entității auditate de a-și continua activitatea și de a întocmi situații financiare.

1. **ALTE INFORMAȚII**
   1. ***Autoritatea Publică Locală (în continuare APL) din Durlești au ignorat cerințele și recomandările Curții de Conturi, emise pentru Primăria or. Durlești în Hotărârea Curții de Conturi nr.30 din 26.07.2016.***

În HCC nr.30 din 26.07.2016 „Privind Raportul conformității gestionării patrimoniului public în cadrul entităților publice din mun. Chișinău pe anii 2014-2015”, Primăriei or. Durlești i-au fost înaintate o cerință și 10 recomandări. Analiza și generalizarea acțiunilor întreprinse de către entitate denotă neimplementarea tuturor recomandărilor (Informațiile privind realizarea cerințelor și recomandărilor Curții de Conturi sunt prezentate în Anexa nr.3 la prezentul Raport).

* 1. **Neimplementarea sistemului de management financiar și control în cadrul Primăriei or. Durlești a influențat veridicitatea și plenitudinea informațiilor reflectate în situațiile financiare.**

Potrivit prevederilor Legii nr.229 din 23.09.2010 privind controlul financiar public intern, pentru asigurarea principiilor bunei guvernări și atingerea obiectivelor entității publice, entitatea are obligația de a organiza și implementa sistemul de management financiar și control, prin desfășurarea activităților de control, care urmează a fi organizate și realizate în toate procesele operaționale și la toate nivelurile entității publice.

În cadrul Primăriei or. Durlești nu a fost instituit sistemul de management financiar și control, fapt confirmat de: neconstituirea grupurilor de lucru și nedesemnarea persoanelor responsabile în acest sens; neidentificarea și neinițierea descrierii proceselor operaționale; nedefinirea și nedescrierea unor proceduri și acțiuni de control; nedesfășurarea activităților privind evaluarea și monitorizarea riscurilor etc.

Deși bugetarea s-a efectuat în baza unor indicatori de performanță, monitorizarea și evaluarea îndeplinirii acestor indicatori nu este efectuată.

Probele de audit colectate denotă că activitățile de management și control nu au aspect de sistem și depind exclusiv de persoanele angajate la moment, ceea ce a determinat neregularitățile constatate de audit.

* 1. ***Lipsa inventarierii infrastructurii tehnico-edilitare aferente sistemului public de alimentare cu apă și de canalizare, precum și delimitării acestuia a afectat plenitudinea valorii patrimoniului public, prin diminuarea acestuia, influențând asupra cheltuielilor efective.***

Probele de audit acumulate denotă că în evidența contabilă a Primăriei or. Durlești sunt înregistrate rețele de apă și de canalizare în valoare de 22,9 mil. MDL[[12]](#footnote-12) care nu sunt transmise în gestiunea SA „Apă-Canal Chișinău”. Totodată, potrivit datelor prezentate de către SA „Apă-Canal Chișinău”, valoarea rețelelor de apă și canalizare din or. Durlești, înregistrată în evidența contabilă a societății, constituie 41,8 mil. MDL (valoare inițială), cu uzura acumulată în sumă de 18,4 mil. MDL. Astfel, Primăria orașului Durlești nu a reflectat în evidența contabilă valoarea integrală a *infrastructurii tehnico-edilitare* aferente sistemului public de alimentare cu apă și de canalizare[[13]](#footnote-13), aflată pe terenurile publice și care reprezintă, conform cadrului legal, bunuri proprietate publică din domeniul public, care pot fi transmise doar în gestiunea întreprinderilor de apă și canalizare conform contractului de delegare a serviciului. Lipsa inventarierii și delimitării după proprietari a acesteia a influențat semnificativ cuantificarea denaturării valorii infrastructurii tehnico-edilitare a rețelelor de apă și de canalizare. De menționat că APL ale or. Durlești nu au încheiat cu SA „Apă-Canal Chișinău” contractul de delegare a prestării serviciului de alimentare cu apă și de canalizare și nu au transmis conform în gestiunea acesteia infrastructura tehnico-edilitară aferentă prestării acestui serviciu.

* 1. **Neînregistrarea ÎM „Regia Autosalubritate Durlești” în calitate de contribuabil al TVA.**

ÎM „Regia Autosalubritate Durlești” (în continuare – ÎM „RAD”), fondator al căreia este Consiliul local Durlești, a prestat Primăriei orașului, în anul 2017, servicii de salubrizare a străzilor principale din oraș, în sumă de 0,9 mil. MDL. De menționat faptul că Primăria nu dispune de un contract de prestări servicii cu ÎM „RAD”, nefiind clar ce servicii urmau a fi prestate.

De menționat că ÎM „RAD” a desfășurat activitate de întreprinzător și în anii precedenți perioadei auditate, încasând venituri din prestarea serviciilor în valoare ce depășește pragul obligatoriu pentru înregistrare în calitate de contribuabil al TVA, prevăzut în Codul fiscal[[14]](#footnote-14). Astfel, întreprinderea trebuia înregistrată în calitate de contribuabil al TVA, iar nerealizarea acestui fapt creează riscul de neachitare în buget a taxei respective.

* 1. **Lipsa informațiilor aferente valorii bazei impozabile a impozitului pe bunurile imobiliare (evaluate și neevaluate în scopuri fiscale) și alte iregularități constatate de audit condiționează ratarea veniturilor în bugetul local.**

Probele de audit acumulate denotă că nu toate bunurile imobiliare participă la impozitare, ceea ce cauzează ratarea veniturilor în bugetul Unității Administrativ Teritoriale (UAT) din impozitul pe bunurile imobiliare. Astfel, verificarea selectivă a constatat:

* până în prezent lipsește o bază de date unică și completă privind bunurile imobile, indiferent de proprietatea acestora (persoane fizice sau juridice, de drept public sau privat), precum și nesolicitarea de către Serviciul Fiscal de Stat (în continuare – SFS[[15]](#footnote-15)) de la agenții economici a identificării tuturor obiectelor impunerii (codul cadastral, valoarea estimată, cota impozitului aplicată, suprafața, valoarea contabilă a bunului imobil). Ca urmare, SFS și APL nu pot asigura monitoringul[[16]](#footnote-16) informației pentru fiecare subiect și obiect al impunerii cu impozitul pe bunurile imobiliare prin confruntarea acestor date cu informația din Sistemul informațional automatizat „Cadastrul Fiscal” (în continuare – SIA „Cadastrul Fiscal”) și Registrul bunurilor imobile (în continuare – RBI);
* APL ale or. Durlești au înregistrat în RBI dreptul de proprietate asupra a 781 cote-părți de terenuri de pe lângă casele individuale de locuit, cu suprafața totală de 24,03 ha, evaluate în scopul impozitării în valoare de 55,2 mil. MDL. Potrivit datelor din SIA „Cadastrul Fiscal”, nu toate terenurile participă la impozitare, fapt ce determină venituri ratate în bugetul local. De menționat că aceste terenuri nu sunt raportate în Darea de seamă funciară pentru anul 2017 ca proprietate publică locală, ceea ce denotă lipsa evidenței acestora și denaturarea datelor din Cadastrul funciar atât la nivel de localitate, cât și la nivel de țară;
* auditul a identificat în RBI 41 blocuri de locuit din or. Durlești cu dreptul de proprietate înregistrat după „Republica Moldova” și Asociația Proprietarilor de Locuințe Privatizate, iar dreptul de proprietate asupra terenurilor pe care sunt amplasate este înregistrat după APL ale or. Durlești. Suprafața totală a terenurilor aferente blocurilor menționate constituie 3,52 ha, din care doar 6 terenuri cu suprafața de 0,8273 ha sunt evaluate în valoare de 2,5 mil. MDL. Verificarea în SIA „Cadastrul Fiscal” a datelor privind impozitarea acestor bunuri relevă că terenul aferent blocurilor de locuințe nu participă la impozitare, ceea ce contribuie la ratarea veniturilor din acest tip de impozit. Urmare a extrapolării valorii terenului evaluat pentru toată suprafața terenurilor, valoarea acestuia va fi de 10,6 mil. MDL, iar venitul ratat în anul 2017 ar fi constituit **circa 5,3 mii MDL**;
* în orașul Durlești sunt înregistrate 6 întovărășiri pomicole cu 884 de loturi, amplasate pe un teren cu suprafața de 93,78 ha (inclusiv drumuri). Potrivit datelor preluate din Sistemul Informațional „e-Cadastru”, pe majoritatea terenurilor sunt amplasate construcții capitale care nu sunt înregistrate în RBI și, respectiv, evaluate, astfel neparticipând la impozitare, ceea ce contribuie la ratarea veniturilor din impozitul pentru bunurile imobile;
* până în prezent, organul central de specialitate al administrației publice în domeniul construcțiilor[[17]](#footnote-17) nu a elaborat metoda de determinare a gradului de finalizare a construcției, respectiv, bunurilor imobiliare aflate la etapa de finalizare de 50% și mai mult, rămase nefinalizate timp de 3 ani după începutul lucrărilor de construcție, și care nu sunt înregistrate în RBI și evaluate în scopul impozitării, ceea ce contribuie la ratarea veniturilor de către APL;
* bunurile imobile proprietate publică a statului și proprietate publică a UAT, transmise în arendă persoanelor fizice și juridice, nu participă la impozitare. Probele de audit acumulate denotă că Autoritățile Publice Centrale (în continuare APC) care dețin dreptul de proprietate asupra bunurilor imobiliare (terenuri, construcții), amplasate pe teritoriul or. Durlești, nu au informat SFS și APL despre darea în arendă a terenurilor proprietate publică a statului, ceea ce generează necalcularea și neachitarea de către arendașii persoane fizice și juridice a impozitului pe bunurile imobiliare arendate. *De exemplu,* potrivit datelor din RBI, 53,27 ha de teren din fondul forestier[[18]](#footnote-18), în valoare de circa 10,1 mil. MDL, este transmis în arendă peroanelor fizice și juridice de către Agenția de Stat „Moldsilva”. Potrivit datelor din baza de date a SFS, aceste persoane nu au calculat și nu au achitat impozitul pe bunurile imobiliare arendate, prin ce APL ale or. Durlești au ratat în anul 2017 venituri de **circa 10,1 mii MDL.**
  1. ***Neasigurarea veniturilor necesare pentru realizarea activităților proprii ale APL ale or. Durlești.***

