*Anexă*

la Hotărârea Curții de Conturi

nr.77 din 23.12.2020



**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 asupra procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la unitatea administrativ-teritorială municipiul Soroca**

**CUPRINS**

[LISTA ACRONIMELOR 3](#_Toc62474444)

[GLOSAR 3](#_Toc62474445)

[II. PREZENTARE GENERALĂ 5](#_Toc62474446)

[2.1. Prezentarea domeniului supus auditului 5](#_Toc62474447)

[2.2. Responsabilitatea părților implicate 5](#_Toc62474448)

[III. SFERA ȘI ABORDAREA AUDITULUI 6](#_Toc62474449)

[IV. CONSTATĂRI 7](#_Toc62474450)

[V. CONCLUZIA GENERALĂ 13](#_Toc62474451)

[VI. RECOMANDĂRI 13](#_Toc62474452)

[VII. SEMNĂTURILE ECHIPEI DE AUDIT 13](#_Toc62474453)

[Anexa nr. 1 14](#_Toc62474454)

[Anexa nr. 2 15](#_Toc62474455)

[Anexa nr. 3 18](#_Toc62474456)

[Anexa nr. 4 19](#_Toc62474457)

[Anexa nr. 5 20](#_Toc62474458)

[Anexa nr. 6 21](#_Toc62474459)

**LISTA ACRONIMELOR**

|  |  |
| --- | --- |
| **AAPL**  | Autoritățile administrației publice locale  |
| **CCRM** | Curtea de Conturi a Republicii Moldova |
| **COP** | Cererea Ofertelor de Prețuri |
| **CM Soroca** | Consiliul Municipal Soroca |
| **CR Soroca** | Consiliul Raional Soroca |
| **MF** | Ministerul Finanțelor |
| **RBI** | Registrul Bunurilor Imobile |
| **UAT mun. Soroca** | Unitatea administrativ-teritorială municipiul Soroca |

**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 a 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.

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;

**Serviciului Fiscal de Stat** - pentru informare, luare de atitudine și utilizarea informațiilor la asigurarea încasării depline a impozitelor și taxelor locale;

**AAPL mun. Soroca**, ca autorități care aprobă și execută bugetul și gestionează patrimoniul public – pentru informare și utilizarea informațiilor în scopul conformării la prevederile legale;

**societății civile, altor părți interesate.**

Obiectivul prezentei misiuni de audit a constat în evaluarea conformității gestionării resurselor financiare publice și 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,

* Autoritatea reprezentativă și deliberativă - Consiliul municipal Soroca, nu s-a conformat prevederilor legale[[1]](#footnote-1) și a aprobat bugetul local pe anul 2019 la data de 29.03.2019, cu întârziere de 109 zile.
* Autoritatea executivă nu s-a conformat întocmai prevederilor legale, nefiind asigurată buna desfășurare a procesului de elaborare și aprobare a bugetului local - nu s-au anexat argumentările de rigoare documentate privind estimările efectuate[[2]](#footnote-2); nu s-au estimat și nu s-au aprobat 4 surse de venit[[3]](#footnote-3), ale căror încasări au constituit în anul 2019 suma de 40,9 mii lei; unele surse de venit bugetar s-au subestimat cu circa 1706,0 mii lei, iar altele s-au supraestimat cu circa 737,5 mii lei (pct.4.1.).
* S-a admis acordarea neconformă a unor drepturi salariale în sumă totală de 18,1 mii lei (pct.4.2.).
* N-au fost respectate limitele minime ale normelor financiare de cheltuielipentru alimentația copiilor în sumă totală de 1296,0 mii lei, inclusiv din contul transferurilor cu destinație specială de la bugetul de stat – 1124,2 mii lei, și din contul surselor proprii/plata părintească – 171,8 mii lei (pct.4.4.).
* Au fost identificate unele abateri de la prevederile legale, aferente proceselor de planificare a achizițiilor publice și de organizare a procedurii de achiziție publică (pct.4.5.).
* S-a admis divizarea valorii estimate a lucrărilor de reparație a clădirilor și construcțiilor speciale pe 29 contracte de achiziție separate, nefiind aplicate principiul valorii estimate cumulative a tuturor obiectelor/loturilor din componența lucrărilor și procedura de achiziție unică prin cererea ofertelor de prețuri – 2404,3 mii lei, și prin procedura licitației publice - 3000,5 mii lei (pct.4.5.).
* Pe contractele de achiziție publică de valoare mică s-a admis divizarea valorii estimate a achiziției pe același tip/gen de marfă cu unul sau mai mulți agenți economici, în sumă totală de 41,2 mii lei/ valoarea estimată (pct.4.5.).
* Lipsa controlului intern și neconlucrarea serviciilor din cadrul primăriei[[4]](#footnote-4) au generat acumularea creanțelor în sumă de 2077,3 mii lei de la arenda terenurilor neagricole (pct.4.6.).
* AAPL mun. Soroca nu au asigurat înregistrarea conformă, în Registrul Bunurilor Imobile,

a drepturilor patrimoniale asupra bunurilor imobiliare proprietate publică locală (pct. 4.7.).

# **II. PREZENTARE GENERALĂ**

## 2.1. Prezentarea domeniului supus auditului

UAT mun. Soroca este o unitate administrativ-teritorială de nivelul I, are o suprafață de 11,88 km2 și o populație de 35,1 mii de locuitori. Din bugetul local sunt finanțate 17 entități, cu un efectiv de personal de 468,25 unități[[5]](#footnote-5), și 14 programe/activități de ordin economic și social[[6]](#footnote-6). De asemenea, UAT este fondator al Î.M. „DGLC Soroca”, Î.M. „Regia Apă -Canal Soroca”, Î.M. „Soroceanca” și Î.M. „Interproiect”. Patrimoniul gestionat de UAT la 31.12.2019 a constituit 125803,4 mii lei. Analiza Bilanțului contabil al UAT mun. Soroca se prezintă în **Anexa nr. 1** la prezentul Raport.

Pentru anul 2019 bugetul local a fost aprobat și corelat cu prevederile Legii bugetului de stat la suma de 56045,6 mii lei. Soldul disponibil de mijloace financiare la 01.01.2019 a constituit suma de 1379,0 mii lei. Pe parcursul anului bugetul local a fost modificat prin deciziile Consiliului local (2 decizii), fiind majorat la partea de venituri cu 5074,9 mii lei și la cea de cheltuieli - cu 6453,9 mii lei.

Bugetul precizat a constituit la partea de venituri – 61120,5 mi lei, și la partea de cheltuieli –62499,5 mil lei, cu un deficit de 1379,0 mii lei. Drept surse de finanțare a deficitului se preconizau a fi utilizate mijloacele bănești din contul soldului disponibil la data de 01.01.2019. În anul 2019, gradul de realizare a veniturilor față de planul aprobat și executat a variat de la 63,7% până la 176,7%, iar a cheltuielilor - de la 36,9% până la 101,6% . Analiza veniturilor și cheltuielilor UAT mun. Soroca se prezintă în **Anexa nr. 2** la prezentul Raport.

