****

**CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA**

|  |
| --- |
| MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr.69, tel.: (+373 22) 26 60 02, fax: (+373 22) 26 61 00, web: [**www.ccrm.md**](http://www.ccrm.md)**;** e-mail: **ccrm@ccrm.md** |

**RAPORTUL**

**auditului conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la unitatea administrativ-teritorială orașul Sângerei**

**CUPRINS**

[**LISTA ACRONIMELOR** 3](#_Toc60323197)

[**GLOSAR** 3](#_Toc60323198)

[**I. SINTEZA** 4](#_Toc60323199)

[**II. PREZENTAREA GENERALĂ** 4](#_Toc60323200)

[**III. SFERA ȘI ABORDAREA AUDITULUI** 6](#_Toc60323201)

[**IV. CONSTATĂRI** 6](#_Toc60323202)

[OBIECTIVUL I: Veniturile bugetare ale UAT Sângerei au fost identificate, evaluate și colectate în conformitate cu cadrul legal și regulator aferent? 6](#_Toc60323203)

[OBIECTIVUL II: Angajarea și gestiunea cheltuielilor bugetare ale UAT Sângerei au fost justificate potrivit cadrului regulator? 8](#_Toc60323204)

[OBIECTIVUL III: Patrimoniul public al UAT Sângerei a fost înregistrat, administrat și gestionat în modul corespunzător? 11](#_Toc60323205)

[**V. CONCLUZIA GENERALĂ** 12](#_Toc60323206)

[**VI. RECOMANDĂRI** 12](#_Toc60323207)

[**VII. SEMNĂTURILE ECHIPEI DE AUDIT** 13](#_Toc60323208)

[**Anexa nr. 1** 14](#_Toc60323209)

[**Anexa nr. 2** 15](#_Toc60323210)

[**Anexa nr. 3** 16](#_Toc60323211)

[**Anexa nr. 4** 17](#_Toc60323212)

[**Anexa nr. 5** 18](#_Toc60323213)

[**Anexa nr. 6** 19](#_Toc60323214)

# **LISTA ACRONIMELOR**

|  |  |
| --- | --- |
| **AAPL**  | Autorități ale administrației publice locale  |
| **ASP** | Agenția Servicii Publice |
| **CCRM** | Curtea de Conturi a Republicii Moldovei |
| **CO**  | Consiliul orășenesc  |
| **ÎM** | Întreprinderea municipală |
| **SFS** | Serviciul Fiscal de Stat |
| **UAT** | Unitatea administrativ-teritorială |

# **GLOSAR**

***Bugetul unității administrativ-teritoriale (bugetul local)***– totalitatea veniturilor, cheltuielilor și a surselor de finanțare destinate exercitării funcțiilor care sunt în competența AAPL conform legislației și funcțiilor delegate de Parlament la propunerea Guvernului.

***Bunuri imobiliare*** – terenurile, clădirile, construcțiile, apartamentele și alte încăperi izolate a căror strămutare este imposibilă fără cauzarea de prejudicii destinației lor.

***Impozit pe bunurile imobiliare*** – impozit local, care reprezintă o plată obligatorie la buget de la valoarea bunurilor imobiliare.

***Proces bugetar*** – consecutivitatea activităților de elaborare, examinare, adoptare, executare și raportare a bugetelor.

***Taxă locală*** – plată  obligatorie efectuată la bugetul unității administrativ-teritoriale.

***Transferuri cu destinație generală*** – mijloace financiare alocate, conform prevederilor legale, în sumă absolută, cu titlu definitiv, de la bugetul de stat la bugetele locale pentru finanțarea domeniilor proprii de activitate ale autorităților administrației publice locale.

***Transferuri cu destinație specială*** – mijloace financiare alocate, conform prevederilor legale, în sumă absolută, cu titlu condiționat, de la bugetul de stat și/sau de la alte bugete la bugetele locale pentru asigurarea exercitării funcțiilor publice sau în alte scopuri speciale.

# **I. SINTEZA**

Raportul de audit este destinat:

* **Parlamentului și Guvernului Republicii Moldova**, pentru informare, luare de atitudine și utilizarea informațiilor la luarea deciziilor/inițiativelor aferente politicilor statului în domeniul veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale;
* **AAPL Sângerei**, pentru informare și utilizarea informațiilor în scopul conformării procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la prevederile legale;
* **Serviciului Fiscal de Stat**, pentru informare, luare de atitudine și utilizarea informațiilor la asigurarea încasării depline a impozitelor și taxelor locale;
* **Societății civile și altor părți interesate**.

Obiectul prezentei misiuni de audit a constat în evaluarea conformității gestionării resurselor financiare publice a patrimoniului public de către entitatea auditată în raport cu criteriile regulamentare de ordin legal.

Generalizând constatările și concluziile formulate în procesul de audit, auditul prezintă rezumatul acestora prin prisma neconformităților identificate. Astfel,

* Lipsa unor date concludente privind baza de impozitare, colaborarea insuficientă cu structurile SFS și ale ASP au generat situația când veniturile aferente impozitelor locale au fost aprobate la un nivel inferior posibilităților reale de încasare (pct.4.1.);
* Transferurile curente de la bugetul de stat cu destinație specială au fost utilizate nu după destinație, fapt ce contravine prevederilor cadrului normativ în vigoare (pct. 4.2.);
* Neimplementarea sistemului de management financiar și control în cadrul AAPL Sângerei a influențat conformitatea desfășurării procedurilor de achiziții publice (pct. 4.3.);
* AAPL Sângerei nu au asigurat înregistrarea conformă în Registrul bunurilor imobile a drepturilor patrimoniale asupra bunurilor imobiliare proprietate publică locală (pct. 4.5.).

# **II. PREZENTAREA GENERALĂ**

**2.1. Prezentarea domeniului supus auditului**

Orașul Sângerei este UAT de nivelul I din raionul Sângerei[[1]](#footnote-1), în subordinea administrativă a căreia se află satul Vrănești, cuprinde terenuri cu suprafața totală de 8285,25 ha[[2]](#footnote-2) și dispune de o populație de circa 12,7 mii de locuitori[[3]](#footnote-3). Din bugetul local sunt finanțate 12 entități, cu un efectiv de personal de 198,1 unități[[4]](#footnote-4). De asemenea, UAT Sângerei este fondatorul a 4 ÎM: „Apă-Canal Sângerei”; „Termogrup Servicii”; „Piața Comercială Sângerei” și „Direcția de producție a Gospodăriei comunal-locative Sângerei”.

La data de 01.01.2020, valoarea totală a activelor gestionate de către AAPL Sângerei a constituit 110294,3 mii lei, fiind în creștere cu 5808,4 mii lei (sau 5,26%) comparativ cu soldul activelor înregistrate la situația din 01.01.2019 (94485,9 mii lei). Activele nefinanciare reprezintă circa 90,26 % din valoarea totală a activelor, iar activele financiare – doar 9,73 %. Analiza bilanțului contabil al UAT Sângerei este prezentată în **Anexa nr. 4** la prezentul Raport de audit.

|  |
| --- |
| **Tabelul nr. 1. Sumarul executării bugetului UAT Sângerei pentru anul 2019** |
| **Nr. d/o** | **Indicator** | **Total aprobat (mii lei)** | **Total precizat (mii lei)** | **Total executat (de casă)** |
| **Suma (mii lei)** | **Ponderea în precizat (%)** |
| **1.** | **Total venituri, inclusiv:** | **22750,00** | **26151,30** | **25910,70** | **99,07** |
| 1.1 | Impozite pe venit | 2578,60 | 2443,40 | 2698,10 | 110,33 |
| 1.2 | Impozite pe bunuri imobiliare | 1501,10 | 1501,10 | 1491,60 | 99,37 |
| 1.3 | Impozite și taxe pe mărfuri și servicii | 2176,30 | 2311,50 | 2281,00 | 98,68 |
| 1.7 | Venituri din proprietate | 256,70 | 256,70 | 230,40 | 89,75 |
| 1.8 | Transferuri din bugetul de stat | 1355,00 | 1246,10 | 1224,40 | 98,26 |
| 1.10 | Donații voluntare | 15 | 82,5 | 84,6 | 102,55 |
| 1.11 | Alte venituri și venituri neidentificate | 1,00 | 1,00 | 45,00 | 4500 |
| 1.13 | Transferuri primite între bugetele de stat și bugetele locale | 14866,3 | 18170,40 | 17716,90 | 97,5 |
| 1.15 | Transferuri primite cu destinație generală între bugete |  | 138,6 | 138,6 | 100 |
| **2.** | **Total cheltuieli și active nefinanciare, inclusiv:** | **22750,00** | **26456,10** | **25163,30** | **95.11** |
| 2.1. | Total cheltuieli, inclusiv: | 15643,2 | 18099,3 | 18000,20 | 99,45 |
| 2.1.1. | Cheltuieli de personal | 10754,6 | 12944,4 | 12934,80 | 99.92 |
| 2.1.2. | Achiziții publice de servicii | 4233,1 | 4378,20 | 4308,4 | 98,40 |
| 2.1.3. | Alte cheltuieli | 655,50 | 760,70 | 757,00 | 99,51 |
| 2.2. | Total active nefinanciare | 7106,80 | 8356,6 | 7163,10 | 85,71 |
| 2.2.1. | Achiziții publice de bunuri, mărfuri și materiale | 710,40 | 2261,30 | 2202,20 | 97,00 |
| 2.2.2. | Achiziții publice de produse alimentare | 3483,00 | 3271,1 | 2970,70 | 90,81 |
| 2.2.3. | Achiziții publice de lucrări (reparații capitale) | 3513,40 | 3523,70 | 3050,30 | 86,56 |
| 2.2.4. | Realizarea terenurilor | -600,00 | -700,10 | -1060,1 | 25.54 |
| **3.** | **Soldul bugetar (Deficit (-) / Excedent (+))** |  | **-304,8** | **-747,4** |  |
| ***Sursa:*** *Formularul FD-044 pentru anul 2019.* |

Bugetul UAT Sângerei pentru anul 2019 a fost aprobat în două lecturi la data de 28.11.2018[[5]](#footnote-5). Pe parcursul anului 2019, bugetul UAT Sângerei a fost modificat prin 5 Decizii ale CO Sângerei, fiind majorat la partea de venituri - cu 3401,3 mii lei, și la partea de cheltuieli - cu 3706,1 mii lei. În anul 2019, gradul de realizare a veniturilor, față de planul precizat, a variat de la 89,75 % până la 4500,0 %, iar a cheltuielilor – de la 85,71% până la 99,92 %. Analiza detaliată a veniturilor și cheltuielilor UAT Sângerei se prezintă în **Anexa nr. 5** la prezentul Raport de audit.

**2.2. Responsabilitatea părților implicate**

Administrarea necesităților colectivității locale din UAT Sângerei este efectuată de către AAPL Sângerei, compuse din CO Sângerei, în calitate de autoritate publică deliberativă, și, respectiv, Primarul or. Sângerei, în calitate de autoritate publică executivă. La exercitarea atribuțiilor sale, AAPL Sângerei beneficiază de autonomie decizională, organizatorică, gestionară și financiară[[6]](#footnote-6).