În anul 2017 mun. Chișinău a efectuat transferuri la UAT Durlești în sumă totală de 4 339,3 mii MDL, inclusiv: 739,4 mii MDL – pentru compensarea cheltuielilor populației la încălzire, și 3 599,9 mii MDL – pentru reparația drumurilor, iluminatul stradal etc., care reprezintă, de fapt, obligații ale APL de nivelul I.

În același timp, Consiliul orășenesc Durlești nu a manifestat interes de a majora veniturile în bugetul local. Astfel, pentru anul 2017 Consiliul local a aprobat cote minime la impozitul pentru bunurile imobiliare: cu destinație locativă (apartamente și case de locuit individuale, terenuri aferente acestor bunuri) - de 0,05%, în timp ce cota maximă permisă legal constituie 0,4%. De menționat faptul că mun. Chișinău, în anul 2017, a aprobat pentru această categorie de bunuri imobile cota de 0,1% din baza impozabilă, sau de două ori mai mare.

De asemenea, conform Raportului CF2 din SIA „Cadastrul Fiscal”, în or. Durlești nu au participat la impozitare 1 329 de bunuri imobile, cu suprafața totală de 74,0 mii m.p., evaluate în scopul impozitării în valoare de 301,3 mil. MDL, aparținând la 869 de persoane fizice. Venitul ratat din impozitul pe bunurile imobile constituie **circa 0,15 mil. MDL.**

De menționat că, pentru bunuri imobiliare similare care fac parte din aceeași categorie de bunuri imobiliare, stabilite în art. 280 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, au fost aprobate cote diferite de impozitare, ceea ce complică monitorizarea plenitudinii calculării și încasării impozitului în bugetul local.

* 1. **Sistemul de control insuficient asupra veniturilor din impozite și taxe a condiționat în anul 2017 planificarea subestimată cu 1,0 mil. MDL a acestora și a lipsit bugetul UAT de pasibile încasări în sumă de circa 0,2 mil. MDL.**
* Potrivit datelor raportate, veniturile din taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii de deservire socială (în continuare – taxa pentru unitățile comerciale) au fost planificate/rectificate în sumă de 1,0 mil. MDL și executate în sumă de 1,6 mil. MDL, sau cu 0,6 mil. MDL mai mult. Deși în anul 2017 au fost acumulate venituri aferente taxei pentru unitățile comerciale cu 0,5 mil. MDL mai mult decât în anul 2016, în același timp rezervele la încasarea acestor venituri rămân nevalorificate. Astfel, potrivit listelor agenților economici cărora li s-au eliberat autorizații de funcționare pentru unitățile comerciale de către APL ale or. Durlești, veniturile din taxa pentru unitățile comerciale urmau să constituie 1,8 mil. MDL, sau cu 0,2 mil. MDL mai mult decât s-a încasat.
* O situație similară a fost constatată și la veniturile din plata pentru eliberarea certificatelor de urbanism. În anul 2016 aceste venituri au constituit 0,35 mil. MDL, iar pentru anul 2017 acestea au fost planificate în sumă de 0,2 mil. MDL, sau cu 0,15 mil. MDL mai puțin. Totodată, în anul 2017 venitul încasat a constituit 0,4 mil. MDL, sau cu 0,2 mil. MDL mai mult decât s-a planificat.

***5.8. Lipsa informației complete privind achitările pentru vânzarea-cumpărarea terenului, în perioadele anterioare, în special suma achitată la bugetul de stat, determină riscul de neautenticitate a creanțelor înregistrate.***

Potrivit informațiilor prezentate echipei de audit de către persoanele responsabile din cadrul Primăriei orașului Durlești, creanța SA „ASCHIM” constituie ***115,6 mii MDL*** (neindexată),aceasta nefiind reflectată în evidența contabilă***.*** Creanța s-a format urmare a vânzării în anul 2004 a terenului aferent, cu eșalonarea plății până în anul 2015. De menționat că, potrivit prevederilor legale[[19]](#footnote-19), care au fost modificate periodic, mijloacele bănești rezultate din vânzarea terenurilor proprietate publică a unităților administrativ-teritoriale se încasează integral în bugetul UAT din 17.12.2009. În perioadele anterioare, acestea se distribuiau între bugetul UAT (50% și din 13.05.2005 – 80%) și bugetul de stat. Totodată, anual plățile urmau a fi indexate la valoarea inflației. De menționat că, în perioada desfășurării misiunii de audit, Primăria or. Durlești se afla în litigiu cu acest agent economic.

1. **RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII PENTRU RAPOARTELE FINANCIARE**

Primarul orașului Durlești asigură elaborarea proiectului de buget local, întocmirea rapoartelor periodice și anuale privind executarea bugetului și le prezintă spre aprobare consiliului local[[20]](#footnote-20); este responsabil de pregătirea și prezentarea fidelă a rapoartelor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară[[21]](#footnote-21) și de implementarea sistemului de management financiar și control[[22]](#footnote-22), care asigură întocmirea situațiilor financiare care nu conțin denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau de eroare.

1. **RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI** **ÎNTR-UN AUDIT AL RAPOARTELOR FINANCIARE**

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care rapoartele financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport de audit, care include opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă este un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție că un audit efectuat în conformitate cu ISSAI va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă atunci când ea există. Denaturările pot fi urmarea fraudelor sau erorilor. Totodată, denaturările pot fi considerate semnificative dacă, în mod individual sau în ansamblu, pot influența deciziile economice ale utilizatorilor acestor rapoarte financiare.

O descriere suplimentară a responsabilităților auditorului într-un audit al rapoartelor financiare este plasată pe site-ul Curţii de Conturi, la adresa: *http://www.ccrm.md/activitatea-curtii-de-conturi-1-25.* Această descriere face parte din Raportul nostru de audit.