**Tabelul nr. 1. Sumarul executării bugetului UAT mun. Soroca pentru anul 2019**

 ***mii lei***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Indicatorul*** | **Aprobat** | **Precizat** | **Executat** | **Ponderea, %** |
| **Total, venituri** | **56045,6** | **61120,5** | **61605,1** | **100,00** |
| **Impozit pe venit** | 12223,8 | 12223,8 | 13054,9 | 21,2 |
| **Impozit pe bunuri imobiliare** | 2035,0 | 2342,0 | 2420,0 | 3,9 |
| **Alte impozite și taxe** | 5248,2 | 6002,1 | 5919,6 | 9,6 |
| **TOTAL**  | **19507,0** | **20567,9** | **21394,5** | 34,8 |
| **Alte venituri** | **3420,0** | **3973,7** | **3764,6** | 6,1 |
| **Transferuri din bugetul de stat (BS)** | **33118,6** | **36503,9** | **36369,8** | 59,0 |
| **Transferuri din alte bugete locale (BL)** | **0,00** | **75,00** | **76,2** | 0,1 |
| **Numărul de locuitori** | **35079** | **35079** | **35079** |  |
| **Capacitatea fiscală pe impozite și taxe** | **556,1** | **586,3** | **610** |  |
| **Transferuri pe 1 locuitor din BS** | **944,1** | **1040,6** | **1036,8** |  |

**2.2. Responsabilitatea părților implicate**

Administrarea necesităților colectivității locale din UAT mun. Soroca se realizează de către AAPL mun. Soroca, din care fac parte CM Soroca, în calitate de autoritate publică deliberativă, și Primarul mun. Soroca, în calitate de autoritate publică executivă. La exercitarea atribuțiilor sale, AAPL mun. Soroca beneficiază de autonomie decizională, organizatorică, gestionară și financiară[[7]](#footnote-7).

**2.2.1. Responsabilitatea Consiliului municipal Soroca**

 ***Consiliul local*** (autoritatea deliberativă) aprobă bugetul, modul de utilizare a Fondului de rezervă, precum și a fondurilor speciale, împrumuturile și contul de încheiere a exercițiului bugetar; operează modificări în buget, pune în aplicare și modifică impozitele și taxele locale; administrează, concesionează, dă în arendă ori în locațiune bunurile domeniului public și celui privat ale UAT etc.

**2.2.2. Responsabilitatea Primarului municipiului Soroca**

 ***Primarul*** (autoritatea executivă) asigură executarea deciziilor Consiliului local, elaborarea proiectului de buget pe următorul an bugetar și a contului de încheiere a exercițiului bugetar și le prezintă, spre aprobare, Consiliului local; exercită funcția de ordonator principal de buget; verifică încasarea și cheltuirea mijloacelor bugetare și informează Consiliul local despre situația existentă; răspunde de inventarierea și administrarea bunurilor domeniului public și celui privat ale UAT; conduce, coordonează și controlează activitatea serviciilor publice locale; conduce și controlează activitatea șefilor de subdiviziuni, de servicii, de întreprinderi municipale din subordine; asigură organizarea și 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[[8]](#footnote-8) și ale Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2020[[9]](#footnote-9), în scopul oferirii unei asigurări rezonabile asupra conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la UAT în anul 2019.

Astfel, în contextul realizării scopului misiunii de audit, au fost determinate următoarele **obiective specifice**:

**OBIECTIVUL I:** *Au fost identificate, evaluate și colectate veniturile bugetare ale UAT în conformitate cu cadrul legal și regulator aferent ?*

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

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

Activitățile de audit au fost ghidate de Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit ISSAI 100, ISSAI 400, precum și de ISSAI 4000[[10]](#footnote-10) .

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 cu privire la conformitatea formării, utilizării și raportării fondurilor publice de către AAPL mun. Soroca 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. 3** la prezentul Raport.

Drept surse de criterii pentru evaluarea în mod consecvent și rezonabil a gestionării resurselor financiare și a patrimoniului public la UAT mun. Soroca au fost utilizate actele legislative și normative aferente tematicii misiunii de audit, specificate în **Anexa nr. 4** la prezentul Raport.

 Implementarea recomandărilor anterioare ale CCRM este reflectată în **Anexa nr.5** la prezentul Raport.

# **IV. CONSTATĂRI**

**Obiectivul I: Au fost identificate, evaluate și colectate veniturile bugetare ale UAT în conformitate cu cadrul legal și regulator aferent ?**

***4.1.* Prognoza și planificarea veniturilor necesită ajustări de fond.**

*Autoritatea executivă (primarul) nu s-a conformat întocmai prevederilor art.33 din Legea nr.397-XV din 16.10.2013, nefiind asigurată buna desfășurare a procesului de elaborare și aprobare a bugetului local și, în cazul unor componente de venituri, corectitudinea și veridicitatea datelor, indicilor și altor informații în baza cărora a fost elaborat bugetul unității administrativ-teritoriale mun. Soroca. Existența neconformităților aferente procesului de elaborare și aprobare a bugetului local, cu excepția voinței și competențelor profesionale ale specialiștilor primăriei care au participat la procesul bugetar[[11]](#footnote-11), a fost determinată de slăbiciunea controlului intern general[[12]](#footnote-12) și de neimplementarea, conform prevederilor Legii nr.229 din 23.09.2010[[13]](#footnote-13), a sistemului de control intern managerial[[14]](#footnote-14) la nivel de entitate și a proceselor operaționale de bază.*

Potrivit prevederilor cadrului normativ în vigoare[[15]](#footnote-15), veniturile bugetelor locale se planifică 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 mun. Soroca au fost aprobate în lipsa unor date concludente privind baza de impozitare, în unele cazuri, această situație condiționând subestimarea unor surse de venit cu circa 1706,0 mii lei, și, totodată, supraestimarea altor surse de venit cu circa 737,5 mii lei.

În acest context, se relevă următoarele situații aferente neconformității procesului de elaborare și aprobare a bugetului local:

* **Nu s-au anexat argumentările de rigoare documentate privind estimările efectuate[[16]](#footnote-16), ceea ce a dus la subestimarea unor surse de venit:**
* *Impozitul pe venitul reținut din salariu (111110)* - la acest tip de impozit s-au aprobat venituri în sumă de 11873,8 mii lei, ce constituie 35% din valoarea totală estimată de entitate (33925,1 mii lei), aceste estimări nefiind argumentate. În cadrul auditului s-a constatat că Serviciul economico-financiar a ignorat estimările preliminare la acest impozit pentru anul 2019 efectuate de MF în sumă de 36075,2 mii lei - Anexa nr.3 la Setul metodologic privind elaborarea, aprobarea și modificarea bugetului pentru anul 2019. Reieșind din defalcările de la acesttip de impozit de 35%, suma estimată și aprobată trebuia să constituie 12626,3 mii lei, sau cu 752,3 mii lei mai mult decât cea aprobată de entitate. Impozitul pe venitul reținut din salariu în anul 2019 a fost executat la nivelul de 106,5%, sau cu 777,9 mii lei mai mult decât s-a aprobat.
* *Impozitul pe bunurile imobiliare achitat de către persoanele juridice și fizice înregistrate*

*în calitate de întreprinzător din valoarea estimată (de piață) (113230);* *Impozitul pe bunurile imobiliare achitat de către persoanele fizice – din valoarea estimată* *(de piață) a bunurilor imobiliare (113240)* - nu s-a anexat informația privindobiectul impunerii[[17]](#footnote-17), baza impozabilă a bunurilor imobiliare neevaluate și evaluate[[18]](#footnote-18), valoarea reducerilorlegale (15%)[[19]](#footnote-19) și valoarea scutirilor legale sau acordate suplimentar de către APL[[20]](#footnote-20), aceste impozite fiind subestimate cu 8,9 mii lei și, respectiv, cu 54,9 mii lei.