**2.2.1. Responsabilitatea Consiliului orășenesc Sângerei**

Consiliul orășenesc Sângerei dispune de următoarele competențe[[7]](#footnote-7): a) aprobă decizia bugetară anuală, precum și deciziile privind modificarea bugetului local; b) decide asupra constituirii fondului de rezervă și aprobă regulamentul privind modul de utilizare a acestuia; c) decide punerea în aplicare și modificarea, în limitele competenței sale, a impozitelor și taxelor locale, a modului și termenelor de plată a acestora, precum și acordarea de facilități pe parcursul anului bugetar; d) administrează bunurile domeniului public și celui privat ale UAT Sângerei, ia decizii referitor la concesionarea, darea în arendă ori locațiunea acestora etc.

**2.2.2. Responsabilitatea Primarului orașului Sângerei**

Primarul orașului Sângerei îndeplinește următoarele atribuții de bază[[8]](#footnote-8): a) asigură elaborarea proiectului de buget al UAT Sângerei, întocmirea rapoartelor periodice și anuale privind executarea bugetului și le prezintă spre aprobare consiliului local; b) exercită funcția de administrator al bugetului local, asigurând gestionarea resurselor bugetare, administrarea patrimoniului public în conformitate cu principiile bunei guvernări și efectuarea cheltuielilor conform alocațiilor bugetare aprobate, informând consiliul local despre situația existentă; c) răspunde de inventarierea și administrarea bunurilor domeniului public și celui privat ale UAT Sângerei; d) numește, stabilește atribuțiile și încetează raporturile de serviciu sau de muncă cu șefii de subdiviziuni, de servicii, de întreprinderi municipale din subordinea administrației publice locale respective, cu personalul primăriei, conduce și controlează activitatea acestora; e) organizează și asigură ținerea la zi a contabilității și prezentarea la termen a bilanțurilor, dărilor de seamă contabile și a conturilor de execuție a bugetului etc.

# **III. SFERA ȘI ABORDAREA AUDITULUI**

Misiunea de audit a fost desfășurată în temeiul prevederilor art.3 alin.(1), art.5 alin.(1) lit.a) și art.31 alin.(1) lit.b) din Legea nr.260 din 07.12.2017[[9]](#footnote-9) și Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2020[[10]](#footnote-10), în scopul oferirii asigurării rezonabile asupra conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la UAT Sângerei în anul 2019.

Responsabilitatea echipei de audit este de a planifica și a realiza misiunea de audit, cu obținerea probelor suficiente și adecvate, în scopul de a exprima o concluzie concepută cu privire la conformitatea formării, utilizării și raportării fondurilor publice de către AAPL Sângerei în anul 2019, în funcție de criteriile definite, precum și de a emite un raport al auditului de conformitate. Auditorul nu este responsabil de prevenirea faptelor de fraudă și eroare.

Informația de rigoare cu privire la sfera și abordarea auditului se prezintă în **Anexa nr. 2** la prezentul Raport de audit.

# **IV. CONSTATĂRI**

## OBIECTIVUL I: Veniturile bugetare ale UAT Sângerei au fost identificate, evaluate și colectate în conformitate cu cadrul legal și regulator aferent?

**4.1. Veniturile aferente impozitelor: funciar, pe bunurile imobiliare și pe venitul persoanelor fizice, au fost aprobate la un nivel inferior posibilităților reale de încasare.**

Potrivit prevederilor cadrului normativ în vigoare[[11]](#footnote-11), planificarea veniturilor bugetelor locale se realizează de către AAPL în condiții de autonomie financiară, având la bază: a) prognoza indicatorilor macroeconomici; b) analiza tendințelor recente ale încasărilor de venituri (cel puțin pentru ultimii doi ani) și a principalilor factori care le influențează; c) volumul aprobat de venituri pe anul bugetar în curs și analiza executării scontate a bugetului până la finele anului.

Analiza procesului de prognozare a veniturilor bugetare denotă că pentru anul 2019 veniturile UAT Sângerei au fost aprobate în lipsa unor date concludente privind baza de impozitare, în unele cazuri, această situație condiționând subestimări ale proiecțiilor bugetar-fiscale și ratarea unor venituri pasibile încasării în bugetul local. În acest sens, se relevă următoarele:

* *Valoarea impozitelor pe venitul persoanelor fizice,* conform criteriilor generale din Circulara Ministerului Finanțelor privind elaborarea proiectelor bugetelor locale[[12]](#footnote-12), urma a fi prognozată pentru anul 2019 reieșind din încasările în anul bugetar 2018, înmulțite la creșterea prognozată a fondului de remunerare a muncii pe republică pentru anul respectiv.

CO Sângerei a aprobat pentru anul 2019 venituri *(ECO 111110, 111121)* în sumă totală de 2428,60 mii lei[[13]](#footnote-13), sau cu 98,9 mii lei mai puțin comparativ cu încasările în anul 2018 (2527,5 mii lei[[14]](#footnote-14)), fiind executate în sumă de 2650,5 mii lei (cu 221,9 mii lei mai mult decât s-a aprobat). Totodată, la sursa *111130 Impozit pe venitul aferent operațiunilor de predare în posesie și/sau folosință a proprietății imobiliare* nu au fost aprobate venituri, deși în anul 2018 acestea s-au executat în sumă de 3,5 mii lei, iar în anul 2019 - de 3,2 mii lei.

 La contul *111124 Impozit pe venitul persoanelor fizice* *ce desfășoară activități independente în domeniul comerțului* au fost aprobate venituri în sumă de 150,0 mii lei, sau cu 149,7 mii lei mai mult față de veniturile executate în anul 2018, totodată, fiind precizate și executate venituri în sumă de 14,8 mii lei. Nu s-au planificat în buget venituri din impozitul pe venitul persoanelor fizice în domeniul transportului (111125), acestea fiind executate în anul 2019 în sumă de 29,5 mii lei.

* *Valoarea impozitelor pe bunurile imobiliare ale persoanelor fizice și persoanelor juridice (conturile 113210, 113220, 113230 și 113240)* inițial a fost aprobată în sumă de 983,20 mii lei, dar s-a executat în sumă de 1004,9 mii lei.

De menționat că impozitul pe bunurile imobiliare ale persoanelor fizice (113240) aprobat pe anul 2019 a constituit 616,5 mii lei (cu 30,6 mii lei mai puțin față de anul 2018 (637,10 mii lei)), fiind executat în sumă de 677,0 mii lei. În același timp în anul 2019 conform Raportului CF1 și CF3[[15]](#footnote-15) din SIA Cadastrul Fiscal au fost încasate doar 665,2 mii lei, restanțele au constituit conform CF1– 23,2 mii lei și conform CF3 - 27,4 mii lei comparativ cu 36,4 mii lei înregistrate la începutul anului.

 De asemenea, s-a constatat că nu toate casele de locuit au fost supuse impozitării. Conform Raportului Forma CF-2, în anul 2019 n-au participat la impozitare 12 proprietari, ale căror bunuri au fost evaluate în sumă de 977,8 mii lei. AAPL Sângerei nu au prezentat informații privind măsurile întreprinse pentru impozitarea acestor imobile sau privind necorespunderea acestei informații cu situația reală.

Deși cadrul normativ în vigoare[[16]](#footnote-16) permite CO Sângerei să aplice cote de impozitare până la 0,4 % din baza impozabilă a bunurilor imobiliare cu destinație locativă, în anul 2019 acestea au constituit doar 0,1 % din baza impozabilă[[17]](#footnote-17).

* *Valoarea impozitelor funciare (conturile 113110, 113120, 113130, 113140 și 113150)* a fost aprobată și precizată în sumă de 514,9 mii lei, executarea de casă constituind 473,5 mii lei, sau cu 39,6 mii lei mai puțin față de planul precizat.

Cele menționate denotă că AAPL Sângerei nu solicită informațiile necesare de la SFS și ASP, nedeținând nici informația exhaustivă privind fondul funciar aflat în UAT, după modul de utilizare și beneficiarii terenurilor, fapt care generează riscul de neimpozitare în măsură deplină a terenurilor pasibile impozitării.

## OBIECTIVUL II: Angajarea și gestiunea cheltuielilor bugetare ale UAT Sângerei au fost justificate potrivit cadrului regulator?

**4.2. Transferurile curente de la bugetul de stat cu destinație specială au fost utilizate contrar destinației, fapt ce contravine prevederilor cadrului normativ în vigoare.**

Potrivit cadrului normativ în vigoare[[18]](#footnote-18), executorii de buget au obligația de a angaja și a utiliza alocațiile bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuielile strict legate de activitatea instituțiilor și serviciilor publice respective, respectând dispozițiile legale.

Veniturile din transferuri în anul 2019 au constituit 17855,5 mii lei, comparativ cu 15665,1 mii lei - valoarea transferurilor din bugetul de stat către AAPL Sângerei precizate[[19]](#footnote-19).

Verificarea modului de utilizare de către Primăria or.Sângerei în anul 2019 a transferurilor curente din bugetul de stat pentru învățământul preșcolar (educația timpurie) în sumă de 12861,0 mii lei, denotă neutilizarea conform destinației a sumei de 145,5 mii lei. Analiza detaliată a calculelor respective se prezintă în **Anexa nr. 6** la prezentul Raport de audit.

**4.3. Neimplementarea sistemului de management financiar și control în cadrul AAPL Sângerei a influențat conformitatea desfășurării procedurilor de achiziții publice.**

În anul 2019, Primăria or. Sângerei a încheiat 93 de contracte de achiziții publice, dintre care: 18 contracte au fost încheiate în urma desfășurării a 2 licitații publice,1 contract - cu negocieri fără publicare, și 74 de contracte de valoare mică. Analiza detaliată a contractelor menționate se prezintă în **Tabelul nr.2**.

|  |
| --- |
| **Tabelul nr.2. Analiza contractelor de achiziții publice încheiate de către Primăria or. Sângerei în anul 2019**  |
| **Nr. d/o** | **Tipul procedurii de achiziție publică utilizată** **(data desfășurării)** | **Obiectul contractului** | **Nr. de contracte încheiate** | **Valoarea contractelor (mii lei)** | **Suma achitată în 2019****(mii lei)** | **Nivelul executării în 2019 (%)** |
| **1** | Licitație publică (20.11.2018) | Produse alimentare pentru Grădiniță | 9 | 1092,0 | 1091,1 | 99,9 |
| **2** | Licitație publică (18.06.2019) | Produse alimentare pentru Grădiniță | 9 | 1290,3 | 1098,3 | 85,1 |
| **3** | Negocieri fără publicare (28.03.2019) | Lucrări de reparație și modernizare a sistemului de iluminat stradal din or. Sângerei, Etapa 2 | 1 | 263,7 | 233,8 | 88,7 |
| **4** | Contracte de valoare mică | Diverse bunuri, lucrări și servicii | 74 | 10590,2 | 10108,40 | 95,5 |
| **TOTAL** | **93** | **13236,2** | **12531,30** | **94,7** |
| ***Sursa:*** *Darea de seamă privind executarea contractelor pentru anul 2019; informația analitică contabilă.*  |

În calitate de autoritate contractantă, Primăria or. Sângerei are obligația să asigure legalitatea, transparența și eficiența achizițiilor publice. Analizând modul cum au fost desfășurate procedurile de achiziții publice indicate, auditul a relevat că, urmare ignorării *prevederilor art.11 din Legea nr. 229 din 23.09.2010[[20]](#footnote-20), precum și interpretării eronate a prevederilor art.13 din Legea nr. 131 din 03.07.2015[[21]](#footnote-21)*, deși Primarul or. Sângerei a asigurat crearea unui grup de lucru permanent, responsabil de exercitarea atribuțiilor autorității contractante, ultimul nu și-a adus aportul corespunzător în asigurarea conformității procesului de achiziții.