*Echipa de audit*

*Auditor public superior,*  ***Aurelia Usatîi***

*Auditor public* ***Viorica Cuconașu***

*Responsabil de monitorizarea și asigurarea calității auditului:*

Șeful Direcției generale auditul

autorităților publice locale, ***Sergiu Știrbu***

***Anexa nr. 1***

la Raportul auditului rapoartelor financiare

ale orașului Durlești încheiate

la 31 decembrie 2017

**BILANȚUL CONTABIL LA 31 DECEMBRIE 2017, mii MDL**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2016**  **MDL’000** | | **2017**  **MDL’000** |
| **ACTIVE NEFINANCIARE** | | **1** | **x** | **x** |
| **MIJLOACE FIXE** | | **1.1** | **x** | **x** |
| Clădiri | | 1.1.1 | 31 939,4 | 32 673,3 |
| Construcții speciale | | 1.1.2 | 21 658,1 | 27 194,7 |
| Instalații de transmisie | | 1.1.3 | 18 639,4 | 28 128,1 |
| Mașini și utilaje | | 1.1.4 | 1 894,7 | 2 428,1 |
| Mijloace de transport | | 1.1.5 | 1 034,2 | 1 034,2 |
| Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc | | 1.1.6 | 2 287,1 | 2 167,6 |
| Active nemateriale | | 1.1.7 | 52,0 | 52,0 |
| Alte mijloace fixe | | 1.1.8 | 2 430,4 | 2 657,0 |
| Investiții capitale în active în curs de execuție | | 1.1.9 | 41 381,0 | 38 585,8 |
| **TOTAL MIJLOACE FIXE** | | **1.1.999** | **121 316,4** | **134 920,8** |
| **UZURA MIJLOACELOR FIXE ȘI AMORTIZAREA ACTIVELOR NEMATERIALE** | | **1.2** | x | X |
| Uzura mijloacelor fixe | | 1.2.1 | 17 649,9 | 20 672,7 |
| Amortizarea activelor nemateriale | | 1.2.2 | 52,0 | 52,0 |
| **TOTAL UZURA MIJLOACELOR FIXE ŞI AMORTIZAREA ACTIVELOR NEMATERIALE** | | **1.2.999** | **17 701,9** | **20 724,7** |
| **Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe (1.3=1.1.999-1.2.999)** | | **1.3** | **103 614,4** | **114 196,1** |
| **STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE** | | **1.5** | x | X |
| Combustibil, carburanți și lubrifianți | | 1.5.1 | 55,7 | 57,9 |
| Piese de schimb | | 1.5.2 | 20,8 | 20,8 |
| Produse alimentare | | 1.5.3 | 66,0 | 69,2 |
| Medicamente și materiale sanitare | | 1.5.4 | 8,0 | 5,8 |
| Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri | | 1.5.5 | 3,5 | 3,5 |
| Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou | | 1.5.6 | 537,0 | 611,4 |
| Materiale de construcție | | 1.5.7 |  |  |
| Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte | | 1.5.8 | 100,0 | 234,8 |
| Alte materiale | | 1.5.9 |  |  |
| **TOTAL STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE** | | **1.5.999** | **791,0** | **1 003,5** |
| **ACTIVE NEPRODUCTIVE** | | **1.9** | x | x |
| Terenuri | | 1.9.1 |  |  |
| **TOTAL ACTIVE NEPRODUCTIVE** | | **1.9.999** |  |  |
| **TOTAL ACTIVE NEFINANCIARE** | | **2** | **104 405,4** | **115 199,6** |
| **ACTIVE FINANCIARE** | | **3** | x | x |
| **CREANȚE INTERNE** | | **3.1** | x | x |
| Valori mobiliare de stat (cu excepția acțiunilor) procurate pe piața primară | | 3.1.1 |  |  |
| Garanții de stat interne | | 3.1.2 |  |  |
| Acțiuni și alte forme de participare în capital în interiorul țării | | 3.1.3 | 4 698,0 | 4 691,2 |
| Alte creanțe interne ale bugetului | | 3.1.4 |  |  |
| Alte creanțe ale instituțiilor bugetare | | 3.1.5 | 227,1 | 2 823,0 |
| **TOTAL CREANŢE INTERNE** | | **3.1.999** | **4 925,1** | **7 514,3** |

**BILANȚUL CONTABIL LA 31 DECEMBRIE 2017 (continuare), mii MDL**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2016**  **MDL’000** | **2017**  **MDL’000** |
| **MIJLOACE BĂNEŞTI** | **3.3** | **x** | **x** |
| Conturi curente în sistemul trezorerial | 3.3.1 | 4 616,4 | 8 173,2 |
| Alte valori și mijloace bănești | 3.3.7 | 14,4 | 14,4 |
| **TOTAL MIJLOACE BĂNEŞTI** | **3.3.999** | **4 630,8** | **8 187,6** |
| **TOTAL ACTIVE FINANCIARE** | **4** | **9 555,9** | **15 701,9** |
| **TOTAL ACTIV** | **5** | **113 961,3** | **130 901,5** |
| **DATORII** | **6** | x | X |
| **DATORII INTERNE** | **6.1** | x | X |
| Alte datorii interne ale bugetului | 6.1.3 | 24,4 | 45,7 |
| Alte datorii ale instituțiilor bugetare | 6.1.4 | 4 212,8 | 4 364,2 |
| **TOTAL DATORII INTERNE** | **6.1.999** | **4 237,2** | **4 409,9** |
| **TOTAL DATORII** | **7** | **4 237,2** | **4 409,9** |
| **REZULTATE** | **10** | x | x |
| **REZULTATUL FINANCIAR AL INSTITUȚIEI BUGETARE** | **10.2** | x | x |
| Rezultatul financiar al instituției publice din anii precedenți | 10.2.2 | 109 724,2 | 126 491,6 |
| **TOTAL REZULTATUL FINANCIAR AL INSTITUŢIEI BUGETARE** | **10.2.999** | **109 724,2** | **126 491,6** |
| **TOTAL REZULTATE** | **11** | **109 724,2** | **126 491,6** |
| **TOTAL PASIV** | **12** | **113 961,3** | **130 901,5** |
| **CONTURI EXTRABILANȚIERE** | **13** | x | x |
| Creanțe față de bugetul de stat ale contribuabililor | 13.10 | 717,4 | 1 960,2 |
| Restanțele anulate ale debitorilor insolvabili | 13.38 | 32,3 | 116,2 |
| **TOTAL CONTURI EXTRABILANȚIERE** | **13.999** | **749,7** | **2 076,4** |

Rapoartele financiare au fost autorizate pentru emitere la data de \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ de către conducerea Primăriei or. Durlești reprezentată de:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| Eleonora Șaran,  Primar | Larisa Vitiuc,  Contabil-șef |