* Eludând recomandările MF, precum și în lipsa argumentărilor de rigoare, CM Soroca a

 aprobat pentru anul 2019 venituri din *Taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii (114418)* în sumă totală de 2220,0 mii lei, sau cu 120,0 mii lei mai puțin comparativ cu încasările din anul 2018 (2340,0 mii lei). În anul 2019, veniturile de la acest tip de impozit s-au precizat la suma de 2379,4 mii lei și s-au executat în sumă de 2526,6 mii lei, nivelul executării constituind 106,2 % față de planul precizat. Aceeași situație s-a atestat și la veniturile din *Taxa pentru patenta de întreprinzător* *(114522)*, acestea fiind aprobate în sumă de 500, 0 mii lei, sau cu 772,8 mii lei mai puțin comparativ cu încasările din anul 2018 (1272,8 mii lei). În anul 2019, veniturile de la acest tip de impozit s-au precizat la suma de 1055,0 mii lei și s-au executat în sumă de 1193,7 mii lei, nivelul executării constituind 113,1 % față de planul precizat.

* **Nu s-au estimat, aprobat și precizat 4 surse de venit, ale căror încasări au constituit în anul 2019 suma de 40,9 mii lei:**
* *Impozit pe venitul persoanelor fizice în domeniul transportului rutier de persoane în regim de taxi (111125)* - acest tip de impozit n-a fost prevăzut în anul 2018. Pe parcursul anului 2019 nu s-au făcut estimări și precizări, fiind executat în sumă de ***9,4 mii lei***. O situație analogică s-a constatat și la *Impozitul pe venitul aferent operațiunilor de predare în posesie și/sau folosință a proprietății imobiliare (111130)*, fiind executat în sumă de ***23,1 mii lei.***
* *Impozitul funciar pe terenurile cu destinație agricolă, cu excepția gospodăriilor țărănești*

 *(de fermier) (113110),* deși în anul 2018 s-a executat în sumă de 0,2 mii lei, n-a fost prognozat, n-a fost inclus în bugetul aprobat pentru anul 2019 și n-a fost precizat pe parcursul anului, dar s-a executat în sumă de ***5,3 mii lei.*** Aceeași situație s-a observat și la *Taxa de plasare a publicității* *(114414)*,veniturile din aceasta fiind executate în anul 2018 în sumă de 5,3 mii lei, iar în anul 2019 - în sumă de ***3,1 mii lei.***

* **Nu s-au anexat argumentările de rigoare documentate privind estimările efectuate[[21]](#footnote-21), ceea ce a dus la supraestimarea unor surse de venit:**
* *Veniturile de la Taxa de piață (114411), Taxa amenajării teritoriului (114412), Încasări de la prestarea serviciilor cu plată (142310) și de la Arenda terenurilor cu altă destinație decât cea agricolă (141533)* au fost aprobate și precizate în sumă de 4855,0 mii lei. Executarea de casă a constituit 4308,0 mii lei, sau cu 547,0 mii lei mai puțin comparativ cu planul precizat.

Probele de audit denotă că AAPL mun. Soroca nu dețin o informație exhaustivă privind plățile calculate pentru folosirea terenurilor cu altă destinație decât cea agricolă, ceea ce generează riscul neîncasării în măsură deplină a acestora.

* Autoritatea reprezentativă și deliberativă - Consiliului municipal Soroca, nu s-a conformat prevederilor legale[[22]](#footnote-22) și a aprobat bugetul local pe anul 2019 la data de 29.03.2020, sau cu întârziere de 109 zile.

**Obiectivul II:** **Angajarea și gestiunea cheltuielilor bugetare ale UAT au fost justificate potrivit cadrului regulator ?**

* 1. ***Activitatea de control intern din cadrul procesului de stabilire și calculare a drepturilor salariale nu a fost una eficientă, în urma cărui fapt, s-a admis aplicarea incorectă a unor prevederi legale[[23]](#footnote-23) și acordarea neconformă a unor drepturi salariale în sumă totală de 18,1 mii lei.*** Neconformitățile în procesul de salarizare s-au referit la: 1) acordarea sporului pentru intensitatea muncii[[24]](#footnote-24) – 15,0 mii lei; 2) acordarea sporului de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile[[25]](#footnote-25) – 3,1 mii lei.
	2. ***Transferurile curente de la bugetul de stat***

Potrivit cadrului normativ în vigoare[[26]](#footnote-26), 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.

Pentru anul 2019, transferurile din bugetul de stat către AAPL mun. Soroca au fost aprobate[[27]](#footnote-27) în sumă de 35039,3 mii lei, ulterior fiind precizate[[28]](#footnote-28) în sumă de 36503,9 mii lei. Executarea de casă a constituit 36446,0 mii lei, inclusiv transferurile curente cu destinație specială – 33240,5 mii lei (sau 91,2 %) și, respectiv, cele cu destinație generală – 3205,5 mii lei (sau 9,8 %).

* 1. **Asigurarea normelor financiare de cheltuieli la alimentația copiilor**

*La alimentația copiilor în grădinițe, AAPL nu au aplicat corect prevederile cadrului normativ[[29]](#footnote-29), prin care au fost stabilite limitele minime ale normelor financiare de cheltuieli[[30]](#footnote-30), admițând în anul 2019 neexecutarea cheltuielilor pentru alimentația copiilor în sumă totală de 1296,0 mii lei, inclusiv din contul transferurilor cu destinație specială de la bugetul de stat – 1124,2 mii lei[[31]](#footnote-31), și din contul surselor proprii/plata părintească – 171,8 mii lei[[32]](#footnote-32).*

Pentru alimentarea în anul 2019 a ***1011 copii*** din ***9*** instituții de învățământ preșcolar din subordinea Primăriei municipiului Soroca au fost utilizate mijloace financiare în sumă totală de ***6155,0 mii lei***, din care ***3296,1 mii lei*** - din contul mijloacelor bugetare, și ***2858,9 mii lei*** - din contul taxei achitate de către părinți. Astfel, la toate 9 instituții preșcolare de învățământ analizate, normativul financiar/per copil/zi a fost diminuat de la 1,27 lei/zi/copil până la 8,26 lei/zi/copil.