Ca rezultat, activitățile de control impuse prin cadrul normativ, pentru a diminua riscurile autorității contractante, au fost desfășurate selectiv, periclitând caracterul imparțial și nediscriminatoriu al achizițiilor publice desfășurate. În acest context, auditul relevă următoarele abateri:

* Contrar *prevederilor pct.18 din Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1419 din 28.12.2016*[[22]](#footnote-22)*,* Primăria or. Sângerei nu a asigurat publicarea pe pagina sa web (<https://sîngerei.md/>) a Planului anual de achiziții publice pentru anul 2019.
* *Contrar prevederilor pct. 18 din Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 667 din 27.05.2016*[[23]](#footnote-23), în dispozițiile Primarului or. Sângerei cu privire la crearea grupurilor de lucru pentru achizițiile publice de valoare mare nu au fost stabilite expres atribuțiile grupului de lucru, precum și funcțiile fiecărui membru al grupului în parte, necesare pentru a fi exercitate în cadrul procedurilor de achiziții publice.
* *Contrar prevederilor pct. 15 din Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 148 din 22.02.2008*[[24]](#footnote-24), autoritatea contractantă nu dispune de probe relevante la aspectul confirmării acțiunilor de selectare a operatorului economic, în vederea atribuirii contractului de achiziție publică de valoare mică, cu respectarea cumulativă a cerințelor obligatorii. Acest fapt a cauzat limitarea implementării în practică a principiilor de achiziții publice și determinării ofertei operatorului economic drept cea mai avantajoasă din punct de vedere economic, care nu trebuie să depășească prețurile medii pe piață la momentul atribuirii contractului de achiziție publică.
* *Contrar prevederilor cadrului normativ în vigoare[[25]](#footnote-25),* Primăria or. Sângerei a admis divizarea achizițiilor în 4 cazuri, prin semnarea a 17 contracte în valoare totală de 2935,9 mii lei, și anume:
* Au fost semnate 5 contracte de valoare mică cu 3 agenți economici[[26]](#footnote-26), pentru executarea lucrărilor de reparație capitală a drumurilor (executarea lucrărilor de reparație, instalarea bordurilor și a trotuarelor pavate). Valoarea contractelor semnate variază de la 118,4 mii lei până la 299,9 mii lei, cumulativ însumând *1221,4 mii lei.*
* S-au încheiat 4 contracte de valoare mică[[27]](#footnote-27) cu 2 agenți economici și 2 persoane fizice pentru aceleași tipuri de lucrări (instalarea bordurilor și a trotuarelor pavate) executate la Grădinița nr.6, valoarea contractelor semnate variind între 10,6 mii lei și 35,1 mii lei, în total însumând *63,8 mii lei.*
* Tot la Grădinița nr.6 au fost semnate 5 contracte pentru efectuarea lucrărilor de reparație a clădirii, dintre care 3 contracte încheiate cu persoane fizice, în sume identice - a câte 9,5 mii lei, inclusiv plățile care derivă din acestea, și alte 2 contracte semnate cu 2 agenți economici, în sume de, respectiv, 34,2 mii lei și 33,3 mii lei, în total, la acest obiect, valoarea contractelor constituind *94,4 mii lei.*
* Lucrările de demontare și de montare a corpurilor de iluminat stradal au fost executate prin semnarea a 8 contracte, în valoare totală de 1556,3 mii lei[[28]](#footnote-28), dintre care 6 contracte sunt de valoare mică, a căror valoare variază între 35,9 mii lei și 298,0 mii lei, 1 contract în valoare de 146,7 mii lei și 1 contract semnat prin negocieri fără publicare, în sumă de 433,2 mii lei.
* Conform contractului de grant nr.03/PP din 14.02.2018, încheiat între Fondul pentru Eficiență Energetică și Primăria or. Sângerei, ultima a beneficiat de un proiect pentru reconstrucția și modernizarea sistemului de iluminat stradal din or. Sângerei în valoare totală de 4411,8 mii lei. La implementarea proiectului contribuția Fondului a constituit 70,97% (3130,6 mii lei), iar a primăriei - 29,04% (1281,1 mii lei).

În urma procedurii de achiziții publice a fost semnat contractul de antrepriză cu SRL „AGT-Construct” în sumă de 3753,4 mii lei. Reieșind din faptul, că comisia a constatat (procesul-verbal nr.1 din 15.10.2018) neutilizarea tuturor mijloacelor primite din grant, aceasta a hotărât să le utilizeze integral, prin extinderea lucrărilor pe alte străzi (str. A. Mateevici și o porțiune a str. Ștefan cel Mare), în sumă de 563,3 mii lei, ce constituie 15% din suma contractului inițial (3753,4 mii lei).

Astfel,Primăria or. Sângerei la data de 27.12.2018 a semnat contractul de antrepriză privind achiziția prin procedură negociată fără publicarea obligatorie a anunțului în Buletinul Achizițiilor Publice, în sumă totală de 550,9 mii lei. Conform contractului (pct. 3.1) termenul de executare a lucrărilor de implementare a măsurilor de eficiență energetică pentru reabilitarea și modernizarea sistemului de iluminat public în orașul Sângerei era de o lună (până la 27.01.2019). Totodată, reieșind din procesele-verbale de recepție a lucrărilor executate și din facturile fiscale[[29]](#footnote-29), auditul a constatat că acestea au fost întocmite și eliberate cu 10 și, respectiv, 9 zile înainte de semnarea contractului. Valoarea lucrărilor executate potrivit proceselor-verbale și facturilor constituie 666,1 mii lei, sau cu 115,2 mii lei mai mult față de suma contractului. Toate documentele privind îndeplinirea lucrărilor sunt semnate de către beneficiar. Totodată facturile primite nu au fost reflectate în evidența contabilă cu data prezentării lor (17-18.12.2018), prin ce a fost diminuat contul 313120 „Reparații capitale ale instalațiilor de transmisie” pentru anul 2018 cu suma de 666,1 mii lei, precum și suma datoriilor creditoare la situația din 31.12.2018, acestea fiind contabilizate în luna aprilie 2019.

Se menționează, că la 05.11.2019 a fost semnat un acord adițional de micșorare a valorii contractului menționat cu 117,7 mii lei, în legătură cu necesitatea apărută în timpul efectuării lucrărilor, rămânând ca datorie suma de 433,2 mii lei, neachitată pe parcursul anului 2019. La data de 25.10.2019 cu același agent economic la acest obiect a fost semnat un alt contract de valoare mica pentru îndeplinirea lucrărilor în sumă de 263,7 mii lei, care s-a executat în anul 2019 în sumă de 235,7 mii lei.

Urmare a celor indicate, auditul nu se poate expune asupra volumului și valorii lucrărilor executate în baza acestor contracte.

**4.4. Operațiunile pe primire a numeralului s-au efectuat cu abateri de la cadrul normativ în vigoare.**

 *În contradicție cu prevederile pct.33 și pct.35 din Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 764 din 25.11.1992[[30]](#footnote-30),*  Primăria or. Sângerei, nedispunând de unitate de casier, a primit mijloacele bănești în sumă totală de 74,5 mii lei, pentru diferite necesități ale primăriei[[31]](#footnote-31), prin intermediul cardului personal al angajatului din contabilitate. Astfel, nu a fost eliberată dispoziția conducătorului privind atribuirea funcției de casier și nu s-a semnat cu acest angajat actul de punere la curent și contractul de răspundere materială.

*Contrar pct. 1.4.3.12. din**Ordinul ministrului Finanțelor nr.216 din  28.12.2015[[32]](#footnote-32),* nu a fost întocmit Borderoul cumulativ privind operațiunile de casă f/nr. NC-1 - Nota de contabilitate nr.1. Totodată, mijloacele financiare au fost transferate pe card și reflectate ca salariu la codul ECO 519491 „Decontări privind virările fără numerar”.

**4.5. Acordarea premiilor pentru angajații primăriei s-a efectuat cu abateri de la cadrul normativ în vigoare.**

 *În contradicție cu prevederile art.21(3) din Legea nr.270 din 23.11.2018[[33]](#footnote-33),* Primăria or. Sângerei a acordat premiu unic cu ocazia sărbătorilor de iarnă și a jubileului, în sumă totală de 87,8 mii lei, la 21 de angajați (inclusiv plățile care derivă din acesta - 18,9 mii lei), ceea ce a generat cheltuieli neregulamentare, reflectate la cheltuieli de personal[[34]](#footnote-34).

 *Contrar prevederilor pct.3 din Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.180 din 11.03.2013*[[35]](#footnote-35)*,* la 11 angajați din 3 grădinițe și din aparatul primăriei nu le-au fost calculate și achitate premiile anuale pentru rezultatul activității din anul 2018, în sumă de 5,5 mii lei.

 **4.6. Casarea mijloacelor fixe s-a efectuat contrar actelor normative în vigoare.**

*Contrar prevederilor pct.5 din Regulamentul[[36]](#footnote-36)aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.500 din 12.05.1998,* la Primăria or. Sângerei, casarea mijloacelor fixe în valoare de 55,0 mii lei (tehnică de calcul - 7 poziții)[[37]](#footnote-37) s-a efectuat în lipsa deciziei CO Sângerei[[38]](#footnote-38). Mijloacele fixe s-au casat la 12.03.2019, iar decizia CO Sângerei a fost emisă la 05.04.2019[[39]](#footnote-39) .

## OBIECTIVUL III: Patrimoniul public al UAT Sângerei a fost înregistrat, administrat și gestionat în modul corespunzător?

**4.7. AAPL Sângerei nu au asigurat înregistrarea conformă, în Registrul bunurilor imobile, a drepturilor patrimoniale asupra terenurilor proprietate publică locală.**

 Potrivit cadrului normativ în vigoare[[40]](#footnote-40), proprietarii de bunuri imobile și alți titulari de drepturi patrimoniale urmează să înregistreze bunurile imobile și drepturile asupra lor la organul cadastral teritorial în a cărui rază de activitate se află bunul imobil.

 Datele din Registrul bunurilor imobile relevă că, din totalul de 8285,25 ha de terenuri proprietate publică locală, sunt înregistrate numai 250,94 ha, sau 10,38%, dintre care doar 62,05 ha (sau 2,57 %) au fost supuse evaluării de către ASP. Depășirea suprafeței terenurilor proprietate privată înregistrate la ASP, față de cele reflectate în Darea de seamă funciară, indică ținerea evidenței neconforme a terenurilor de către Primăria or. Sângerei.