**RAPORTUL PRIVIND VENITURILE ȘI CHELTUIELILE** **LA 31 DECEMBRIE 2017, mii MDL**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2016**  **MDL’000** | **2017**  **MDL’000** |
|  |  |  |  |
| **Venituri** | **1** | **36 197,3** | **41 301,1** |
| **IMPOZITE ȘI TAXE** | **1.1** | **11 277,1** | **13 309,7** |
| Impozite pe venit | 1.1.1 | 7 729,8 | 8 511,8 |
| Impozite pe bunuri imobiliare | 1.1.2 | 2 079,8 | 2 838,3 |
| Impozite și taxe pe mărfuri și servicii | 1.1.3 | 1 467,5 | 1 959,6 |
| **GRANTURI PRIMITE** | **1.3** | **143,5** | **X** |
| Granturi primite de la guvernele altor state | 1.3.1 | 143,5 | X |
| **ALTE VENITURI** | **1.4** | **2 082,1** | **2 872,3** |
| Venituri din proprietate | 1.4.1 | 90,1 | 100,9 |
| Venituri din vânzarea mărfurilor și serviciilor | 1.4.2 | 1 446,1 | 1 615,4 |
| Amenzi și sancțiuni | 1.4.3 | 5,5 | 10,1 |
| Donații voluntare | 1.4.4 | X | X |
| Alte venituri și venituri neidentificate | 1.4.5 | 6,2 | -9,0 |
| Alte venituri și finanțări | 1.4.6 | 534,2 | 1 155,1 |
| **TRANSFERURI PRIMITE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAȚIONAL** | **1.5** | **22 694,6** | **25 119,1** |
| Transferuri primite între bugetul de stat și bugetele locale | 1.5.1 | 16 627,0 | 20 779,8 |
| Transferuri primite între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale | 1.5.3 | X | 4 339,3 |
| Transferuri primite între bugetele locale ale diferitor unități administrativ-teritoriale | 1.5.4 | 6 067,6 | x |
| **Cheltuieli** | **2** | **21 979,5** | **24 319,9** |
| **CHELTUIELI DE PERSONAL** | **2.1** | **10 053,2** | **10 822,8** |
| Remunerarea muncii | 2.1.1 | 7 903,3 | 8 537,8 |
| Contribuții și prime de asigurări obligatorii | 2.1.2 | 2 149,9 | 2 285,0 |
| **BUNURI ŞI SERVICII** | **2.2** | **6 329,2** | **7 599,7** |
| Bunuri-cheltuieli privind utilizarea stocurilor | 2.2.1 | 3 026,2 | 3 241,2 |
| Servicii | 2.2.2 | 3 303,0 | 4 358,5 |
| **CHELTUIELI PRIVIND DEPRECIEREA ACTIVELOR** | **2.3** | **2 990,6** | **3 057,4** |
| Cheltuieli privind uzura mijloacelor fixe | 2.3.1 | 2 987,5 | 3 057,4 |
| Cheltuieli privind amortizarea activelor nemateriale | 2.3.2 | 3,1 | X |
| **SUBSIDII** | **2.5** | **1 029,6** | **971,0** |
| Subsidii acordate întreprinderilor de stat și municipale | 2.5.1 | 256,6 | 965,0 |
| Subsidii acordate întreprinderilor private | 2.5.2 | 773,0 | 6,0 |
| **PRESTAŢII SOCIALE** | **2.7** | **1 032,2** | **940,7** |
| Prestații de asistență socială | 2.7.2 | 978,6 | 868,0 |
| Prestații sociale ale angajatorilor | 2.7.3 | 53,6 | 72,7 |
| **ALTE CHELTUIELI** | **2.8** | **544,7** | **928,2** |
| Alte cheltuieli curente | 2.8.1. | 267,8 | 175,5 |
| Alte cheltuieli ale instituțiilor bugetare | 2.8.3 | 276,9 | 752,7 |
| **TRANSFERURI ACORDATE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAȚIONAL** | **2.9** | **X** | **X** |
| Transferuri acordate între bugetul de stat și bugetele locale | 2.9.1 | X | X |
| **Rezultatul anului curent** | **3** | **14 217,8** | **16 981,2** |

Rapoartele financiare au fost autorizate pentru emitere la data de \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ de către conducerea Primăriei or. Durlești reprezentată de:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| Eleonora Șaran,  Primar | Larisa Vitiuc,  Contabil-șef |

**RAPORTUL PRIVIND FLUXUL MIJLOACELOR BĂNEȘTI**

**LA 31 DECEMBRIE 2017**, **mii MDL**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **2017**  **MDL’000** |
| **ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ** | **1.** | **X** |
| **VENITURI** | **2.** | **40 128,8** |
| **IMPOZITE ȘI TAXE** | **2.1** | **13 309,7** |
| Impozite pe venit | 2.1.1 | 8 511,8 |
| Impozite pe bunurile imobiliare | 2.1.2 | 2 838,3 |
| Impozite și taxe pe mărfuri și servicii | 2.1.3 | 1 959,6 |
| **GRANTURI PRIMITE** | **2.3** | **X** |
| Granturi primite de la guvernele altor state | 2.3.1 | X |
| **ALTE VENITURI** | **2.4** | **1 700,0** |
| Venituri din proprietate | 2.4.1 | 100,8 |
| Venituri din vânzarea mărfurilor și serviciilor | 2.4.2 | 1 598,1 |
| Amenzi și sancțiuni | 2.4.3 | 10,1 |
| Donații voluntare | 2.4.4 | X |
| Alte venituri și venituri neidentificate | 2.4.5 | -9,0 |
| **TRANSFERURI PRIMITE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAȚIONAL** | **2.5** | **25 119,1** |
| Transferuri primite între bugetul de stat și bugetele locale | 2.5.1 | 20 779,8 |
| Transferuri primite între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale | 2.5.3 | 4 339,3 |
| **CHELTUIELI** | **3** | **17 044,3** |
| **CHELTUIELI DE PERSONAL** | **3.1** | **10 736,9** |
| Remunerarea muncii | 3.1.1 | 8 468,3 |
| Contribuții și prime de asigurări obligatorii | 3.1.2 | 2 268,6 |
| **BUNURI ŞI SERVICII** | **3.2** | **4 215,1** |
| Servicii | 3.2.1 | 4 215,1 |
| **SUBSIDII** | **3.4** | **971,0** |
| Subsidii întreprinderilor de stat și municipale | 3.4.1 | 965,0 |
| Subsidii întreprinderilor private | 3.4.2 | 6,0 |
| **PRESTAŢII SOCIALE** | **3.6** | **945,7** |
| Prestații de asistență socială | 3.6.2 | 868,0 |
| Prestații sociale ale angajatorilor | 3.6.3 | 77,7 |
| **ALTE CHELTUIELI** | **3.7** | **175,5** |
| Alte cheltuieli curente | 3.7.1 | 175,5 |
| **TRANSFERURI ACORDATE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAȚIONAL** | **3.8** | **X** |
| Transferuri acordate între bugetul de stat și bugetele locale | 3.8.1 | x |
| **Fluxul net al activității operaționale** | **4** | **23 084,6** |
| **ACTIVITATEA INVESTIŢIONALĂ** | **5** | **X** |
| **ACTIVE NEFINANCIARE** | **6** | **X** |
| **Procurări de active nefinanciare** | **6.1** | **19 795,5** |
| **MIJLOACE FIXE** | **6.1.1** | **16 394,2** |
| Clădiri | 6.1.1.1 | 434,1 |
| Construcții speciale | 6.1.1.2 | 5 287,6 |
| Mașini și utilaje | 6.1.1.4 | 560,7 |
| Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc | 6.1.1.6 | 276,6 |
| Alte mijloace fixe | 6.1.1.8 | X |
| Investiții capitale în curs de execuție | 6.1.1.9 | 9 835,2 |
| **STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE** | **6.1.3** | **3 401,3** |
| Combustibil, carburanți și lubrifianți | 6.1.3.1 | 73,8 |
| Piese de schimb | 6.1.3.2 | X |
| Produse alimentare | 6.1.3.3 | 2 654,9 |
| Medicamente și materiale sanitare | 6.1.3.4 | 9,5 |
| Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri | 6.1.3.5 | X |

**RAPORTUL PRIVIND FLUXUL MIJLOACELOR BĂNEȘTI (continuare)**

**LA 31 DECEMBRIE 2017**, **mii MDL**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **2017**  **MDL’000** |
| Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou | 6.1.3.6 | 301,4 |
| Materiale de construcție | 6.1.3.7 | 211,3 |
| Accesorii de pat, îmbrăcăminte și încălțăminte | 6.1.3.8 | 134,8 |
| Alte materiale | 6.1.3.9 | 15,6 |
| **Realizarea de active nefinanciare** | **6.2** | **247,9** |
| **MIJLOACE FIXE** | **6.2.1** | **X** |
| Mijloace de transport | 6.2.1.5 | X |
| **ACTIVE NEPRODUCTIVE** | **6.2.7** | **247,9** |
| Terenuri | 6.2.7.1 | 247,9 |
| **Fluxul net al activității investiționale** | **7** | **-19 547,7** |
| **DIFERENȚA DE CURS VALUTAR** | **12** | **-1,5** |
| **MODIFICAREA SOLDULUI DE MIJLOACE BĂNEȘTI** | **13** | **-3 535,4** |
| **MIJLOACE BĂNEŞTI LA ÎNCEPUTUL PERIOADEI** | **14** | **4 592,0** |
| **MIJLOACE BĂNEȘTI LA SFÂRȘITUL PERIOADEI** | **16** | **8 127,5** |

Rapoartele financiare au fost autorizate pentru emitere la data de \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ de către conducerea Primăriei or. Durlești reprezentată de:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| Eleonora Șaran,  Primar | Larisa Vitiuc,  Contabil-șef |