* 1. ***Au fost identificate unele abateri de la prevederile legale, aferente proceselor de planificare a achizițiilor publice (Programul anual), de calculare a valorii estimate la achiziția lucrărilor de reparație, bunurilor și serviciilor și, respectiv, de organizare a procedurii de achiziție publică.***

În anul 2019, Primăria mun. Soroca a încheiat 167 de contracte de achiziții publice, dintre care: 10 contracte au fost încheiate în urma desfășurării a 4 licitații deschise, 3 contracte - prin COP, 4 contracte - prin negocieri directe, și, respectiv, 150 contracte de valoare mică. Analiza detaliată a contractelor nominalizate se prezintă în **Tabelul nr.2**.

|  |
| --- |
| **Tabelul nr.2 . Analiza contractelor de achiziții publice încheiate de către Primăria mun. Soroca 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 deschisă | Produse alimentare | 3 | 1722.5 | 1535.0 | 89.1 |
| **2** | Licitație deschisă | Diverse materiale | 5 | 2585.6 | 2585.6 | 100.0 |
| **3** | Licitație deschisă | Lucrări de reparație drumurilor | 1 | 2417.6 | 2417.6 | 100.0 |
| **4** | Licitație deschisă | Produse petroliere | 1 | 1206,8 | 1197.1 | 99.2 |
| **5** | COP  | Produse alimentare august septembrie | 1 | 42,9 | 34.0 | 79.4 |
| **6** | COP | Lucrări de reparație | 1 | 589.1 | 589.1 | 100.0 |
| **7** | COP | Amestec de beton asfalt | 1 | 471.6 | 471.6 | 100.0 |
| **8** | Contracte de valoare mică | Diverse bunuri, lucrări și servicii | 150 | 16415.5 | 15987.6 | 97.4 |
| **9** | Alte proceduri | Energia electrică, gaz, Apă și canalizare, Gunoi | 4 | 4208.1 | 4039.9 | 96.0 |
| **TOTAL** | **167** | **29659.7** | **28857.5** | **97.3** |
| ***Sursa:*** *Darea de seamă privind executarea contractelor pentru anul 2019, informația analitică contabilă.*  |

Prin analiza contractelor de achiziție publică încheiate în anul 2019, au fost atestate următoarele situații.

* *Unele* contracte de achiziție publică de valoare mică nu au fost încheiate pentru întreaga

sumă atribuită acestora pe an[[33]](#footnote-33). Astfel, s-a admis divizarea achiziției pe același tip/gen de lucrări (instalarea de ferestre, uși noi) pe 3 contracte cu 2 agenți economici, în sumă totală de ***41,2 mii lei*** (valoarea estimată, fără TVA).

* La determinarea valorii estimate a lucrărilor de reparație a clădirilor[[34]](#footnote-34) și construcțiilor speciale[[35]](#footnote-35), entitatea nu a asigurat aplicarea conformă a unor prevederi legale în domeniul achiziției publice și a admis divizarea valorii estimate a lucrărilor pe 29 de contracte de achiziție separată, nefiind aplicate principiul valorii estimate cumulative a tuturor obiectelor/loturilor din componența lucrărilor[[36]](#footnote-36) și procedura de achiziție unică[[37]](#footnote-37) prin cererea ofertelor de prețuri (3 obiecte distincte, 3 proceduri) și prin licitație publică. Valoarea estimată (fără TVA) cumulativă a loturilor din componența a 3 proceduri de achiziție publică prin cererea ofertelor de prețuri urma să constituie suma totală de ***2404,3 mii lei***[[38]](#footnote-38)(1304,8 mii lei, 452,8 mii lei, 646,7 mii lei) și din componența unei proceduri de achiziție publică prin licitație publică - ***3000,5 mii lei***[[39]](#footnote-39).

**Obiectivul III: Patrimoniul public al UAT a fost înregistrat, administrat și gestionat în modul corespunzător ?**

* 1. ***Nerespectarea prevederilor legislației funciare, lipsa unor proceduri ale controlului intern la componenta dată, precum și exercitarea necorespunzătoare a atribuțiilor de către angajații AAPL au lipsit bugetele locale de venituri în sumă de 2077,3 mii lei.***

Creanța în sumă de 2077,3 mii lei de la arenda terenurilor aferente construcțiilor (inclusiv calculele în bază de contract, precum și cele efectuate unilateral de către primărie) nu este confirmată prin evidența analitică și documente confirmative. În cadrul auditului a fost prezentat un registru, în care este reflectată evidența calculelor și plăților pe fiecare persoană, dar acesta include numai informația pe anii 2015-2017, urmare cărui fapt, nu se poate constata termenul apariției restanței și, respectiv, posibilitatea recuperării acesteia. Se atestă că, pe parcursul efectuării auditului, primăria nu a prezentat careva probe care ar confirma acțiunile întreprinse pentru a incasa datoriile menționate. De menționat că restanța față de Primăria or. Soroca la plata pentru arendă a crescut de la 1917,2 mii lei (la data de 31.12.2018) până la 2077,3 mii lei (la data de 31.12.2019), sau cu 160,1 mii lei, care constituie o sursă semnificativă pentru completarea bugetului local.

**4.7. AAPL mun. Soroca 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.

Analiza datelor din RBI denotă că, din totalul de 565,15 ha de terenuri proprietate publică locală, sunt înregistrate doar 287,8 ha, sau 50,92 %, dintre care 212,39 ha (sau 37,58 %) au fost supuse evaluării de către Agenția Servicii Publice. O analiză mai detaliată în acest sens este expusă în **Tabelul nr. 3**.

|  |
| --- |
| **Tabelul nr. 3. Analiza modului de înregistrare și evaluare a terenurilor UAT mun. Soroca** |
| **Tipul terenului după forma de proprietate** | **Suprafața terenurilor conform DSF (ha)** | **Suprafața terenurilor înregistrate în RBI (ha)** | **Nivelul înregistrării (%)** | **Suprafața terenurilor evaluate de către Oficiul cadastral teritorial (ha)** | **Nivelul evaluării (%)** |
| **1** | **2** | **3** | **4=3/2\*100** | **5** | **6=5/2\*100** |
| Proprietate publică a statului | 192.76 | 61.71 | 32.01 | 30.84 | 16.00 |
| Proprietate publică a UAT  | 565.15 | 287.80 | 50.92 | 212.39 | 37.58 |
| Proprietate privată | 554.06 | 477.72 | 86.22 | 456.72 | 82.43 |
| **TOTAL** | **1311.97** | **827.23** | **63.05** | **699.95** | **53.35** |
| ***Sursa:*** *Darea de seamă funciară (DSF), informațiile sintetice din Registrul Bunurilor Imobile.* |

O situație similară privind înregistrarea drepturilor se constată și pentru bunurile imobile.

|  |
| --- |
| **Tabelul nr. 4. Analiza modului de înregistrare și evaluare a bunurilor imobile ale UAT mun.Soroca.** |
| **Tipul terenului după forma de proprietate** | **Nr. de imobile înregistrate în RBI (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 | 230 | 69087.80 | 28 | 5722.10 | 12.17 |
| Proprietate publică a UAT mun. Soroca | 53 | 14382.80 | 17 | 5386.30 | 32.07 |
| Proprietate publică a CR Soroca | 9 | 3369.00 | 5 | 1161.1 | 55.55 |
| Proprietate privată | 13839 | 1086876.50 | 11248 | 946413 | 81.27 |
| **TOTAL** | 14131 | 1173716.10 | 11298 | 958682.5 | 79.95 |
| ***Sursa****: Informațiile sintetice din Registrul Bunurilor Imobile.* |

# **V. CONCLUZIA GENERALĂ**

Misiunea de audit desfășurată a relevat că unele activități de gestionare a resurselor financiare publice și a patrimoniului public de către APL mun. Soroca s-au realizat cu nerespectarea prevederilor legale, ceea ce a afectat estimarea și planificarea oportună/corectă a veniturilor și cheltuielilor bugetare, competențele și interesele autorității publice locale, înregistrarea și administrarea corectă a patrimoniului, încasarea veniturilor de la folosința patrimoniului public, corectitudinea cheltuielilor efectuate și a procedurilor aplicate, precum și utilizarea eficientă a banilor publici la realizarea achizițiilor publice.