 Analiza mai detaliată în acest context se prezintă în **Tabelul nr. 3**.

|  |
| --- |
| **Tabelul nr. 3. Analiza modului de înregistrare și evaluare a terenurilor din UAT Sângerei** |
| **Tipul terenului după forma de proprietate** | **Numărul proprietarilor/ Suprafața terenurilor conform Dării de Seamă Funciare (ha)** | **Numărul/Suprafața terenurilor înregistrate în Registrul bunurilor imobile (ha)** | **Nivelul înregistrării (%)** | **Suprafața terenurilor evaluate de ASP (ha)** | **Nivelul evaluării (%)** |
| **1** | **2** | **3** | **4=3/2\*100** | **5** | **6=5/2\*100** |
| Proprietate publică a statului | 20 | 826,47 | 151 | 513,65 | 62,15 | 19,36 | 2,34 |
| Proprietate publică a UAT | 295 | 2416,88 | 517 | 250,94 | 10,38 | 62,05 | 2,57 |
| Proprietate privată | 9504 | 5041,90 | 16630 | 5095,40 | 101,06 | 513,65 | 10,19 |
| **TOTAL** | **9819** | **8285,25** |  | **5859,99** | **70,73** | **593,06** | **7,16** |

O situație similară se atestă și la înregistrarea drepturilor asupra bunurilor imobile.

|  |
| --- |
| **Tabelul nr. 4. Analiza modului de înregistrare și evaluare a bunurilor imobile din UAT Sângerei** |
| **Tipul terenului după forma de proprietate** | **Nr. de imobile înregistrate în Registrul bunurilor imobile (unități)** | **Suprafața imobilelor înregistrate (m2)** | **Nr. de imobile evaluate (unități)** | **Suprafața imobilelor evaluate (m2)** | **Nivelul evaluării (%)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6=4/2\*100** |
| Proprietate publică a statului | 136 | 23482,1 | 46 | 8778,1 | 33,8 |
| Proprietate publică a UAT | 74 | 31673,1 | 15 | 6655,8 | 20,3 |
| Proprietate privată | 7608 | 678818,4 | 7101 | 551472,5 | 93,3 |
| **TOTAL** | **7818** |  | **7162** |  | **91,6** |
| ***Sursa:*** *Informațiile sintetice din Registrul bunurilor imobile.* |

În cazul bunurilor imobile, s-a constatat că în evidența contabilă a Primăriei or. Sângerei sunt înregistrate 38 de bunuri imobile, cu suprafața de 25237,80 m2, a căror valoare de bilanț la situația din 01.01.2020 constituie 50842,0 mii lei. În Registrul bunurilor imobile sunt înregistrate doar 25 de bunuri imobile cu suprafața de 21428,9 m2, din care sunt evaluate doar 8 bunuri imobile cu suprafața de 3388,9 m2 în valoare de 2600,5 mii lei.

De menționat că, potrivit Programului de stat aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 80 din 11.02.2019[[41]](#footnote-41), lucrările de delimitare masivă a bunurilor imobile, inclusiv a terenurilor proprietate publică, pe teritoriul raionului Sângerei sunt preconizate pentru anul 2023.

# **V. CONCLUZIA GENERALĂ**

Misiunea de audit a identificat unele neconformități în gestionarea resurselor financiare publice și a patrimoniului public de către AAPL Sângerei. Lipsa sistemului de control intern managerial la nivel de primărie, colaborarea insuficientă cu structurile SFS și ale ASP, precum și aplicarea incorectă a prevederilor normative au determinat carențele în estimarea și planificarea oportună/corectă a veniturilor și cheltuielilor bugetare, înregistrarea și administrarea corectă a patrimoniului, corectitudinea cheltuielilor efectuate și a procedurilor aplicate.

# **VI. RECOMANDĂRI**

**Primarului or. Sângerei și Consiliului orășenesc Sângerei:**

1. Să asigure eliminarea deficiențelor indicate în prezentul Raport de audit;
2. Să implementeze proceduri de control intern managerial menite să asigure realizarea conformă a următoarelor procese operaționale: a) planificarea veniturilor și cheltuielilor bugetare, documentarea și argumentarea estimărilor pentru baza impozabilă și cheltuielile bugetare (pct.4.1.); b) utilizarea conform destinației a transferurilor din bugetul de stat (pct.4.2.); c) respectarea cadrului legal în vigoare în procesul de achiziție a bunurilor (pct.4.3.); d) efectuarea cheltuielilor prin numerar (pct.4.4.); e) acordarea premiilor cu respectarea actelor normative în vigoare (pct.4.5.); f) casarea mijloacelor fixe în baza deciziei CO Sângerei (pct.4.6.);
3. Să asigure delimitarea expresă a responsabilităților fiecărui membru al grupului de lucru pentru achiziții publice, reieșind din cerințele cadrului legislativ și normativ față de autoritatea contractantă (pct.4.3.);
4. Să asigure înregistrarea conformă a patrimoniului proprietate publică la organele cadastrale și în evidența contabilă a Primăriei or. Sângerei (pct. 4.7.).

# **VII. SEMNĂTURILE ECHIPEI DE AUDIT**

***Responsabil de elaborarea Raportului de audit:***

Rusu Aurica, auditor public superior

***Responsabil de monitorizarea misiunii de audit:***

Știrbu Sergiu, șeful Direcției generale de audit V

# **Anexa nr. 1**

**Lista actelor normative care au servit drept surse ale criteriilor de audit**

* Legea privind administrația publică locală nr.436-XVI din 28.12.2006;
* Legea privind finanțele publice locale nr.397-XV din 16.10.2003;
* Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007;
* Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017;
* Legea privind controlul financiar public intern nr.229 din 23.09.2010;
* Legea nr.1056-XIV din 16.06.2000 „Pentru punerea în aplicare a Titlului VI al Codului fiscal”;
* Legea nr.1163-XIII din 24.04.1997 „Codul fiscal”;
* Legea cu privire la sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar nr.270 din 23.11.2018;
* Legea asistenței sociale nr.547-XV din 25.12.2003;
* Legea cu privire la protecția socială suplimentară a unor categorii de populație nr.121-XV din 03.05.2001;
* Legea cu privire la veterani nr.190-XV din 08.05.2003;
* Legea privind achizițiile publice nr.131 din 03.07.2015;
* Legea privind sistemul public de asigurări sociale nr.489-XIV din 08.07.1999;
* Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2018 nr.281 din 15.12.2017;
* Hotărârea Guvernului nr.1335 din 10.10.2002 „Despre aprobarea Regulamentului cu privire la evaluarea condițiilor de muncă la locurile de muncă și modul de aplicare a listelor ramurale de lucrări pentru care pot fi stabilite sporuri de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile”;
* Hotărârea Guvernului nr.152 din 19.02.2004 „Cu privire la cuantumul sporului de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile”;
* Hotărârea Guvernului nr.836 din 03.09.2010 „Cu privire la acordarea indemnizațiilor unice pentru construcția sau procurarea spațiului locativ, sau restaurarea caselor”;
* Ordinul ministrului finanțelor nr.209 din 24.12.2015 „Cu privire la aprobarea Setului metodologic privind elaborarea, aprobarea și modificarea bugetului”;
* Ordinul comun al Ministerului Educației, Culturii și Cercetării și Ministerului Finanțelor nr.13/06 din 11.01.2019 „Cu privire la normele financiare pentru alimentarea copiilor/elevilor din instituțiile de învățământ”;
* Ordinul ministrului culturii nr.199 din 05.10.2015 „Cu privire la aprobarea Regulamentului de activitate a formațiunilor artistice de amatori din Republica Moldova”;
* Ordinul Ministerului Muncii, Protecției Sociale și Familiei nr.22 din 03.03.2014 „Cu privire la aprobarea Clasificatorului ocupațiilor din Republica Moldova (CORM 006-14)”.

# **Anexa nr. 2**

**Sfera și abordarea auditului**

**Mandatul legal și scopul auditului**

Misiunea de audit a fost desfășurată în temeiul prevederilor art.3 alin.(1), art.5 alin.(1) lit.a) și art.31 alin.(1) lit.b) din Legea nr.260 din 07.12.2017[[42]](#footnote-42) și Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2020[[43]](#footnote-43), în scopul oferirii unei asigurări rezonabile asupra conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public al AAPL Sângerei. În contextul realizării scopului misiunii de audit, au fost determinate următoarele obiective specifice:

* **OBIECTIVUL I:** *Veniturile bugetare ale UAT Sângerei au fost identificate, evaluate și colectate în conformitate cu cadrul legal și regulator aferent?*
* **OBIECTIVUL II:** *Angajarea și gestiunea cheltuielilor bugetare ale UAT Sângerei au fost justificate potrivit cadrului regulator?*
* **OBIECTIVUL III:** *Patrimoniul public al UAT Sângerei a fost înregistrat, administrat și gestionat în modul corespunzător?*

**Abordarea auditului**

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit aplicate de CCRM[[44]](#footnote-44). Abordarea de audit s-a bazat pe identificarea și evaluarea riscurilor de neconformitate din cadrul proceselor operaționale ale Primăriei or. Sângerei, prin utilizarea preponderentă a testărilor de fond directe.

Metodologia de audit a constat din acțiuni de colectare a probelor de audit în cadrul Primăriei or. Sângerei atât de la distanță, cât și la fața locului. Auditul la distanță a fost condiționat de restricțiile impuse de situația de urgență epidemiologică stabilită.

Tehnicile și procedurile de audit s-au bazat pe: a) examinarea rapoartelor financiare, documentelor primare și a extraselor din înregistrările în sistemele informaționale ale entității, b) intervievarea persoanelor responsabile de domeniile auditate, c) calcularea și compararea informațiilor prezentate.

Drept surse de criterii pentru evaluarea în mod consecvent și rezonabil a gestionării resurselor financiare și a patrimoniului public ale UAT Sângerei au fost utilizate actele legislative și normative aferente tematicii misiunii de audit, specificate în **Anexa nr. 1** la prezentul Raport de audit.