**RAPORTUL PRIVIND EXECUTAREA BUGETULUI PE ANUL** **2017, mii MDL**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denumirea indicatorului** | **ECO**  **k1-k6** | **Plan precizat pe an** | **Executat în perioada de gestiune** | **Venituri / cheltuieli efective** | **Total** | | **Inclusiv cu termen de achitare expirat** | |
| **Creanțe** | **Datorii** | **Creanțe** | **Datorii** |
| **I. VENITURI, TOTAL** |  | **40 609,6** | **40 128,8** | **41 301,1** | **150,3** | **41,6** |  |  |
| Impozit pe venitul reţinut din salariu | 111110 | 8 200,0 | 6 867,0 | 6 867,0 |  |  |  |  |
| Impozitul pe venitul persoanelor fizice spre plată/achitat | 111121 |  | 1 638,9 | 1 638,9 |  |  |  |  |
| Impozit pe venit aferent operațiunilor de predare în posesie și/sau folosință a proprietății imobiliare | 111130 | 5,0 | 5,9 | 5,9 |  |  |  |  |
| Impozitul funciar pe terenurile cu destinaţie agricolă cu excepţia gospodăriilor ţărăneşti (de fermier) | 113110 | 2,0 | 26,8 | 26,8 |  |  |  |  |
| Impozitul funciar pe terenurile cu destinaţie agricolă de la gospodăriile ţărăneşti (de fermier) | 113120 | 88,5 | 58,5 | 58,5 |  |  |  |  |
| Impozitul funciar pe terenurile cu altă destinaţie decât cea agricolă | 113130 | 5,0 | 61,3 | 61,3 |  |  |  |  |
| Impozitul funciar încasat de la persoane fizice | 113140 |  |  |  |  |  |  |  |
| Impozit funciar pe pășuni și fânețe | 113150 | 0,5 | 0,2 | 0,2 |  |  |  |  |
| Impozitul pe bunurile imobiliare ale persoanelor juridice | 113210 | 17,0 | 68,1 | 68,1 |  |  |  |  |
| Impozitul pe bunurile imobiliare achitat de către persoanele juridice și fizice înregistrate în calitate de întreprinzător din valoarea estimată (de piață) a bunurilor imobiliare | 113230 | 207,0 | 443,3 | 443,3 |  |  |  |  |
| Impozitul pe bunurile imobiliare achitat de către persoanele fizice – cetăţeni din valoarea estimată (de piaţă) a bunurilor imobiliare | 113240 | 1 850,0 | 2 178,8 | 2 178,8 |  |  |  |  |
| Impozit privat încasat în bugetul local de nivelul I | 113313 | 0,3 | 1,1 | 1,1 |  |  |  |  |
| Taxa de piață | 114411 |  | 0,6 | 0,6 |  |  |  |  |
| Taxa pentru amenajarea teritoriului | 114412 | 205,0 | 254,2 | 254,2 |  |  |  |  |
| Taxa pentru prestarea serviciilor de transport auto de călători pe teritoriul municipiilor, orașelor și satelor (comunelor) | 114413 |  | 5,1 | 5,1 |  |  |  |  |
| Taxa pentru plasarea (amplasarea) publicității (reclamei) | 114414 |  | 7,5 | 7,5 |  |  |  |  |
| Taxa pentru dispozitivele publicitare | 114415 | 70,0 | 68,3 | 68,3 |  |  |  |  |
| Taxa pentru parcare | 114416 |  | 17,0 | 17,0 |  |  |  |  |
| Taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii | 114418 | 1 000,0 | 1 601,5 | 1 601,5 |  |  |  |  |
| Taxa pentru aplicarea simbolicii locale | 114423 |  | 0,01 | 0,01 |  |  |  |  |
| Taxa pentru patenta de întreprinzător | 114522 | 17,5 | 14,3 | 14,3 |  |  |  |  |
| Taxa pentru apă | 114611 | 3,5 | 1,3 | 1,3 |  |  |  |  |
| Dobânzi încasate la soldurile mijloacelor bănești la conturile bancare ale proiectelor finanțate din surse externe conform prevederilor acordurilor | 141117 |  | 8,4 | 8,4 |  |  |  |  |
| Arenda terenurilor cu destinație agricolă încasată în bugetul local de nivelul I | 141522 | 25,0 | 23,1 | 23,1 |  |  |  |  |

**RAPORTUL PRIVIND EXECUTAREA BUGETULUI PE ANUL** **2017 (continuare), mii MDL**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denumirea indicatorului** | **ECO**  **k1-k6** | **Plan precizat pe an** | **Executat în perioada de gestiune** | **Venituri / cheltuieli efective** | **Total** | | **Inclusiv cu termen de achitare expirat** | |
| **Creanțe** | **Datorii** | **Creanțe** | **Datorii** |
| Arenda terenurilor cu altă destinație decât cea agricolă încasată în bugetul local de nivelul I | 141533 | 200,0 | 69,3 | 69,3 |  |  |  |  |
| Taxa de organizare a licitațiilor și loteriilor pe teritoriul unității administrativ-teritoriale | 142211 | 2,0 | 0,3 | 0,3 |  |  |  |  |
| Plata pentru certificatele de urbanism şi autorizările de construire sau desfiinţare încasată în bugetul local de nivelul I | 142215 | 241,7 | 427,4 | 427,4 |  |  |  |  |
| Plata pentru locațiunea bunurilor patrimoniului public încasată în bugetul local de nivelul I | 142252 | 115,0 | 96,2 | 104,7 | 139,4 |  |  |  |
| Încasări de la prestarea serviciilor cu plată | 142310 | 1 294,1 | 1 074,2 | 1 082,9 | 11,0 | 41,6 |  |  |
| Plata pentru locațiuniea bunurilor patrimoniului public | 142320 |  |  |  |  |  |  |  |
| Amenzi şi sancţiuni contravenţionale încasată în bugetul local de nivelul I | 143130 | 5,0 | 10,1 | 10,1 |  |  |  |  |
| Donații voluntare pentru cheltuieli curente din surse interne pentru autoritățile/instituțiile bugetare | 144114 | 10,0 |  |  |  |  |  |  |
| Alte venituri încasate în bugetele locale de nivelul I | 145142 |  | -9,0 | -9,0 |  |  |  |  |
| Venituri din realizarea activelor de către instituţii | 149100 |  |  | 247,9 |  |  |  |  |
| Venituri de la active intrate cu titlu gratuit | 149200 |  |  | 902,7 |  |  |  |  |
| Alte venituri ale autorităților/instituţiilor bugetare | 149900 |  |  | 4,5 |  |  |  |  |
| Transferuri curente primite cu destinaţie specială între bugetul de stat şi bugetele locale de nivelul I pentru învățământul preșcolar, primar, secundar general, special și complementar (extrașcolar) | 191211 | 14 977,6 | 14 977,6 | 14 977,6 |  |  |  |  |
| Transferuri curente primite cu destinaţie specială între bugetul de stat şi bugetele locale de nivelul I pentru infrastructura drumurilor | 191216 | 2 214,2 | 2 214,2 | 2 214,2 |  |  |  |  |
| Transferuri capitale primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I | 191220 | 200,0 | 190,1 | 190,1 |  |  |  |  |
| Transferuri curente primite cu destinaţie generală între bugetul de stat şi bugetele locale de nivelul I | 191231 | 1 576,7 | 1 576,7 | 1 576,7 |  |  |  |  |
| Transferuri capitale primite cu destinație speciala între instituțiile bugetului de stat și instituțiile bugetelor locale de nivelul I | 191420 | 2 060,1 | 1 821,2 | 1 821,2 |  |  |  |  |
| Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale | 193111 | 739,4 | 739,4 | 739,4 |  |  |  |  |
| Transferuri capitale primite cu destinație specială între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I în cadrul unităţii administrativ-teritoriale | 193120 | 5 277,5 | 3 599,9 | 3 599,9 |  |  |  |  |
| **II+III CHELTUIELI ȘI ACTIVE NEFINANCIARE** |  | **45 201,6** | **36 592,0** | **24 319,9** | **2 672,7** | **4 322,6** |  |  |
| **II. CHELTUIELI, TOTAL** |  | **19 209,0** | **17 044,3** | **24 319,9** | **163,8** | **1 374,3** |  |  |
| Salariul de bază | 211110 |  |  | 5 008,0 |  |  |  |  |