Situațiile expuse au fost generate de iresponsabilitatea specialiștilor antrenați în activitățile primăriei, necolaborarea cu structurile Serviciului Fiscal de Stat și ale Agenției Relații Publice, aplicarea incorectă a prevederilor normative, precum și de lipsa sistemului de control intern managerial la nivel de primărie.

Rezumând constatările și concluziile formulate, auditul public extern oferă recomandările de rigoare, pentru remedierea punctelor vulnerabile depistate în cadrul prezentei misiuni de audit.

# **VI. RECOMANDĂRI**

**Consiliul municipal Soroca:**

1.să asigure aprobarea bugetului anual în termenele reglementate prin lege.

**Primarul mun. Soroca:**

**2.** să instituie proceduri de control intern managerial, menite să asigure realizarea conformă a următoarelor procese operaționale: planificarea veniturilor și cheltuielilor bugetare, documentarea și argumentarea estimărilor pentru baza impozabilă și cheltuielile bugetare, conlucrarea eficientă în acest sens între serviciile interne ale primăriei (pct.4.1.); stabilirea și acordarea drepturilor salariale (pct.4.2.); respectarea limitelor minime ale normelor financiare de cheltuieli pentru alimentația copiilor (pct.4.4.);

**3.** să asigure evidența, calcularea și acumularea veniturilor din arenda terenurilor, precum și încasarea creanței în sumă de 2077,3 mii lei (pct.4.6.);

**4.** să instituie proceduri de control intern menite să asigure planificarea, realizarea procedurilor de achiziție și adjudecarea contractelor în baza principiului legal de aplicare a valorii estimate cumulative a tuturor obiectelor/loturilor din componența bunurilor, serviciilor și lucrărilor de același tip/gen (pct.4.5.);

**5.** să asigure înregistrarea conformă a patrimoniului proprietate publică la organele cadastrale și în evidența contabilă a Primăriei mun. Soroca (pct.4.7.).

# **VII. SEMNĂTURILE ECHIPEI DE AUDIT**

***Responsabilii de elaborarea Raportului de audit:***

Ciubotaru Dorin, auditor public principal

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

Știrbu Sergiu, șeful Direcției generale de audit V

|  |
| --- |
| **Anexa nr. 1** |
| **Analiza bilanțului contabil al mun. Soroca pentru anii 2018-2019** |
| **Grupa de conturi** | **Denumirea indicatorului** | **Codul rândului** | **Sold la 01/01/2018 (mii lei)** | **Sold la 01/01/2019 (mii lei)** | **Sold la 01/01/2020 (mii lei)** | **Ponderea în total (%)** | **Creștere/ descreștere în 2018 (mii lei)** | **Creștere/ descreștere în 2019 (mii lei)** | **Rata creșterii în 2018 (%)** | **Rata creșterii în 2019 (%)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8=5-4** | **9=6-5** | **10=8/5** | **11=9/6** |
| **3** | **ACTIVE NEFINANCIARE** | **1=1.3+1.5+1.9** | **78379.7** | **81693.3** | **81761.8** | **64,99** | **3313,60** | **68,50** | **4,06** | **0,08** |
| ***31*** | ***Mijloace Fixe*** | ***1.1*** | ***114498.7*** | ***119839.1*** | ***125309.2*** | **99,61** | **5340,40** | **5470,10** | **4,46** | **4,37** |
| 311 | Clădiri | 1.1.1 | 56098.2 | 60184.1 | 60193.9 | 47,85 | 4085,90 | 9,80 | 6,79 | 0,02 |
| 312 | Construcții speciale | 1.1.2 | 31000.2 | 35599.0 | 36901.7 | 29,33 | 4598,80 | 1302,70 | 12,92 | 3,53 |
| 313 | Instalații de transmisie | 1.1.3 | 4424.1 | 4886.1 | 4886.1 | 3,88 | 462,00 | 0,00 | 9,46 | 0,00 |
| 314 | Mașini și utilaje | 1.1.4 | 4269.5 | 4911.9 | 5278.6 | 4,20 | 642,40 | 366,70 | 13,08 | 6,95 |
| 315 | Mijloace de transport | 1.1.5 | 3368.1 | 3949.1 | 7340.8 | 5,84 | 581,00 | 3391,70 | 14,71 | 46,20 |
| 316 | Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc | 1.1.6 | 2410.7 | 2103.8 | 2390.2 | 1,90 | -306,90 | 286,40 | -14,59 | 11,98 |
| 317 | Active nemateriale | 1.1.7 | 2139.4 | 2139.4 | 2139.4 | 1,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 318 | Alte mijloace fixe | 1.1.8 | 6087.6 | 6065.7 | 6178.5 | 4,91 | -21,90 | 112,80 | -0,36 | 1,83 |
| 319 | Investiții capitale în active în curs de execuție | 1.1.9 | 4700.9 |  |  | 0,00 | -4700,90 | 0,00 |   |   |
| ***39*** | ***Uzura mijloacelor fixe și amortizarea activelor nemateriale*** | ***1.2*** | ***62742.2*** | ***67884.8*** | ***71827.9*** | **57,10** | **5142,60** | **3943,10** | **7,58** | **5,49** |
| 391 | Uzura mijloacelor fixe | 1.2.1 | 62742.2 | 67884.8 | 71827.9 | 57,10 | 5142,60 | 3943,10 | 7,58 | 5,49 |
|  | **VALOAREA DE BILANȚ A MIJLOACELOR FIXE** | **1.3=1.1 - 1.2** | **51756.5** | **51954.3** | **53481.3** | **42,51** | **197,80** | **1527,00** | **0,38** | **2,86** |
| ***33*** | ***Stocuri de materiale circulante*** | ***1.5*** | ***3101.9*** | ***6217.7*** | ***4759.2*** | **3,78** | **3115,80** | **-1458,50** | **50,11** | **-30,65** |
| 331 | Combustibil, carburanți și lubrifianți | 1.5.1 | 59.3 | 136.8 | 27.2 | 0.02  | 77,50 | -109.6  | 56,65 | -402.94  |
| 332 | Piese de schimb | 1.5.2 | 276.0 | 327.1 | 358.2 | 0,28 | 51,10 | 31,10 | 15,62 | 8,68 |
| 333 | Produse alimentare | 1.5.3 | 462.3 | 524.9 | 358.2 | 0,28 | 62,60 | -166,70 | 11,93 | -46,54 |
| 334 | Medicamente și materiale sanitare | 1.5.4 | 11.6 | 8.4 | 4.8 | 0,01 | -3,20 | -3.60 | -38,10 | 75.00 |
| 335 | Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri | 1.5.5 | 12.1 | 36.8 | 39.5 | 0,03 | 24,70 | 2,70 | 67,12 | 6,84 |
| 336 | Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou | 1.5.6 | 634.2 | 1631.4 | 829.5 | 0,66 | 997,20 | -801,90 | 61,13 | -96,67 |
| 337 | Materiale de construcție | 1.5.7 | 192.5 | 1237.4 | 606.3 | 0,48 | 1044,90 | -631,10 | 84,44 | -104,09 |
| 338 | Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte | 1.5.8 | 500.3 | 702.4 | 676.4 | 0,54 | 202,10 | -26,00 | 28,77 | -3,84 |
| 339 | Alte materiale | 1.5.9 | 953.6 | 1612.5 | 1859.1 | 1,48 | 658,90 | 246,60 | 40,86 | 13,26 |
| ***37*** | ***Active neproductive*** | ***1.9*** | ***23521.3*** | ***23521.3*** | ***23521.3*** | **18,70** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 371 | Terenuri | 1.9.1 | 23521.3 | 23521.3 | 23521.3 | 18,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **4** | **ACTIVE FINANCIARE** | **3** | **43693.1** | **43073.2** | **44041.6** | **35,01** | **-619,90** | **968,40** | **-1,44** | **2,20** |
| ***41*** | ***Creanțe interne*** | ***3.1*** | ***41986.5*** | ***41603.0*** | ***41581.8*** | **33,05** | **-383,50** | **-21,20** | **-0,92** | **-0,05** |
| ***415*** | ***Acțiuni și alte forme de participare în capital în interiorul țării*** | ***3.1.3*** | ***41500.0*** | ***41500.0*** | ***41500.0*** | **32,99** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 419 | Alte creanțe ale instituțiilor bugetare | 3.1.5 | 486.5 | 103.0 | 81.8 | 0,07 | -383,50 | -21,20 | -372,33 | -25,92 |
| ***43*** | ***Mijloace bănești*** | ***3.3*** | ***1706.6*** | ***1470.2*** | ***2459.8*** | **1,96** | **-236,40** | **989,60** | **-16,08** | **40,23** |
| 431 | Conturi curente în sistemul trezorerial | 3.3.1 | 1706.6 | 1470.2 | 2459.8 | 1,96 | -236,40 | 989,60 | -16,08 | 40,23 |
|  | **TOTAL ACTIV** | **5=1+3** | **122072.8** | **124766.5** | **125803.4** | **100,00** | **2693,70** | **1036,90** | **2,16** | **0,82** |
| **5** | **DATORII** | **6** | **2380.4** | **2944.0** | **3172.2** | **2,52** | **563,60** | **228,20** | **19,14** | **7,19** |
| ***51*** | ***Datorii interne*** | ***6.1*** | ***2380.4*** | ***2944.0*** | ***3172.2*** | **2,52** | **563,60** | **228,20** | **19,14** | **7,19** |
| 518 | Alte datorii interne ale bugetului | 6.1.3 | 73.4 | 90.5 | 40.2 | 0,03 | 17,10 | -50,30 | 18,90 | -125,12 |
| 519 | Alte datorii ale instituțiilor bugetare | 6.1.4 | 2307.0 | 2853.5 | 3132 | 2,49 | 546,50 | 278,50 | 19,15 | 8,89 |
| **7** | **REZULTATE** | **10** | **119692.4** | **121822.5** | **122631.2** | **97,48** | **2130,10** | **808,70** | **1,75** | **0,66** |
| 722 | Rezultatul financiar din anii precedenți | 10.2.2 | 119692.4 | 121822.5 | 122631.2 | 97,48 | 2130,10 | 808,70 | 1,75 | 0,66 |
|  | **TOTAL PASIV** | **12=6+10=5** | **122072.8** | **124766.5** | **125803.4** | **100,00** | **2693,70** | **1036,90** | **2,16** | **0,82** |