# **Anexa nr. 3**

**Analiza implementării recomandărilor anterioare ale Curții de Conturi**

**(Hotărârea Curții de Conturi nr. 70 din 25.10.2018[[45]](#footnote-45))**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr. d/o** | **Recomandarea** | **Măsurile întreprinse** | **Statutul implementării recomandării** |
| **Realizat** | **Parțial realizat** | **Nerealizat** |
| 1. | **Recomandarea nr.1:** Președintele raionului Sângerei, în comun cu Primarul orașului Sângerei, să implementeze un sistem de management financiar și control viabil, asigurând identificarea proceselor operaționale de bază și descrierea acestora, inclusiv în instituțiile din subordine, în special privind: identificarea/evaluarea exhaustivă a bazei fiscale pentru fundamentarea prognozării/planificării conforme a veniturilor bugetare; retribuirea muncii; investițiile capitale; achizițiile publice etc. | Veniturile bugetare proprii au fost aprobate la un nivel inferior posibilităților reale de încasare, situația în cauză fiind generată de lipsa unor informații concludente cu privire la baza impozabilă și de neimplementarea controlului financiar public intern în cadrul instituției (pct.1).Totodată, auditul 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. |  |  | V |
| 2. | **Recomandarea nr. 3:** Președintele raionului Sângerei și Primarul orașului Sângerei să aprobe un plan pe termen mediu privind înregistrarea la organele cadastrale a drepturilor asupra patrimoniului public local (inclusiv terenurile și corpurile de apă), cu asigurarea alocării mijloacelor necesare din bugetul local. | AAPL Sângerei nu au asigurat înregistrarea integrală a patrimoniului proprietate publică la organele cadastrale. De asemenea, persistă în continuare deficiențe la evidența/raportarea regulamentară, fiind admise denaturări semnificative la ținerea evidenței terenurilor, clădirilor, construcțiilor speciale, instalațiilor de transmisie etc. |  |  | V |
| 3. | **Recomandarea nr.4:** Președintele raionului Sângerei cu Primarul orașului Sângerei să organizeze inventarierea regulamentară a patrimoniului public, asigurând determinarea stării tehnico-constructive și utilității mijloacelor fixe, inclusiv a patrimoniului transmis în administrarea întreprinderilor fondate, cu ajustarea corespunzătoare a mărimii capitalului social al ÎM. |  Probele de audit denotă că infrastructura tehnico-edilitară aferentă sistemului public de alimentare cu apă și de canalizare, transmisă în gestiunea economică a ÎM „Apă-Canal Sângerei”, nu a fost contabilizată în modul corespunzător.De asemenea, persistă deficiențele la evidența/raportarea regulamentară, admițându-se denaturări semnificative la ținerea evidenței terenurilor, clădirilor, construcțiilor speciale, instalațiilor de transmisie etc. |  |  | V |
| 4. | **Recomandarea nr. 5:** Președintele raionului Sângerei și Primarul orașului Sângerei să încheie contracte de arendă/locațiune/folosință a patrimoniului public (inclusiv a iazurilor) utilizat de terți, asigurând planificarea și evidența conformă a veniturilor ce decurg din contractele încheiate. | Recomandarea dată a fost implementată.  | V |  |  |
| 5. | **Recomandarea nr. 6:** Președintele raionului Sângerei și Primarul orașului Sângerei să elaboreze, să aprobe și să aplice planuri manageriale de remediere a rezultatelor operaționale negative ale ÎM fondate. | Nu sunt elaborate și aprobate planuri manageriale de remediere a rezultatelor operaționale negative ale ÎM fondate. |  |  | V |
| **TOTAL** | **1** |  | **4** |

# **Anexa nr. 4**

|  |
| --- |
| **Analiza utilizării transferurilor din bugetul de stat pentru cheltuieli de casă pe anul 2019, orașul Sângerei** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Indicatori** | **Nr. d/o** | **Sursa informației** | **Total transferuri** | **Cu destinație generală** | **Total învățământul preșcolar, primar, secundar general, special și complementar (extrașcolar)** | **Pentru drumuri locale** | **Pentru cheltuieli sociale** | **Alte transferuri curente cu destinație generală** | **Pentru cheltuieli capitale (Fondul Ecologic)** | **Pentru cheltuieli capitale (FEE)** | **Transferuri capitale primite cu destinație generală din componenta raională** |
| **Transferuri conform prevederilor Legii bugetului de stat și Hotărârilor Guvernului nr.250, 349, 560, și Legea de mod. a Legii bugetului de stat nr.112/2019** | **1** |   | **18819,2** | **1431,7** | **13367,9** | **1578,4** | **57,2** | **1045,1** | **767,1** | **433,2** | **138,6** |
| **Transferuri executate**  | **2** | **(forma 44)** | **17855,5** | **1431,7** | **12861,0** | **1568,2** | **47,1** | **1041,8** | **767,1** |  | **138,6** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| **Total Cheltuieli**  | **3** | **(forma 47)** | **10574,0** |  | **10574,0** |  |  |  |  |  |  |
| **Total Active nefinanciare (311 - 339)** | **4** | **(forma 47)** | **3329,0** |  | **3329,0** |  |  |  |  |  |   |
| **Investiții capitale în clădiri (311 - 319)**  | **5** | **(forma 47)** | **130,5** |  | **130,5** |  |  |  |  |  |   |
| **Încasări de la prestarea serviciilor cu plată** | **6** | **(forma 47)** | **1056,9** |  | **1056,9** |  |  |  |  |  |   |
| **Alte încasări/venituri care au fost utilizate în anul de gestiune** | **7** | **(forma 47)** |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
| **Cheltuieli spre calcul** | **8** | **(3)+(4)-(5)-(6)-(7)** | **12715,5** |  | **12715,5** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **0,0** |  |  |  |  |  |  |  |   |
| **Transferuri neutilizate (+), nealocate (-)** | **9** | **(2)-(8)** | **145,5** |  | **145,5** |  |  |  |  |  |  |

# **Anexa nr. 5**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Analiza bilanțului financiar al Primăriei or. Sângerei pe perioada anlor 2018-2019**  |
| **Grupul de conturi** | **Denumirea indicatorului** | **Codul rândului** | **Soldul la 01/01/2018** | **Soldul la 01/01/2019** | **Soldul la 01/01/2020** | **Ponderea în total (%)** | **Creștere/Descreștere 2019 față de 2018** | **Creștere/Descreștere 2018 față de 2017** | **Rata creștereii 2019 față de 2018** | **Rata creștereii 2018 față de 2017** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **3** | **ACTIVE NEFINANCIARE** | **1** | **78.044.859,05** | **85.105.459,44** | **99.552.052,26** | **90,1** | 7.060.600,39 | 14.446.592,82 | 9,0 | 17,0 |
| **31** | **MIJLOACE FIXE** | **1.1** | **115.230.346,19** | **124.415.345,21** | **143.713.551,20** | **131,7** | 9.184.999,02 | 19.298.205,99 | 8,0 | 15,5 |
| 311 | Clădiri | 1.1.1 | 48.119.400,33 | 48.978.513,15 | 50.841.986,50 | **51,8** | 859.112,82 | 1.863.473,35 | 1,8 | 3,8 |
| 312 | Construcții speciale | 1.1.2 | 37.827.606,79 | 40.469.273,60 | 53.702.534,57 | **42,8** | 2.641.666,81 | 13.233.260,97 | 7,0 | 32,7 |
| 313 | Instalații de transmisie | 1.1.3 | 794.707,49 | 4.688.200,04 | 8.008.650,32 | **5,0** | 3.893.492,55 | 3.320.450,28 | 489,9 | 70,8 |
| 314 | Mașini și utilaje | 1.1.4 | 2.166.962,42 | 2.310.359,48 | 2.336.647,60 | **2,4** | 143.397,06 | 26.288,12 | 6,6 | 1,1 |
| 315 | Mijloace de transport | 1.1.5 | 307.776,00 | 657.776,00 | 657.776,00 | **0,7** | 350.000,00 | 0,00 | 113,7 | 0,0 |
| 316 | Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc | 1.1.6 | 2.248.469,65 | 2.259.754,27 | 2.359.438,45 | **2,4** | 11.284,62 | 99.684,18 | 0,5 | 4,4 |
| 317 | Active nemateriale | 1.1.7 | 18.719,08 | 18.719,08 | 18.719,08 | **0,0** | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 318 | Alte mijloace fixe | 1.1.8 | 3.410.996,74 | 3.375.561,39 | 3.284.273,39 | **3,6** | -35.435,35 | -91.288,00 | -1,0 | -2,7 |
| 319 | Investitii capitale în active în curs de execuție | 1.1.9 | 20.335.707,69 | 21.657.188,20 | 22.503.525,29 | **22,9** | 1.321.480,51 | 846.337,09 | 6,5 | 3,9 |
| **39** | **UZURA MIJLOACELOR FIXE ȘI AMORTIZAREA ACTIVELOR NEMATERIALE** | **1.2** | 39.784.685,06 | 41.799.682,56 | 46.673.184,49 | **44,2** | 2.014.997,50 | 4.873.501,93 | 5,1 | 11,7 |
| 391 | Uzura mijloacelor fixe | 1.2.1 | 39.784.685,06 | 41.799.682,56 | 46.673.184,49 | **44,2** | 2.014.997,50 | 4.873.501,93 | 5,1 | 11,7 |
|  | **Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe**  | **1.3** | **75.445.661,13** | **82.615.662,65** | **97.040.366,71** | **87,4** | 7.170.001,52 | 14.424.704,06 | 9,5 | 17,5 |
| **33** | **STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE** | **1.5** | 681.899,79 | 565.183,09 | 587.071,85 | **0,6** | -116.716,70 | 21.888,76 | -17,1 | 3,9 |
| 331 | Combustibil, carburanți și lubrifianți | 1.5.1 | 22.770,21 | 10.013,85 | 20.108,83 | **0,0** | -12.756,36 | 10.094,98 | -56,0 | 100,8 |
| 332 | Piese de schimb | 1.5.2 | 2.880,00 | 0,00 | 0,00 | **0,0** | -2.880,00 | 0,00 | -100,0 |   |
| 333 | Produse alimentare | 1.5.3 | 60.458,24 | 67.966,94 | 42.129,12 | **0,1** | 7.508,70 | -25.837,82 | 12,4 | -38,0 |
| 334 | Medicamente și materiale sanitare | 1.5.4 | 1.399,34 | 1.200,10 | 601,43 | **0,0** | -199,24 | -598,67 | -14,2 | -49,9 |
| 335 | Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri | 1.5.5 | 12.428,99 | 12.662,12 | 12.662,12 | **0,0** | 233,13 | 0,00 | 1,9 | 0,0 |
| 336 | Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou | 1.5.6 | 290.626,83 | 252.458,19 | 270.345,53 | **0,3** | -38.168,64 | 17.887,34 | -13,1 | 7,1 |
| 337 | Materiale de construcție | 1.5.7 | 170.449,00 | 67.673,55 | 38.186,49 | **0,1** | -102.775,45 | -29.487,06 | -60,3 | -43,6 |
| 338 | Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte | 1.5.8 | 80.300,00 | 102.950,00 | 153.555,00 | **0,1** | 22.650,00 | 50.605,00 | 28,2 | 49,2 |
| 339 | Alte materiale | 1.5.9 | 40.587,18 | 50.258,34 | 49.483,33 | **0,1** | 9.671,16 | -775,01 | 23,8 | -1,5 |
| **37** | **ACTIVE NEPRODUCTIVE** | **1.9** | 1.917.298,13 | 1.924.613,70 | 1.924.613,70 | **2,0** | 7.315,57 | 0,00 | 0,4 | 0,0 |
| 371 | Terenuri | 1.9.1 | 1.917.298,13 | 1.924.613,70 | 1.924.613,70 | **2,0** | 7.315,57 | 0,00 | 0,4 | 0,0 |
| **4** | **ACTIVE FINANCIARE** | **3** | 11.024.865,65 | 9.380.424,18 | 10.742.286,17 | **9,9** | -1.644.441,47 | 1.361.861,99 | -14,9 | 14,5 |
| **41** | **CREANȚE INTERNE** | **3.1** | 8.938.908,48 | 9.075.813,19 | 9.690.350,18 | **9,6** | 136.904,71 | 614.536,99 | 1,5 | 6,8 |
| 415 | Acțiuni și alte forme de participare în capital în interiorul țării | 3.1.3 | 8.984.912,35 | 9.128.406,35 | 9.753.443,11 |  |   |   |   |   |
| 419 | Alte creanțe ale instituțiilor bugetare | 3.1.5 | -46.003,87 | -52.593,16 | -63.092,93 | **-0,1** | -6.589,29 | -10.499,77 | 14,3 | 20,0 |
| **42** | **Diferențe de curs valutar** | **3.2** | **0,00** | **-220,11** |   |  |   |   |   |   |
| 421 | Diferență de curs pozitivă | 3.2.1 | 0,00 | 320,10 | 0,00 |  |   |   |   |   |
| 422 | Diferență de curs negativă | 3.2.2 | 0,00 | -540,21 | 0,00 |  |   |   |   |   |
| **43** | **MIJLOACE BĂNEȘTI** | **3.3** | **2.085.957,17** | **304.610,99** | **1.051.935,99** | **0,3** | -1.781.346,18 | 747.325,00 | -85,4 | 245,3 |
| 431 | Conturi curente în sistemul trezorerial | 3.3.1 | 2.085.957,17 | 304.610,99 | 1.051.935,99 | **0,3** | -1.781.346,18 | 747.325,00 | -85,4 | 245,3 |
|  | **TOTAL ACTIV**  | **5** | **89.069.724,70** | **94.485.883,62** | **110.294.338,43** | **100,0** | 5.416.158,92 | 15.808.454,81 | 6,1 | 16,7 |
| **5** | **DATORII** | **6** | 4.440.239,98 | 4.572.157,00 | 4.425.176,06 | **4,8** | 131.917,02 | -146.980,94 | 3,0 | -3,2 |
| **51** | **DATORII INTERNE** | **6.1** | 4.440.239,98 | 4.572.157,00 | 4.425.176,06 | **4,8** | 131.917,02 | -146.980,94 | 3,0 | -3,2 |
| 518 | Alte datorii interne ale bugetului | 6.1.3 | 25.220,35 |   | 0,00 |  |   |   |   |   |
| 519 | Alte datorii ale institutiilor bugetare | 6.1.4 | 4.415.019,63 | 4.572.157,00 | 4.425.176,06 | **4,8** | 157.137,37 | -146.980,94 | 3,6 | -3,2 |
| **7** | **REZULTATE** | **10** | 84.629.484,72 | 89.913.506,51 | 105.869.162,37 | **95,2** | 5.284.021,79 | 15.955.655,86 | 6,2 | 17,7 |
| **72** | **REZULTATUL FINANCIAR AL INSTITUȚIEI BUGETARE** | **10.2** | 84.629.484,72 | 89.913.506,51 | 105.869.162,37 | **95,2** | 5.284.021,79 | 15.955.655,86 | 6,2 | 17,7 |
| 721 | Rezultaul financiar al instituției publice din anul curent | 10.2.1 | 0,00 | 5.284.462,41 | 15.955.435,35 |  |   |   |   |   |
| 722 | Rezultatul financiar al institutiei publice din anii precedenți | 10.2.2 | 84.629.484,72 | 84.629.484,72 | 89.913.726,62 | **89,6** | 0,00 | 5.284.241,90 | 0,0 | 6,2 |
| 723 | Corectarea rezultatelor anilor precedenți ale instituțiilor bugetare | 10.2.3 | 0,00 | -440,62 | 0,40 |  |   |   |   |   |
|  | **TOTAL PASIV**  | **12** | **89.069.724,70** | **94.485.663,51** | **110.294.338,43** | **100,0** | 5.415.938,81 | 15.808.674,92 | 6,1 | 16,7 |
| **8** | **CONTURI EXTRABILANȚIERE** | **13** | 836.311,16 | 870.173,16 | 850.430,30 |   | 33.862,00 | -19.742,86 | 4,0 | -2,3 |
| 811420 | Creanțe față de bugetul de stat ale contribuabililor | 13.10 | 12.141,00 | 46.003,00 | 26.260,14 |   | 33.862,00 | -19.742,86 | 278,9 | -42,9 |
| 822100 | Active luate în locațiune /arendă | 13.38 | 824.170,16 | 824.170,16 | 824.170,16 |   | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |

# **Anexa nr. 6**

|  |
| --- |
| **Analiza executării bugetului or.Sângerei pentru anul 2019**   |
| **Denumirea indicatorului** | **ECO**  | **Aprobat inițial pe an** | **Plan precizat pe an** | **Executat în perioada de gestiune** | **Venituri / cheltuieli efective** | **TOTAL** | **Ponderea în veniturile/ cheltuielile de** |
| **Creanțe** | **Datorii** | **casă** | **effective** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |  9 |  10 |
| **I. VENITURI, TOTAL** |   | **22.750,00** | **26.151,30** | **25.910,70** | **46.317,10** | **-63,30** | **0,00** | 90,99 | 137,77 |
| Impozit pe venitul reținut din salariu | 111110 | 2.418,30 | 2.418,30 | 2.579,00 | 2.579,10 |   |   | 9,06 | 7,67 |
| Impozit pe venitul persoanelor fizice spre plată/achitat  | 111121 | 10,30 | 10,30 | 71,50 | 71,50 |   |   | 0,25 | 0,21 |
| Impozit pe venitul persoanelor fizice ce desfășoară activități independente în domeniul comerțului | 111124 | 150,00 | 14,80 | 14,80 | 14,80 |   |   | 0,05 | 0,04 |
| Impozit pe venitul persoanelor fizice în domeniul transportului | 111125 |   |   | 29,50 | 29,50 |   |   | 0,10 | 0,09 |
| Impozit pe venitul aferent operațiunilor de predare în posesie și/sau folosință a proprietății imobiliare | 111130 |   |   | 3,20 | 3,20 |   |   | 0,01 | 0,01 |
| Impozitul funciar pe terenurile cu destinație agricolă, cu excepția gospodăriilor țărănești (de fermier) | 113110 | 369,80 | 369,80 | 330,10 | 330,10 |   |   | 1,16 | 0,98 |
| Impozitul funciar pe terenurile cu destinație agricolă de la gospodăriile țărănești (de fermier) | 113120 | 24,00 | 24,00 | 22,00 | 22,00 |   |   | 0,08 | 0,07 |
| Impozitul funciar pe terenurile cu altă destinație decât cea agricolă | 113130 | 16,60 | 16,60 | 13,80 | 13,80 |   |   | 0,05 | 0,04 |
| Impozitul funciar încasat de la persoane fizice | 113140 | 80,50 | 80,50 | 76,50 | 76,50 |   |   | 0,27 | 0,23 |
| Impozitul funciar pe pășuni și fânețe | 113150 | 24,00 | 24,00 | 32,90 | 32,90 |   |   | 0,12 | 0,10 |
| Impozitul pe bunurile imobiliare ale persoanelor juridice | 113210 | 40,00 | 40,00 | 26,40 | 26,40 |   |   | 0,09 | 0,08 |
| Impozitul pe bunurile imobiliare ale persoanelor fizice | 113220 | 5,00 | 5,00 | 5,10 | 5,10 |   |   | 0,02 | 0,02 |
| Impozitul pe bunurile imobiliare achitat de către persoanele juridice și fizice înregistrate în calitate de întreprinzător din valoarea estimată | 113230 | 321,70 | 321,70 | 296,40 | 296,40 |   |   | 1,04 | 0,88 |
| Impozitul pe bunurile imobiliare achitat de către persoanele fizice – cetățeni din valoarea estimată (de piață) a bunurilor imobiliare | 113240 | 616,50 | 616,50 | 677,00 | 677,00 |   |   | 2,38 | 2,01 |
| Impozit privat încasat în bugetul local de nivelul I | 113313 | 3,00 | 3,00 | 11,50 | 11,50 |   |   | 0,04 | 0,03 |
| Taxa de piață | 114411 | 86,00 | 86,00 | 82,20 | 82,20 |   |   | 0,29 | 0,24 |
| Taxa pentru amenajarea teritoriului | 114412 | 300,00 | 300,00 | 294,00 | 294,00 |   |   | 1,03 | 0,87 |
| Taxa pentru prestarea serviciilor de transport auto de călători pe teritoriul municipiilor, orașelor și satelor (comunelor) | 114413 | 126,80 | 126,80 | 100,90 | 100,90 |   |   | 0,35 | 0,30 |
| Taxa de plasare (amplasare) a publicității (reclamei) | 114414 | 0,00 | 0,00 | 8,60 | 8,60 |   |   | 0,03 | 0,03 |
| Taxa pentru dispozitivele publicitare | 114415 | 90,00 | 90,00 | 87,20 | 87,20 |   |   | 0,31 | 0,26 |
| Taxa pentru parcare | 114416 | 3,50 | 3,50 | 0,00 | 0,00 |   |   | 0,00 | 0,00 |
| Taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii | 114418 | 1.340,00 | 1.340,00 | 1.302,30 | 1.302,30 |   |   | 4,57 | 3,87 |
| Taxa pentru cazare | 114421 | 30,00 | 30,00 | 30,30 | 30,30 |   |   | 0,11 | 0,09 |
| Taxa pentru salubrizare | 114426 | 50,00 | 50,00 | 77,70 | 77,70 |   |   | 0,27 | 0,23 |
| Taxa pentru patenta de întreprinzător | 114522 | 150,00 | 285,20 | 297,80 | 297,80 |   |   | 1,05 | 0,89 |
| Arenda terenurilor cu destinație agricolă încasată în bugetul local de nivelul I | 141522 | 199,40 | 199,40 | 198,70 | 198,70 |   |   | 0,70 | 0,59 |
| Arenda terenurilor cu altă destinație decât cea agricolă încasată în bugetul local de nivelul I | 141533 | 57,30 | 57,30 | 31,80 | 31,80 |   |   | 0,11 | 0,09 |
| Taxa de petrecere a licitațiilor si loteriilor | 142211 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |   |   | 0,00 | 0,00 |
| Plata pentru certificatele de urbanism și autorizările de construire sau desființare încasată în bugetul local de nivelul I  | 142215 | 10,00 | 10,00 | 11,30 | 11,30 |   |   | 0,04 | 0,03 |
| Încasări de la prestarea serviciilor cu plată  | 142310 | 1.225,00 | 1.131,90 | 1.116,50 | 1.116,20 | -65,10 |   | 3,92 | 3,32 |
| Plata pentru locațiunea patrimoniului public | 142320 | 120,00 | 104,20 | 96,60 | 93,70 | 1,80 |   | 0,34 | 0,28 |
| Donații voluntare pentru cheltuieli curente din surse interne | 144113 | 15,00 | 72,90 | 79,90 | 85,10 |   |   | 0,28 | 0,25 |
| Donații voluntare pentru cheltuieli curente din surse externe | 144123 | 0,00 | 9,50 | 4,70 | 4,70 |   |   | 0,02 | 0,01 |
| Donații voluntare pentru cheltuieli capitale din surse interne | 144213 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.507,10 |   |   | 0,00 | 4,48 |
| Alte venituri încasate în bugetele locale de nivelul I | 145142 | 1,00 | 1,00 | 45,00 | 45,00 |   |   | 0,16 | 0,13 |
| Venituri din realizarea activelor de către instituții | 149100 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.060,10 |   |   | 0,00 | 3,15 |
| Venituri de la active intrate cu titlu gratuit | 149200 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.032,20 |   |   | 0,00 | 44,71 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denumirea indicatorului** | **ECO**  | **Aprobat inițial pe an** | **Plan precizat pe an** | **Executat în perioada de gestiune** | **Venituri / cheltuieli efective** | **TOTAL** | **Ponderea în veniturile/ cheltuielile de** |
| **Creanțe** | **Datorii** | **casă** | **efective** |
| Alte venituri ale instituțiilor bugetare | 149900 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.744,80 |   |   | 0,00 | 5,19 |
| Venituri din reevaluarea activelor | 149300 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.060,10 |   |   | 0,00 | 3,15 |
| Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I pentru învățământul preșcolar, primar și secundar general | 191211 | 11.281,10 | 12.861,00 | 12.861,00 | 12.861,00 |   |   | 45,16 | 38,26 |
| Transferuri curente primite cu destinații speciale între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I  | 191212 | 51,30 | 57,20 | 47,10 | 47,10 |   |   | 0,17 | 0,14 |
| Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I pentru infrastructura drumurilor | 191216 | 1.578,40 | 1.578,40 | 1.568,20 | 1.568,20 |   |   | 5,51 | 4,66 |
| Transferuri curente primite cu destinație generală între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I | 191231 | 1.431,70 | 1.431,70 | 1.431,70 | 1.431,70 |   |   | 5,03 | 4,26 |
| Alte transferuri curente primite cu destinație generală între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I  | 191239 | 523,80 | 1.041,80 | 1.041,80 | 1.041,80 |   |   | 3,66 | 3,10 |
| Transferuri capitale primite cu destinație speciala între instituții | 191420 | 0,00 | 1.200,40 | 767,10 | 767,10 |   |   | 2,69 | 2,28 |
| Transferuri capitale primite cu destinație generală între bugetele locale | 193141 | 0,00 | 138,60 | 138,60 | 138,60 |  |  |  |  |
| **II+III CHELTUIELI SI ACTIVE NEFINANCIARE** |   | **22.750,00** | **26.456,10** | **25.163,30** | **30.361,80** | **2.657,20** | **1.759,60** | 88,23 | 125,95 |
| **II. CHELTUIELI, TOTAL** |   | **15.643,20** | **18.099,30** | **18.000,20** | **30.361,70** | **0,00** | **1.326,40** | 63,12 | 125,95 |
| Salariul de bază | 211110 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.822,00 |   |   | 0,00 | 36,60 |
| Sporuri și suplimente la salariul de bază | 211120 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.002,80 |   |   | 0,00 |   |
| Premieri | 211140 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 383,60 |   |   | 0,00 | 1,59 |
| Retribuirea muncii | 211180 | 8.543,20 | 10.150,50 | 10.144,10 | 0,00 |   | 856,20 | 35,57 | 0,00 |
| Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii | 212100 | 1.827,30 | 2.335,80 | 2.333,50 | 2.347,90 |   | 196,60 | 8,18 | 9,74 |
| Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală achitate de angajatori și angajați pe teritoriul țării | 212210 | 384,10 | 458,10 | 457,20 | 456,10 |   |   | 1,60 | 1,89 |
| Cheltuieli privind utilizarea combustibilului | 221110 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 216,10 |   |   | 0,00 | 0,90 |
| Cheltuieli privind utilizarea pieselor de schimb | 221120 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31,90 |   |   | 0,00 | 0,13 |
| Cheltuieli privind utilizarea produselor alimentare | 221130 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.988,40 |   |   | 0,00 | 12,40 |
| Cheltuieli privind utilizarea medicamentelor | 221140 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6,70 |   |   | 0,00 | 0,03 |
| Cheltuieli privind utilizarea materialelor în scopuri didactice | 221150 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |   |   | 0,00 | 0,00 |
| Cheltuieli privind utilizarea materialelor de uz gospodăresc | 221160 |   |   |   | 112,70 |   |   | 0,00 | 0,47 |
| Cheltuieli privind utilizarea materialelor de construcție | 221170 |   |   |   | 179,10 |   |   | 0,00 | 0,74 |
| Cheltuieli privind utilizarea altor materiale | 221190 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 60,40 |   |   |   |   |
| Energie electrică | 222110 | 862,10 | 903,10 | 902,50 | 948,40 |   | 95,20 | 3,16 | 3,93 |
| Gaze | 222120 | 582,40 | 586,10 | 586,00 | 571,30 |   | 108,50 | 2,05 | 2,37 |
| Apă și canalizare | 222140 | 164,60 | 164,60 | 154,30 | 154,30 |   |   | 0,54 | 0,64 |
| Alte servicii comunale | 222190 | 1.735,50 | 1.650,50 | 1.647,80 | 1.646,80 |   | 67,40 | 5,78 | 6,83 |
| Servicii informaționale | 222210 | 114,20 | 113,20 | 108,40 | 111,10 |   |   | 0,38 | 0,46 |
| Servicii de telecomunicații | 222220 | 40,50 | 41,70 | 36,10 | 34,80 |   | 1,30 | 0,13 | 0,14 |
| Servicii de transport | 222400 | 85,00 | 95,90 | 95,90 | 95,90 |   |   | 0,34 | 0,40 |
| Servicii de reparații curente | 222500 | 146,10 | 386,50 | 386,40 | 384,10 |   |   | 1,35 | 1,59 |
| Formare profesională | 222600 | 18,20 | 12,20 | 12,20 | 12,20 |   |   | 0,04 | 0,05 |
| Deplasări de serviciu în interiorul țării | 222710 | 3,10 | 3,80 | 3,30 | 3,30 |   |   | 0,01 | 0,01 |
| Servicii de protocol | 222920 | 6,40 | 4,00 | 2,00 | 2,00 |   |   | 0,01 | 0,01 |
| Servicii de pază | 222940 | 15,60 | 15,60 | 15,60 | 15,60 |   |   | 0,05 | 0,06 |
| Servicii poștale | 222980 | 20,30 | 22,10 | 21,50 | 21,50 |   |   | 0,08 | 0,09 |
| Servicii neatribuite altor alineate | 222990 | 460,40 | 394,90 | 352,00 | 350,30 |   | 1,20 | 1,23 | 1,45 |
| Cheltuieli privind uzura clădirilor | 231100 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.038,80 |   |   | 0,00 | 4,31 |
| Cheltuieli privind uzura construcțiilor speciale | 231200 |   |   |   | 3.043,40 |   |   | 0,00 | 12,63 |
| Cheltuieli privind uzura instalațiilor de transmisie | 231300 |   |   |   | 212,90 |   |   | 0,00 | 0,88 |
| Cheltuieli privind uzura mașinilor și utilajelor  | 231400 |   |   |   | 133,10 |   |   | 0,00 | 0,55 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denumirea indicatorului** | **ECO**  | **Aprobat inițial pe an** | **Plan precizat pe an** | **Executat în perioada de gestiune** | **Venituri / cheltuieli efective** | **TOTAL** | **Ponderea în veniturile/ cheltuielile de** |
| **Creanțe** | **Datorii** | **casă** | **efective** |
| Cheltuieli privind uzura mijloacelor de transport | 231500 |   |   |   | 50,00 |   |   |   | 0,21 |
| Cheltuieli privind uzura uneltelor șI sculelor, inventarului de producere | 231600 |   |   |   | 406,70 |   |   | 0,00 | 1,69 |
| Cheltuieli privind uzura altor mijloace fixe | 231900 |   |   |   | 63,50 |   |   | 0,00 | 0,26 |
| Subsidii acordate organizațiilor obștești | 253000 | 0,00 | 117,80 | 106,90 | 106,90 |   |   | 0,37 | 0,44 |
| Compensații | 272500 | 102,00 | 100,10 | 100,00 | 100,00 |   |   |   | 0,41 |
| Ajutoare bănești | 272600 | 0,00 | 45,10 | 45,10 | 45,10 |   |   | 0,16 | 0,19 |
| Indemnizații la încetarea contractului de munca | 273200 |   |   |   |   |   |   | 0,00 | 0,00 |
| Indemnizații pentru incapacitatea temporară de muncă achitate din mijloacele financiare ale angajatorului | 273500 | 51,30 | 51,60 | 43,40 | 44,30 |   |   | 0,15 | 0,18 |
| Achitarea indemnizației alesului local la expirarea mandatului | 273600 | 0,00 | 159,30 | 159,30 | 159,30 |   |   | 0,56 | 0,66 |
| Plăți aferente documentelor executorii cu executare benevolă | 281361 |   |   |   |   |   |   | 0,00 | 0,00 |
| Alte cheltuieli în bază de contracte cu persoane fizice | 281600 | 242,80 | 186,80 | 186,70 | 186,70 |   |   | 0,65 | 0,77 |
| Alte cheltuieli curente | 281900 | 238,10 | 100,00 | 100,00 | 87,40 |   |   | 0,35 | 0,36 |
| Transferuri capitale acordate cu destinație specială între instituții | 291420 |   |   |   |   |   |   | 0,00 | 0,00 |
| Cheltuieli privind ieșirea activelor  | 289100 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.077,20 |   |   | 0,00 | 4,47 |
| Cheltuieli privind transmiterea activelor cu titlu gratuit  | 289200 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 687,00 |   |   | 0,00 | 2,85 |
|   | 289900 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.960,10 |   |   | 0,00 | 8,13 |
| **III. ACTIVE NEFINANCIARE** |  | **7.106,80** | **8.356,80** | **7.163,10** | **0,10** | **2.657,20** | **433,20** | 25,12 | 0,00 |
| Reparații capitale ale clădirilor  | 311120 | 720,00 | 351,30 | 351,20 | 0,00 |   |   |   | 0,00 |
| Realizarea clădirilor | 311210 | -10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |   |   |   | 0,00 |
| Procurarea construcțiilor speciale | 312110 |   |   |   |   |   |   |   | 0,00 |
| Reparații capitale ale construcțiilor speciale | 312120 | 2.321,30 | 1.301,20 | 1.291,00 | 0,00 |   |   |   |   |
| Procurarea instalațiilor de transmisie  | 313110 |   |   |   |   |   |   |   | 0,00 |
| Reparații capitale ale instalațiilor de transmisie | 313120 | 472,10 | 1.859,80 | 1.396,70 |   |   | 433,20 |   |   |
| Procurarea mașinilor și utilajelor  | 314110 | 30,00 | 93,00 | 90,80 |   |   |   |   | 0,00 |
| Reparații capitale ale mașinilor și utilajelor | 314120 | 0,00 | 11,40 | 11,40 |   |   |   |   |   |
| Procurarea mijloacelor de transport  | 315110 |   |   |   |   |   |   |   | 0,00 |
| Procurarea uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc | 316110 | 24,00 | 122,30 | 118,30 |   |   |   |   | 0,00 |
| Procurarea altor mijloace fixe | 318110 | 14,50 | 9,50 | 8,90 |   |   |   |   |   |
| Instalații de transmisie în curs de execuție | 319230 | 0,00 | 1.424,00 | 1.424,00 |   | 2.655,40 |   |   | 0,00 |
| Procurarea combustibilului, carburanților și lubrifianților | 331110 | 164,10 | 156,60 | 132,00 |   |   |   |   | 0,00 |
| Procurarea pieselor de schimb | 332110 | 30,00 | 32,00 | 32,00 |   |   |   |   | 0,00 |
| Procurarea produselor alimentare | 333110 | 3.483,00 | 3.271,10 | 2.970,70 | 0,10 | 1,60 |   |   | 0,00 |
| Procurarea medicamentelor și materialelor sanitare | 334110 | 9,10 | 6,20 | 6,10 |   |   |   |   | 0,00 |
| Procurarea materialelor pentru scopuri didactice, stiințifice și alte scopuri | 335110 |   |   |   |   |   |   |   | 0,00 |
| Procurarea materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou | 336110 | 148,50 | 137,90 | 130,60 |   |   |   |   | 0,00 |
| Procurarea materialelor de construcție | 337110 | 207,00 | 153,20 | 149,90 |   |   |   |   | 0,00 |
| Procurarea accesoriilor de pat, îmbrăcămintei, încălțămintei | 338110 | 0,00 | 50,60 | 50,60 |   |   |   |   | 0,00 |
| Procurarea altor materiale | 339110 | 83,20 | 76,80 | 59,00 |   | 0,20 |   |   | 0,00 |
| Realizarea terenurilor  | 371210 | -590,00 | -700,10 | -1.060,10 |   |   |   |   | 0,00 |
| **SOLD BUGETAR** |   | **0,00** | **-304,60** | **747,40** | **15.955,40** | **X** | **X** |   |   |
| **MIJLOACE TRANSMISE SI PRIMITE INTRE CONTURI** |   |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **X** | **X** |   |   |
| **Modificarea soldului** |   |  | **-304,60** | **747,30** | **15.955,40** | **X** | **X** |   |   |
| **SOLDUL DE MIJLOACE BĂNESTI LA INCEPUTUL ANULUI** |   |  | **304,60** | **304,60** | **89.913,70** | **X** | **X** |   |   |
| **CORECTAREA SOLDULUI LA ÎNCEPUTUL PERIOADEI DE GESTIUNE** |   |  |  |  |  |  |  |   |   |
| **SOLDUL DE MIJLOACE BĂNESTI LA SFÂRȘTUL ANULUI** |   |  |  | **1.051,90** | **105.869,10** | **X** | **X** |   |   |