**RAPORTUL PRIVIND EXECUTAREA BUGETULUI PE ANUL** **2017 (continuare), mii MDL**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denumirea indicatorului** | **ECO**  **k1-k6** | **Plan precizat pe an** | **Executat în perioada de gestiune** | **Venituri / cheltuieli efective** | **Total** | | **Inclusiv cu termen de achitare expirat** | |
| **Creanțe** | **Datorii** | **Creanțe** | **Datorii** |
| Sporuri şi suplimente la salariul de bază | 211120 |  |  | 2036,8 |  |  |  |  |
| Ajutor material | 211130 |  |  | 72,6 |  |  |  |  |
| Premieri | 211140 |  |  | 1273,0 |  |  |  |  |
| Retribuirea muncii angajaților conform statelor | 211180 | 9229,8 | 8320,6 |  |  | 670,9 |  |  |
| Remunerarea muncii temporare | 211200 | 306,0 | 147,7 | 147,7 |  |  |  |  |
| Contribuţii de asigurări sociale de stat obligatorii | 212100 | 2110,6 | 1897,5 | 1913,8 |  | 154,3 |  |  |
| Prime de asigurare obligatorie de asistenţă medicală achitate de angajatori pe teritoriul ţării | 212210 | 414,3 | 371,2 | 371,2 |  |  |  |  |
| Cheltuieli privind utilizarea combustibilului, carburanților și lubrifianților | 221110 |  |  | 71,3 |  |  |  |  |
| Cheltuieli privind utilizarea pieselor de schimb | 221120 |  |  |  |  |  |  |  |
| Cheltuieli privind utilizarea produselor alimentare | 221130 |  |  | 2670,4 |  |  |  |  |
| Cheltuieli privind utilizarea medicamentelor și materialelor sanitare | 221140 |  |  | 11,7 |  |  |  |  |
| Cheltuieli privind utilizarea materialelor în scopuri didactice, științifice și alte scopuri | 221150 |  |  | 2,5 |  |  |  |  |
| Cheltuieli privind utilizarea materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou | 221160 |  |  | 257,7 |  |  |  |  |
| Cheltuieli privind utilizarea materialelor de construcții | 221170 |  |  | 211,3 |  |  |  |  |
| Cheltuieli privind utilizarea accesorilor de pat, îmbrăcămintei, încălțămintei | 221180 |  |  |  |  |  |  |  |
| Cheltuieli privind utilizarea altor materiale | 221190 |  |  | 16,3 |  |  |  |  |
| Energie electrică | 222110 | 646,1 | 539,2 | 537,6 |  |  |  |  |
| Gaze | 222120 | 118,5 | 100,3 | 127,1 |  | 32,4 |  |  |
| Energie termică | 222130 | 1150,2 | 1099,5 | 1038,2 |  | 163,5 |  |  |
| Apă şi canalizare | 222140 | 233,8 | 209,4 | 209,4 |  |  |  |  |
| Alte servicii comunale | 222190 | 29,8 | 27,3 | 27,3 |  |  |  |  |
| Servicii informaţionale | 222210 | 88,9 | 61,7 | 60,4 |  | 0,5 |  |  |
| Servicii de telecomunicaţii | 222220 | 62,3 | 41,4 | 41,8 |  | 3,8 |  |  |
| Servicii de transport | 222400 | 72,1 | 62,6 | 62,0 |  | 3,2 |  |  |
| Servicii de reparaţii curente | 222500 | 1486,6 | 1257,8 | 1438,8 |  | 181,0 |  |  |
| Formare profesională | 222600 | 7,0 | 1,0 | 1,0 |  |  |  |  |
| Deplasări de serviciu în interiorul ţării | 222710 | 10,2 | 5,3 | 5,3 |  |  |  |  |
| Deplasări de serviciu peste hotare | 222720 |  |  |  |  |  |  |  |
| Servicii medicale | 222810 | 14,7 | 14,5 | 14,5 |  |  |  |  |
| Servicii editoriale | 222910 | 2,6 |  |  |  |  |  |  |
| Servicii de pază | 222940 |  |  |  |  |  |  |  |
| Servicii judiciare și servicii de asistență juridică garantată de stat | 222950 |  |  |  |  |  |  |  |

**RAPORTUL PRIVIND EXECUTAREA BUGETULUI** **PE ANUL 2017 (continuare), mii MDL**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denumirea indicatorului** | **ECO**  **k1-k6** | **Plan precizat pe an** | **Executat în perioada de gestiune** | **Venituri / cheltuieli efective** | **Total** | | **Inclusiv cu termen de achitare expirat** | |
| **Creanțe** | **Datorii** | **Creanțe** | **Datorii** |
| Servicii bancare | 222970 |  |  |  |  |  |  |  |
| Servicii poştale și servicii de distribuire a drepturilor sociale | 222980 | 28,8 | 22,1 | 22,1 |  |  |  |  |
| Servicii neatribuite altor alineate | 222990 | 804,8 | 773,0 | 773,0 | 163,8 | 163,8 |  |  |
| Cheltuieli privind uzura clădirilor | 231100 |  |  | 817,0 |  |  |  |  |
| Cheltuieli privind uzura construcţiilor speciale | 231200 |  |  | 1 223,8 |  |  |  |  |
| Cheltuieli privind uzura instalaţiilor de transmisie | 231300 |  |  | 815,4 |  |  |  |  |
| Cheltuieli privind uzura maşinilor şi utilajelor | 231400 |  |  | 151,8 |  |  |  |  |
| Cheltuieli privind uzura mijloacelor de transport | 231500 |  |  | 49,4 |  |  |  |  |
| Cheltuieli privind amortizarea activelor nemateriale | 232000 |  |  |  |  |  |  |  |
| Subsidii acordate întreprinderilor de stat şi municipale nefinanciare | 251100 | 1 067,0 | 965,0 | 965,0 |  |  |  |  |
| Subsidii acordate întreprinderilor private nefinanciare | 252100 | 6,0 | 6,0 | 6,0 |  |  |  |  |
| Ajutoare băneşti | 272600 | 1 010,9 | 868,0 | 868,0 |  |  |  |  |
| Indemnizații la încetarea acțiunii contractului de muncă | 273200 | 25,8 | 25,5 | 25,5 |  |  |  |  |
| Indemnizații pentru incapacitatea temporară de muncă achitate din mijloacele financiare ale angajatorului | 273500 | 58,8 | 52,1 | 47,1 |  | 0,7 |  |  |
| Cotizații în organizațiile din țară | 281120 | 33,2 | 33,2 | 33,2 |  |  |  |  |
| Alte plăți asociate cu bursa | 281230 | 40,0 | 29,0 | 29,0 |  |  |  |  |
| Plăți aferente documentelor executorii cu executare benevolă | 281361 | 20,0 | 3,0 | 3,0 |  |  |  |  |
| Rambursarea alocațiilor din anii precedenți | 281500 |  | 0,7 | 0,7 |  |  |  |  |
| Alte cheltuieli curente | 281900 | 130,0 | 111,0 | 111,0 |  |  |  |  |
| Cheltuieli privind ieşirea activelor | 289100 |  |  | 739,8 |  |  |  |  |
| Cheltuieli privind transmiterea activelor cu titlu gratuit | 289200 |  |  | 1,6 |  |  |  |  |
| Alte cheltuieli ale autorităților/instituțiilor bugetare | 289900 |  |  | 11,3 |  |  |  |  |
| Transferuri capitale acordate cu destinație specială între instituțiile bugetului de stat și instituțiile bugetelor locale de nivelul I | 291420 |  |  |  |  |  |  |  |
| **SOLD OPERAȚIONAL** |  | **21 400,6** | **23084,6** | **16981,2** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| **III. ACTIVE NEFINANCIARE** |  | **25 992,6** | **19 547,7** |  | **2 508,9** | **2 948,3** |  |  |
| Reparaţii capitale ale clădirilor | 311120 | 609,0 | 434,1 |  |  | 220,7 |  |  |
| Procurarea construcţiilor speciale | 312110 |  |  |  |  |  |  |  |
| Reparații capitale ale construcțiilor speciale | 312120 | 5 872,0 | 5 287,6 |  |  |  |  |  |
| Procurarea maşinilor şi utilajelor | 314110 | 580,0 | 560,7 |  |  |  |  |  |
| Realizarea mijloacelor de transport | 315210 |  |  |  |  |  |  |  |
| Procurarea uneltelor şi sculelor, inventarului de producere şi gospodăresc | 316110 | 326,9 | 276,6 |  |  |  |  |  |