***Sursa:*** *Forma FD-041 pentru anii bugetari 2018 și 2019.*

**Anexa nr. 2**

**Analiza executării bugetului mun. Soroca pentru anul 2019**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denumirea indicatorului** | **Cod ECO** | **Aprobat inițial pe an (mii lei)** | **Plan precizat pe an (mii lei)** | **Executat în per. de gestiune (mii lei)** | **Venituri/ cheltuieli efective (mii lei)** | **Total creanțe (mii lei)** | **Total datorii (mii lei)** | **Nivelul executării (%)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9=5/4** |
| **I. VENITURI, TOTAL** |  | **56045.6** | **61120.5** | **61605.1** | **64734.0** | **3.2** | **130.5** | **100.8** |
| Impozitul pe venit reținut din salariu | 111110 | 11873.8 | 11873.8 | 12651.7 | 12651.7 |  |  | 106.5 |
| Impozitul pe venitul persoanelor fizice spre plată/achitat | 111121 | 250.0 | 250.0 | 261.7 | 261.7 |  |  | 104.7 |
| Impozitul pe venitul persoanelor fizice ce desfășoară activități independente în domeniul comerțului | 111124 | 100 | 100 | 109.1 | 109.1 |  |  | 109.1 |
| Impozit pe venitul persoanelor fizice în domeniul transportului rutier de persoane în regim de taxi | 111125 |  |  | 9.4 | 9.1 |  |  |  |
| Impozitul pe venitul aferent operațiunilor de predare în posesie și/sau folosință a proprietății imobiliare | 111130 |  |  | 23.1 | 23.1 |  |  |  |
| Impozitul funciar pe terenurile cu destinație agricolă, cu excepția gospodăriilor țărănești (de fermier) | 113110 |  |  | 5.3 | 5.3 |  |  |  |
| Impozitul funciar pe terenurile cu altă destinație decât cea agricolă | 113130 | 60 | 60 | 74.4 | 74.4 |  |  | 124.0 |
| Impozitul pe bunurile imobiliare ale persoanelor juridice | 113210 | 223 | 223 | 217.8 | 217.8 |  |  | 97.7 |
| Impozitul pe bunurile imobiliare ale persoanelor fizice | 113220 | 6 | 6 | 5.8 | 5.8 |  |  | 96.7 |
| 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 | 676 | 983 | 991.9 | 991.9 |  |  | 100.9 |
| Impozitul pe bunurile imobiliare achitat de către persoanele fizice – din valoarea estimată (de piață) a bunurilor imobiliare | 113240 | 1070 | 1070 | 1124.9 | 1124.9 |  |  | 105.2 |
| Taxa de piață | 114411 | 800 | 800 | 566.5 | 566.5 |  |  | 70.8 |
| Taxa pentru amenajarea teritoriului | 114412 | 870 | 870 | 745.1 | 745.1 |  |  | 85.6 |
| Taxa pentru prestarea serviciilor de transport auto de călători pe ter. municipiilor, orașelor și satelor (comunelor) | 114413 | 520 | 520 | 508.1 | 508.1 |  |  | 97.7 |
| Taxa de plasare a publicității | 114414 |  |  | 3.1 | 3.1 |  |  |  |
| Taxa pentru dispozitivele publicitare | 114415 | 250 | 250 | 246.9 | 246.9 |  |  | 98.8 |
| Taxa pentru parcare | 114416 | 16.2 | 16.2 | 17.3 | 17.3 |  |  | 106.8 |
| Taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii | 114418 | 2220 | 2379.4 | 2526.6 | 2526.6 |  |  | 106.2 |
| Taxa pentru cazare | 114421 | 70 | 109.5 | 109.3 | 109.3 |  |  | 99.8 |
| Taxa pentru aplicarea simbolicii locale | 114423 | 2 | 2 | 3.1 | 3.1 |  |  | 155.0 |
| Taxa pentru patenta de întreprinzător | 114522 | 500 | 1055 | 1193.7 | 1193.7 |  |  | 113.1 |
| Granturi curente primite de la guvernele altor state pentru proiecte finanțate din surse externe pentru b/t de nivelul I | 131123 |  | 373.5 | 373.5 | 373.5 |  |  | 100.0 |
| Dobânzi și alte plăți încasate în bugetul local de nivelul I | 141143 | 85.2 | 85.2 | 85.2 | 85.2 |  |  | 100.0 |
| Defalcări de la profitul net al întreprinderilor de stat (municipale) în bugetul local de nivelul I | 141233 | 26.8 | 207.0 | 207.1 | 207.1 |  |  | 100.1 |
| Arenda terenurilor cu altă destinație decât cea agricolă încasată în bugetul local de nivelul I | 141533 | 160 | 160 | 101.9 | 101.9 |  |  | 63.7 |
| Taxa de organizare a licitațiilor loteriilor pe teritoriul APL | 142211 | 9 | 9 | 10.1 | 10.1 |  |  | 112.2 |
| Plata pentru certificatele de urbanism și autorizările de construire sau desființare în bugetul local de nivelul I | 142215 | 9 | 9 | 15.9 | 15.9 |  |  | 176.7 |
| Încasări de la prestarea serviciilor cu plată | 142310 | 3025 | 3025 | 2894.5 | 2890.2 | 3.2 | 130.5 | 95.7 |
| Plata pentru locațiunea bunurilor patrimoniului public | 142320 |  |  |  |  |  |  |  |
| Amenzi și sancțiuni contravenționale încasate în bugetul local de nivelul I | 143130 |  |  | 1.6 | 1.6 |  |  |  |
| Donații voluntare pentru cheltuieli curente din surse interne pentru instituțiile bugetare | 144114 | 85 | 85 | 49.3 | 49.3 |  |  | 58.0 |
| Alte venituri încasate în bugetele locale de nivelul I | 145142 | 20 | 20 | 25.7 | 25.7 |  |  | 128.5 |
| Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I pentru învățământul preșcolar, primar, secundar general, special și complementar (extrașcolar) | 191211 | 22293.8 | 24742.3 | 24742.3 | 24742.3 |  |  | 100.0 |
| Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I pentru asigurarea și asistența socială | 191212 | 147 | 147 | 66.4 | 66.4 |  |  | 45.2 |
| Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I pentru școlile sportive | 191213 | 1787.8 | 1990.6 | 1937.1 | 1937.1 |  |  | 97.3 |
| Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I pentru infrastructura drumurilor | 191216 | 4108.3 | 4108.3 | 4108.3 | 4108.3 |  |  | 100.0 |
| Transferuri curente primite cu destinație generală între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I | 191231 | 3205.5 | 3205.5 | 3205.5 | 3205.5 |  |  | 100.0 |
| Alte transferuri curente primite cu destinație generală între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I | 191239 | 1576.2 | 2310.2 | 2310.2 | 2310.2 |  |  | 100.0 |
| Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale | 193410 |  | 75 | 76.2 | 76.2 |  |  | 101.6 |
| **II. CHELTUIELI** |  | **45633.7** | **48167.6** | **46049.2** | **63925.4** | **77.5** | **2640.7** | **95.6** |
| Remunerarea muncii angajaților conform statelor | 211180 | 20340.1 | 22868.2 | 22587.8 |  |  | 1892.3 | 98.8 |
| Salariul de bază | 211110 |  |  |  | 20741.8 |  |  |  |
| Sporuri și suplimente la salariu | 211120 |  |  |  | 1166.3 |  |  |  |
| Premieri | 211140 |  |  |  | 790.6 |  |  |  |
| Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii | 212100 | 4621.9 | 5085.3 | 5073.0 | 5220.7 |  | 423.6 | 99.8 |
| Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală achitate de angajatori pe teritoriul țării | 212210 | 896.8 | 1008.9 | 959.2 | 1010 |  | 82.0 | 95.1 |