1. Art. 5 și art. 14 din Legea privind organizarea administrativ-teritorială a Republicii Moldova nr. 764 din 27.12.2001. [↑](#footnote-ref-1)
2. La situația din 01.01.2019, suprafața totală a terenurilor UAT Sângerei a constituit 8285,25 ha, inclusiv: terenuri proprietate publică a statului – 826,47 ha, terenuri proprietate publică a UAT – 2417,72 ha și terenuri aflate în proprietate privată – 5041,05 ha. [↑](#footnote-ref-2)
3. <https://singerei.md/populatie/>. [↑](#footnote-ref-3)
4. *Primăria orașului Sângerei*, total - 198,1 unități de personal, inclusiv: aparatul primăriei – 29 unități; *Servicii în domeniul culturii -* 18 unități, inclusiv: Căminul cultural Vrănești - 2 unități; Biblioteca or. Sângerei - 8 unități; Biblioteca s. Vrănești - 1 unitate; Muzeul - 2 unități; Stadionul „Olimpiada 80” - 5 unități; *Învățământ* , total - 141,1 unități,inclusiv: Grădinița nr.1 - 30,30 unități; Grădinița nr.5 - 45,20 unități; Grădinița nr.6 - 54,6 unități; Grădinița Vrănești - 11 unități; *Protecția socială* - 10 unități, inclusiv: Centrul de zi pentru copii și tineret cu cerințe educaționale speciale – 9 unități; Mediator comunitar - 1 unitate. [↑](#footnote-ref-4)
5. Deciziile CO Sângerei nr. 8/1 și nr. 8/2 din 28.11.2018 cu privire la aprobarea bugetului pe anul 2019. [↑](#footnote-ref-5)
6. Art. 3 din Legea privind administrația publică locală nr. 436 din 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-6)
7. Art. 14 alin. (2) din Legea privind administrația publică locală nr. 436 din 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-7)
8. Art. 29 alin. (1) din Legea privind administrația publică locală nr. 436 din 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-8)
9. Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr. 260 din 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-9)
10. Hotărârea Curții de Conturi nr.77 din 27.12.2019 privind aprobarea Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2020. [↑](#footnote-ref-10)
11. Art.3 alin.(1) din Legea nr.397 din 16.10.2003; art. 50 din Legea nr. 181 din 25.07.2014; pct. 151 din Setul metodologic privind elaborarea, aprobarea și modificarea bugetului, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.209 din 24.12.2015. [↑](#footnote-ref-11)
12. Circulara Ministerului Finanțelor nr. 06/2-07 din 08.09.2018 privind elaborarea proiectelor bugetelor locale pentru anul 2019 și a estimărilor pe anii 2020-2021. [↑](#footnote-ref-12)
13. La contul 111110 au fost aprobate venituri în sumă de 2640,00 mii lei; la contul 1111121 – de 10,3 mii lei. [↑](#footnote-ref-13)
14. În anul 2018, executarea de casă a veniturilor la această sursă se prezintă în felul următor: contul 111110 – 2467,50 mii lei; contul 111121 – 0 mii lei, și, respectiv, contul 111130 – 1,07 mii lei. [↑](#footnote-ref-14)
15. Tipărite la data de 28.09.2020. [↑](#footnote-ref-15)
16. Art.280 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal nr. 1163 din 24.04.1997. [↑](#footnote-ref-16)
17. Decizia CO Sângerei nr. 8/3 din 28.11.2018 privind stabilirea cotelor impozitului pe bunurile imobiliare și impozitului funciar pentru anul 2019. [↑](#footnote-ref-17)
18. Art. 31 alin. (4) din Legea nr. 397 din 16.10.2003. [↑](#footnote-ref-18)
19. Legea bugetului de stat pentru anul 2019 nr. 303 din 30.11.2018; Legea nr. 112 din 04.09.2019 și Hotărârea Guvernului nr. 560 din 19.11.2019. [↑](#footnote-ref-19)
20. Legea privind controlul financiar public intern nr.229 din 23.09.2010. [↑](#footnote-ref-20)
21. Legea privind achizițiile publice nr. 131 din 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-21)
22. Hotărârea Guvernului nr.1419 din 28.12.2016 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de planificare a contractelor de achiziții publice. [↑](#footnote-ref-22)
23. Hotărârea Guvernului nr.667 din 27.05.2016 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la activitatea grupului de lucru pentru achiziții. [↑](#footnote-ref-23)
24. Hotărârea Guvernului nr.148 din 22.02.2008 cu privire la aprobarea Regulamentului achizițiilor publice de valoare mică. [↑](#footnote-ref-24)
25. Art.72 din Legea nr.131 din 03.07.2015 și pct. 5 din Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 148 din 22.02.2008. [↑](#footnote-ref-25)
26. SC Helicecom-Nord SRL – 2 contracte pentru executarea lucrărilor de instalare a bordurilor str. B.P.Hașdeu și str. C. Negruzzi, respectiv, în valoare de 299,8 mii lei și 299,7 mii lei; SA Drumuri-Bălți - 2 contracte pentru lucrările de reparație a str. Pan Halipa - 205,4 mii lei și str. Asachi, Buianov, Păcii - 118,4 mii lei; SRL CONSTATFORJ – 1 contract pentru executarea lucrărilor de construcție a trotuarelor pavate. [↑](#footnote-ref-26)
27. P.F. Boleac Dionisie - 10,6 mii lei; P.F. Ungureanu Mihail - 10,6 mii lei; MORINS-COM SRL – 7,5 mii lei, și SRL AQUA-STIL – 35,1 mii lei. [↑](#footnote-ref-27)
28. SRL Creativ Construct - 2 contracte în valoare de 38,2 mii lei și, respectiv, 291,0 mii lei; F.C.I. Capital SRL - 1 contract în valoare de 298,0 mii lei; SRL AGT-Construct – 3 contracte în valoare de 146,7 mii lei, 263,6 mii lei și 433,2 mii lei (contract prin negocieri fără publicare); SRL „Netsistem”-2 contracte, respectiv de 49,6 mii lei și de 36,0 mii lei. [↑](#footnote-ref-28)
29. Procese verbale de executare a lucrărilor din decembrie 2018: p/v în suma de 157,6 mii lei; p/v în suma de 189,8 mii lei;

p/v în suma de 71,3 mii lei; p/v în suma de 247,4 mii lei. Facturile fiscale nr.AAB2769710 din 17.12.2018, în sumă de 157,6 mii lei; Factura AAB 2769711 din 18.12.2018 în sumă de 508,5 mii lei. [↑](#footnote-ref-29)
30. Hotărârea Guvernului nr.764  din  25.11.92 privind aprobarea Normelor pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a Republicii Moldova . [↑](#footnote-ref-30)
31. Acordarea, în baza deciziilor CO Sângerei, a mijloacelor bănești în sumă de 74,5 mii lei, inclusiv: ajutoare materiale cetățenilor din categoriile social-vulnerabile - 45,1 mii lei; donații de sânge-17,4 mii lei; diferite măsuri culturale - 12,0 mii lei (Ziua sportului – 6,7 mii lei; Ziua poliției-1,0 mii lei; urători-3,8 mii lei). [↑](#footnote-ref-31)
32. Ordinul ministrului Finanțelor nr.216 din  28.12.2015 cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar şi a Normelor metodologice privind evidența contabilă şi raportarea financiară în sistemul bugetar. [↑](#footnote-ref-32)
33. Legea privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar nr.270 din 23.11.2018. [↑](#footnote-ref-33)
34. Cheltuieli neregulamentare la ECO: 211180 „Remunerarea muncii angajaților conform statelor”- 68,9 mii lei; 212100 „Contribuții de asigurări de stat obligatorii”-15,8 mii lei; 212210 „Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală achitate de angajator” – 3,1 mii lei. [↑](#footnote-ref-34)
35. Pct.3 din Regulamentul privind modul de calculare și plată a premiului anual personalului din unitățile bugetare, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.180 din 11.03.2013. [↑](#footnote-ref-35)
36. Pct.5 din Regulamentul privind casarea bunurilor uzate, raportate la mijloace fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.500 din 12.05.1998. [↑](#footnote-ref-36)
37. Tehnică de calcul casată (7 poziții) : 4 calculatoare în valoare de 32,8 mii lei; printer - 3,4 mii lei; fotocameră Soni - 9,1 mii lei; proiector LCDE -9,7 mii lei. [↑](#footnote-ref-37)
38. Mijloace fixe casate de la aparatul primăriei au fost scoase din circuitul contabil prin Nota de contabilitate nr.10 Borderoul cumulativ privind circulația mijloacelor fixe. [↑](#footnote-ref-38)
39. Decizia CO Sângerei nr.2/4 din 05.04.2019 cu privire la casarea bunurilor uzate. [↑](#footnote-ref-39)
40. Art. 4 și art.5 din Legea cadastrului bunurilor imobile nr.1543 din 25.02.1998. [↑](#footnote-ref-40)
41. Hotărârea Guvernului nr. 80 din 11.02.2019 privind aprobarea Programului de stat pentru delimitarea bunurilor imobile, inclusiv a terenurilor proprietate publică, pentru anii 2019-2023. [↑](#footnote-ref-41)
42. Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr. 260 din 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-42)
43. Hotărârea Curții de Conturi nr.77 din 27.12.2019 privind aprobarea Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2020. [↑](#footnote-ref-43)
44. ISSAI 100, ISSAI 400 și ISSAI 4000, aprobate pentru aplicare prin Hotărârea Curții de Conturi nr.2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-44)
45. Hotărârea Curții de Conturi nr. 70 din 25.10.2018 privind Raportul auditului *misiunii de follow-up privind implementarea cerințelor și recomandărilor aprobate prin Hotărârea Curții de Conturi nr.17 din 23 iunie 2016,* *aferente procesului bugetar și gestionării patrimoniului public de către UAT din raionul Sângerei*. [↑](#footnote-ref-45)