**RAPORTUL PRIVIND EXECUTAREA BUGETULUI** **PE ANUL 2017 (continuare), mii MDL**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denumirea indicatorului** | **ECO**  **k1-k6** | **Plan precizat pe an** | **Executat în perioada de gestiune** | **Venituri / cheltuieli efective** | **Total** | | **Inclusiv cu termen de achitare expirat** | |
| **Creanțe** | **Datorii** | **Creanțe** | **Datori** |
| Procurarea altor mijloace fixe | 318110 |  |  |  |  |  |  |  |
| Construcţii speciale în curs de execuţie | 319220 | 2 937,6 | 2 937,6 |  | 2 508,9 | 2 508,9 |  |  |
| Instalaţii de transmisie în curs de execuţie | 319230 | 10 812,2 | 6 619,9 |  |  | 190,1 |  |  |
| Pregătirea proiectelor | 319240 | 289,8 | 277,8 |  |  |  |  |  |
| Procurarea combustibilului, carburanţilor şi lubrifianţilor | 331110 | 79,0 | 73,8 |  |  | 0,2 |  |  |
| Procurarea pieselor de schimb | 332110 | 11,5 |  |  |  |  |  |  |
| Procurarea produselor alimentare | 333110 | 3 732,4 | 2 654,9 |  |  | 27,8 |  |  |
| Procurarea medicamentelor şi materialelor sanitare | 334110 | 16,6 | 9,5 |  |  |  |  |  |
| Procurarea materialelor pentru scopuri didactice, stiinţifice şi alte scopuri | 335110 | 7,3 |  |  |  |  |  |  |
| Procurarea materialelor de uz gospodaresc şi rechizitelor de birou | 336110 | 323,0 | 301,4 |  |  |  |  |  |
| Procurarea materialelor de construcţie | 337110 | 269,0 | 211,3 |  |  |  |  |  |
| Procurarea accesorilor de pat, îmbrăcămintei, încălţămintei | 338110 | 136,1 | 134,8 |  |  |  |  |  |
| Procurarea altor materiale | 339110 | 20,2 | 15,6 |  |  | 0,6 |  |  |
| Realizarea terenurilor | 371210 | 30,0 | 247,9 |  |  |  |  |  |
| **SOLD BUGETAR** |  | **-4 592,0** | **3 536,9** | **16 981,2** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| **IV. ACTIVE FINANCIARE** |  |  | **-1,5** |  | **X** | **X** | **X** | **X** |
| **V. DATORII** |  |  |  |  | **X** | **X** | **X** | **X** |
| **Modificarea soldului** |  | -4 592,0 | **3 535,4** | **16 981,2** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| **SOLDUL DE MIJLOACE BĂNEȘTI LA ÎNCEPUTUL ANULUI** |  |  | **4 592,0** | **109 724,2** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| **CORECTAREA SOLDULUI DE MIJLOACE BĂNEȘTI** |  |  |  | **-212,4** |  |  |  |  |
| **SOLDUL DE MIJLOACE BĂNEȘTI LA SFÂRȘITUL ANULUI** |  |  | **-8 127,5** | **126 493,0** | **X** | **X** | **X** | **X** |

Rapoartele financiare au fost autorizate pentru emitere la data de \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ de către conducerea Primăriei or. Durlești reprezentată de:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| Eleonora Șaran,  Primar | Larisa Vitiuc,  Contabil-șef |

***Anexa nr.2***

***Calculul transferurilor pentru Educația timpurie neutilizate după destinației***

***mii MDL***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Anul** | **2017** | ***2017*** |
| efectiv | de casa |
| Total cheltuieli și active nefinanciare (fără investiții capitale în clădiri) | 14917,2 | 15299,8 |
| inclusiv pentru alimentație, total | 2670,5 | 2654,9 |
| Venit aferent calculului plații părinților pentru alimentație | 1015,5 | 1006,8 |
| Cheltuieli fără plata părinților pentru alimentație | 13901,7 | 14293,0 |
| Total transferuri din bugetul de stat | 14977,6 | 14977,6 |
| **Transferuri neutilizate din bugetul de stat** | **1075,9** | **684,6** |
| Cheltuieli fără alimentație | 12246,7 | 12644,9 |
| Total zile frecvență copii, din care: | 136776,0 | 136776,0 |
| * în grupele de creșă, zile/copii | 19546,0 | 19546,0 |
| -în grupele preșcolare, zile/copii | 117230,0 | 117230,0 |
| Normativ alimentație pe zi | 15,3 | 15,3 |
| Cheltuieli de alimentație conform normativului, din care: | 2092,7 | 2092,7 |
| * în grupele de creșă | 299,1 | 299,1 |
| -în grupele preșcolare | 1793,6 | 1793,6 |
| Total transferuri din bugetul de stat, fără alimentație | 13184,0 | 13184,0 |
| Număr mediu de grupe total, inclusiv: | 32,0 | 32,0 |
| - de creșă | 5,0 | 5,0 |
| - preșcolare | 27,0 | 27,0 |
| Număr mediu de copii total | 894,0 | 894,0 |
| - de creșă | 144,0 | 144,0 |
| - preșcolare | 750,0 | 750,0 |
| Număr mediu de zile de frecvență | 153,0 | 153,0 |
| - în grupele de creșă | 135,7 | 135,7 |
| - în grupele preșcolare | 156,3 | 156,3 |
| Cheltuielile pentru un copil | 13,7 | 14,1 |
| - de creșă | 1972,6 | 2036,8 |
| - preșcolar | 10274,1 | 10608,1 |
| Cheltuieli pe o grupă | 382,7 | 395,2 |
| - de creșă | 1913,5 | 1975,8 |
| - preșcolară | 10333,2 | 10669,1 |
| **Transferuri utilizate contrar destinației** | **1774,9** | **1830,2** |