| Cheltuieli privind utilizarea combustibilului, carburanților și lubrifianților | 221110 |  |  |  | 1420.7 |  |  |  |
| Cheltuieli privind utilizarea pieselor de schimb | 221120 |  |  |  | 205.6 |  |  |  |
| Cheltuieli privind utilizarea produselor alimentare | 221130 |  |  |  | 6155 |  |  |  |
| Cheltuieli privind utilizarea medicamentelor și materialelor sanitare | 221140 |  |  |  | 13 |  |  |  |
| Cheltuieli privind utilizarea materialelor pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri | 221150 |  |  |  | 6.8 |  |  |  |
| Cheltuieli privind utilizarea materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou | 221160 |  |  |  | 2044 |  |  |  |
| Cheltuieli privind utilizarea materialelor de construcții | 221170 |  |  |  | 3731.9 |  |  |  |
| Cheltuieli privind utilizarea accesoriilor de pat, îmbrăcămintei, încălțămintei | 221180 |  |  |  | 40.1 |  |  |  |
| Cheltuieli privind utilizarea altor materiale | 221190 |  |  |  | 194.3 |  |  |  |
| Energie electrică | 222110 | 2277.2 | 2347.2 | 2346.5 | 2489 |  | 139.9 | 99.9 |
| Gaze | 222120 | 1249 | 1197 | 1067.7 | 983.3 | 63.4 |  | 89.2 |
| Apă și canalizare | 222140 | 632.2 | 614 | 572.9 | 540.1 |  | 21.9 | 93.3 |
| Alte servicii comunale | 222190 | 399.6 | 276.7 | 234.4 | 236.0 | 5.4 |  | 84.7 |
| Servicii informaționale | 222210 | 65.5 | 112.4 | 106 | 110 | 1.8 | 0.3 | 94.3 |
| Servicii de telecomunicații | 222220 | 122.4 | 83.5 | 83.5 | 85.1 | 0.5 | 3.3 | 100.0 |
| Servicii de locațiune | 222300 | 136 | 74.8 | 69.8 | 54.1 |  | 6.0 | 93.3 |
| Servicii de transport | 222400 | 417.5 | 600.1 | 599.3 | 562.7 | 1.0 |  | 99.9 |
| Servicii de reparații curente | 222500 | 8284.9 | 8377.7 | 7998.7 | 7676.9 | 0.1 | 9.5 | 95.5 |
| Formare profesională | 222600 | 10 | 23 | 8.5 | 8.5 |  |  | 36.9 |
| Deplasări de serviciu în interiorul țării | 222710 | 6.3 | 10 | 6.6 | 6.5 |  |  | 66.0 |
| Deplasări de serviciu peste hotare | 222720 | 100 | 80 | 77.8 | 77.8 |  |  | 97.2 |
| Servicii de protocol | 222920 | 50 | 50 | 50 | 50 |  |  | 100.0 |
| Servicii pază | 222940 | 13.8 | 13.8 | 13.8 | 13.8 |  | 0.1 | 100.0 |
| Servicii bancare | 222970 |  |  |  |  |  |  |  |
| Servicii poștale și servicii de distribuire a drepturilor sociale | 222980 | 32.9 | 34 | 33.1 | 32.6 | 0.9 |  | 97.3 |
| Servicii neatribuite altor alineate | 222990 | 1981.3 | 2527.3 | 2309.9 | 2350.9 | 4.4 | 56.3 | 91.4 |
| Cheltuieli privind uzura clădirilor | 231100 |  |  |  | 1413 |  |  |  |
| Cheltuieli privind uzura construcțiilor speciale | 231200 |  |  |  | 1229.7 |  |  |  |
| Cheltuieli privind uzura instalațiilor de transmisie | 231300 |  |  |  | 340.2 |  |  |  |
| Cheltuieli privind uzura mașinilor și utilajelor | 231400 |  |  |  | 433.9 |  |  |  |
| Cheltuieli privind uzura mijloacelor de transport | 231500 |  |  |  | 547.1 |  |  |  |
| Cheltuieli privind uzura uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc | 231600 |  |  |  | 87.2 |  |  |  |
| Dobânzi pe împrumuturile acordate de instituțiile financiare | 242700 | 154 |  |  |  |  |  |  |
| Dobânzi achitate pentru împrumuturile acordate de instituțiile financiare | 243200 | 85.2 | 85.2 | 85.2 | 85.2 |  |  | 100.1 |
| Compensații | 272500 | 244.9 | 244.9 | 238.1 | 238.1 |  |  | 97.2 |
| Ajutoare bănești | 272600 | 650 | 882.5 | 815.1 | 815.1 |  |  | 92.4 |
| Indemnizații la încetarea contractului de muncă | 273200 | 6 | 6 |  |  |  |  |  |
| Indemnizație pentru incapacitate temporară de muncă | 273500 | 95.7 | 87.2 | 69.8 | 70.3 |  | 5.5 | 80.0 |
| Achitarea indemnizației alesului local la expirarea mandatului | 273600 |  | 227.4 | 227.4 | 227.4 |  |  | 100.0 |
| Plăți aferente documentelor executorii cu execuție silită | 281362 | 317.6 | 52.5 | 13 | 12.3 |  |  | 24.8 |
| Alte cheltuieli în baza contractelor cu persoane fizice | 281600 | 657.9 | 167 | 95.1 | 95.1 |  |  | 56.9 |
| Alte cheltuieli curente | 281900 | 1785 | 1031.1 | 307 | 304.6 |  |  | 29.8 |
| Cheltuieli privind ieșirea activelor | 289100 |  |  |  | 8.4 |  |  |  |
| **SOLD OPERAȚIONAL (3=1-2)** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **III. ACTIVE NEFINANCIARE, TOTAL** |  | **11790.9** | **14332** | **14516.1** |  | **1.1** | **360.8** |  |
| Reparații capitale ale clădirilor | 311120 |  |  |  |  |  | 342.1 |  |
| Procurarea construcțiilor speciale | 312110 | 238 | 238 | 238 |  |  |  | 100.0 |
| Procurarea mașinilor și utilajelor | 314110 | 500 | 436.7 | 432.6 |  |  |  | 99.1 |
| Procurarea mijloacelor de transport | 315110 | 700 | 1993.9 | 1992 |  |  |  | 99.9 |
| Procurarea uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc | 316110 | 738 | 291.4 | 248.4 |  |  |  | 85.2 |
| Procurarea altor mijloace fixe | 318110 |  | 76.6 | 76.6 |  |  |  | 100.0 |
| Instalații de transmisie în curs de execuție | 319230 |  |  |  |  |  |  |  |
| Procurarea combustibilului, carburanților și lubrifianților | 331110 | 1266.8 | 1265.8 | 1255.7 |  | 0.3 |  | 99.2 |
| Procurarea pieselor de schimb | 332110 | 308 | 255.4 | 236.2 |  |  | 0.4 | 92.5 |
| Procurarea produselor alimentare | 333110 | 6501.9 | 6585.9 | 5995 |  | 0.5 | 2.4 | 91.0 |
| Procurarea medicamentelor și materialelor sanitare | 334110 | 10.2 | 10.6 | 9.4 |  |  | 0.7 | 88.7 |
| Procurarea materialelor pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri | 335110 | 15 | 10 | 9.5 |  |  |  | 95 |
| Procurarea materialelor de uz gospodăresc, rechizitelor de birou | 336110 | 1141.4 | 1274.4 | 1241.5 |  | 0.1 | 9.7 | 97.4 |
| Procurarea materialelor de construcții | 337110 | 1614.6 | 3101.8 | 3098.1 |  |  | 5.5 | 99.9 |
| Procurarea accesoriilor de pat, îmbrăcămintei, încălțămintei | 338110 | 44 | 5 | 5 |  |  |  | 100.0 |
| Procurarea altor materiale | 339110 | 213 | 286.5 | 242.8 |  | 0.2 |  | 84.7 |
| Realizarea terenurilor | 371210 | -1500 | -1500 | -564.5 |  |  |  | 37.6 |
| **SOLD BUGETAR (DEFICIT/EXCEDENT)** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Modificarea soldului** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Soldul la începutul perioadei de gestiune** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Corectarea soldului la începutul perioadei de gestiune** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Soldul la sfârșitul perioadei de gestiune** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Sursa: Forma FD-044 pentru anul bugetar 2019* |