# ***Anexa nr. 3***

# ***Implementarea cerințelor și recomandărilor expuse în Hotărârea Curții de Conturi nr.30 din 26.07.2016 „Privind Raportul conformității gestionării patrimoniului public în cadrul entităților publice din mun. Chișinău pe anii 2014-2015”***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Recomandarea** | **Măsurile întreprinse** | **Statutul implementării recomandării** |
|
| ***Cerința:***  2.1. se cere asigurarea implementării recomandărilor auditului indicate în Raportul de audit, cu determinarea acțiunilor concrete în vederea înlăturării |  | **Nerealizat** |
| ***Recomandările:*** |  |  |
| 4. să întreprindă măsurile de rigoare privind înregistrarea integrală a drepturilor patrimoniale ale UAT asupra bunurilor imobile proprietate publică | De efectuat revizuirea bunurilor imobile care aparțin APL ale or. Durlești cu înregistrarea ulterioară (în caz de necesitate) până la 01.09.2019 | **Nerealizat** |
| 5. să se conformeze cadrului legislativ-normativ privind inventarierea integrală a patrimoniului public și realizarea rezultatelor acesteia |  | **Nerealizat** |
| 6. să demareze delimitarea terenurilor proprietate publică a unităților administrativ-teritoriale conform prevederilor cadrului legislativ din domeniu | Pe parcursul anilor 2016-2018 CO Durlești a adoptat trei decizii privind delimitarea terenurilor proprietate publică ale APL Durlești (6 segmente) | **Nerealizat** |
| 7. să asigure ținerea regulamentară a documentației cadastrale și prezentarea registrului cadastral al terenurilor autentic și în termenul stabilit | Art.60 alin.(2) din Legea cadastrului bunurilor imobile nr. 1543-XIII din 25.02.1998 în redacția de până în anul 2016 prevedea că, „la încheierea înregistrării primare masive pe întreg teritoriul UAT respective, ținerea registrului cadastral, ținerea registrului construcțiilor se sistează”. Conform art.VI din Legea nr.24 din 04.03.2016, cuvintele „ținerea registrului cadastral al deținătorilor de terenuri” se exclud. Prin Decizia CO Durlești nr. 3.12 din 26.04.2016 „Cu privire la instituirea Registrului cadastral al deținătorilor de terenuri”, s-a permis deschiderea unui Registru nou | **Nerealizat** |
| 14.1. să implementeze un sistem de control intern eficient, care să asigure respectarea cadrului regulator existent în domeniul administrării şi gestionării patrimoniului public local, inclusiv a fondului funciar, conform prevederilor legislaţiei în vigoare, cu luarea măsurilor de rigoare în vederea înlăturării iregularităţilor constatate de audit | Elaborarea regulamentului intern până la 01.07.2019 | **Nerealizat** |
| 14.2. să întreprindă măsurile de rigoare cu privire la demararea/finalizarea lucrărilor de delimitare a terenurilor proprietate publică locală | Alocarea surselor bănești pentru efectuarea lucrărilor de delimitare a terenurilor proprietate publică locală (încheierea contractului cu ÎS „IPOT” pe anul 2019) | **Nerealizat** |
| 15. ***de comun cu administratorii întreprinderilor fondate***,să întreprindă măsuri de rigoare pentru redresarea situației financiare/patrimoniale a ÎM și încetățenirea managementului orientat spre eficientizarea gestionării patrimoniului public, în scopul satisfacerii populației cu servicii de calitate |  | **Nerealizat** |
| 16. săînlăture deficienţele constatate de audit și să întreprindă măsuri, conform cadrului legal existent privind încasarea plăţilor diminuate din vânzarea terenurilor |  | **Nerealizat** |
| 18. să determine modul de gestiune a rețelelor de aprovizionare cu apă și de canalizare, rețelelor de gazoduct și iluminat stradal proprietate publică locală, conform cadrului legal-normativ în vigoare, cu întreprinderea măsurilor de rigoare în vederea înlăturării deficiențelor constatate de audit | Având ca bază procesele-verbale de recepție finală a lucrărilor de construcție a rețelelor de aprovizionare cu apă potabilă și canalizare, în temeiul art.8 alin. (1) din Legea nr. 303 din 13.12.2013 cu privire la serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare, au fost propuse la decizia Consiliului local pentru transmitere în gestiune SA „Apă-Canal Chișinău”, ulterior fiind aprobate de către Consiliul local prin deciziile cu nr.2, 5 și 13 din 27.09.3018;  În baza deciziilor Consiliului local Durlești cu nr. 2.6 din 12.03.2015, nr. 2.1 din 05.04.2016 și nr. 12.7 din 06.12.2017, au fost înaintate pachetele de documente privind transmiterea cu titlu gratuit la balanța ÎM Rețele electrice de Iluminat „Lumteh” a obiectivelor de rețele electrice construite pe teritoriul or. Durlești | **Nerealizat** |
| 19. să asigure respectarea cadrului legal-normativ în vigoare privind modul de evidenţă a patrimoniului, contabilizarea conformă a operaţiunilor economice legate de acesta, în scopul raportării veridice a situațiilor financiare și patrimoniale |  | **Nerealizat** |

1. Vezi Anexa nr.1 la prezentul Raport de audit. [↑](#footnote-ref-1)
2. Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007; Ordinul ministrului finanțelor nr. 216 din 28.12.2015 „Cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar” (în continuare – Normele metodologice). [↑](#footnote-ref-2)
3. Diminuarea valorii mijloacelor fixe în sumă totală de 302 753,7 mii MDL, inclusiv: clădiri – 5 189,5 mii MDL; construcții speciale – 297 141,6 mii MDL; instalații de transmisie – 407,7 mii MDL; active nemateriale – 14,9 mii MDL; majorarea valorii mijloacelor fixe în sumă totală de 36 702,7 mii MDL, inclusiv: mașini și utilaje – 355,5 mii MDL; mijloace de transport – 547,4 mii MDL; unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc – 1 299,5 mii MDL; alte mijloace fixe – 2 406,6 mii MDL; investiții capitale în active în curs de execuție – 32 093,7 mii MDL. [↑](#footnote-ref-3)
4. Vezi descrierea detaliată la capitolul „Alte informații”. [↑](#footnote-ref-4)
5. Urmare a stabilirii plafonului de atribuire a activelor la mijloace fixe, stabilit de către entitate în sumă de 3 000 MDL, diminuarea valorii stocurilor de materiale circulate în sumă totală de 1 595,7 mii MDL, inclusiv: materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou – 1 194,0 mii MDL; accesorii de pat, îmbrăcăminte și încălțăminte – 294,9 mii MDL; alte materiale – 22,4 mii MDL, și majorarea valorii materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou cu 84,8 mii MDL. [↑](#footnote-ref-5)
6. Valoare estimată de către echipa de audit, aplicând prevederile Legii nr.1308-XIII din 25.07.1997 privind prețul normativ și modul de vânzare-cumpărare a pământului (în continuare – Legea nr.1308-XIII din 25.07.1997). [↑](#footnote-ref-6)
7. C*apitalul statutar în sumă de 0,4 mii MDL; nerecunoașterea și necontabilizarea valorii bunurilor imobiliare cu suprafața totală de 508,3 m2 și a terenului cu suprafața de 0,4085 ha, evaluate de către organul cadastral în sumă de 1414,8 mii MDL; neraportarea conformă a mijloacelor de transport în sumă de 547,4 mii MDL și necontabilizarea valorii uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc în valoare de 447,0 mii MDL.* [↑](#footnote-ref-7)
8. Inclusiv aferente taxelor, impozitelor și plăților administrate de către SCITL: creanțe – 3,7 mil. lei și datorii – 0,1 mil. lei și administrate de SFS: creanțe – 1,2 mil. lei și datorii – 3,8 mil. lei; [↑](#footnote-ref-8)
9. Hotărârea Curții de Conturi nr.60 din 11.12.2013 „Cu privire la aplicarea Standardelor Internaționale de Audit ale Instituțiilor Supreme de Audit de nivelul 3 – ISSAI 100, ISSAI 200, ISSAI 300, ISSAI 400 în cadrul misiunilor de audit ale Curţii de Conturi”; Hotărârea Curţii de Conturi nr.7 din 10.03.2014 „Cu privire la aplicarea Liniilor Directoare de Audit (ISSAI 1000-9999)”. [↑](#footnote-ref-9)
10. Capitolul V. „Politica de contabilitate-tip” din Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-10)
11. Operaționali, organizatorico-juridici, litigioși. [↑](#footnote-ref-11)
12. 12 rețele de apă cu lungimea de 8,1 mii metri în valoare de 11,8 mil. MDL și 7 rețele de canalizare cu lungimea de 5,0 mii metri în valoare de 11,1 mil. MDL. [↑](#footnote-ref-12)
13. Art.4 și art.19 din Legea nr.303 din 13.12.2013 privind serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare; Legea serviciilor publice de gospodărie comunală nr.1402-XV din 24.10.2002. [↑](#footnote-ref-13)
14. Potrivit prevederilor art.112 alin.(1) din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997 (în continuare – Codul fiscal), pragul obligatoriu pentru înregistrare în calitate de contribuabil al TVA, valabil pentru anul 2017, este de 600,0 mii MDL. [↑](#footnote-ref-14)
15. Ordinul SFS nr.108 din 19.05.2017 „Cu privire la aprobarea formularului tipizat al Calculului impozitului pe bunurile imobiliare și instrucțiunii privind modul de completare a acestuia”. [↑](#footnote-ref-15)
16. Art.287 din Codul fiscal. [↑](#footnote-ref-16)
17. Art.278 alin.(1) și alin.(2) din Codul fiscal. [↑](#footnote-ref-17)
18. Teren înregistrat în RBI cu nr. cadastral 01211041499, cu suprafața totală de 278,0489 ha, evaluat în scopul impozitării în valoare de 52,6 mil. MDL (sau 189,1 mii MDL/ha), dreptul de proprietate a Republica Moldova, aflat în gestiunea economică a Agenției „Moldsilva”. [↑](#footnote-ref-18)
19. Art.4 din Legea nr.1308-XIII din 25.07.1997. [↑](#footnote-ref-19)
20. Legea nr.436-XVI din 28.12.2006 privind administrația publică locală. [↑](#footnote-ref-20)
21. Art.38 alin.(7) și art.13 alin.(2) din Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007; pct.1.4.1.3. din Anexa nr.1 la Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-21)
22. Legea nr.229 din 23.09.2010 privind controlul financiar public intern. [↑](#footnote-ref-22)