**Anexa nr. 3**

**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[[41]](#footnote-41) și ale Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2020[[42]](#footnote-42), în scopul oferirii unei asigurări rezonabile asupra conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public de către AAPL mun. Soroca în anul 2019. În contextul realizării scopului misiunii de audit, au fost determinate următoarele obiective specifice:

* **OBIECTIVUL I:** *Au fost identificate, evaluate și colectate veniturile bugetare ale UAT în conformitate cu cadrul legal și regulator aferent ?*
* **OBIECTIVUL II:** *Angajarea și gestiunea cheltuielilor bugetare ale UAT au fost justificate potrivit cadrului regulator ?*
* **OBIECTIVUL III:** *Patrimoniul public al UAT 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[[43]](#footnote-43). Abordarea de audit s-a bazat pe identificarea și evaluarea riscurilor de neconformitate din cadrul proceselor operaționale ale Primăriei municipiului Soroca, prin utilizarea preponderentă a testărilor directe de fond.

Metodologia de audit a constat din acțiuni de colectare a probelor de audit din cadrul Primăriei municipiului Soroca, atât 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 extraselor din înregistrările în sistemele informaționale ale entității, b) intervievarea persoanelor responsabile de domeniile auditate, c) calcularea și compararea informațiilor prezentate.

**Anexa nr.4**

**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 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 iunie 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, aprobare 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. 5**

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

**(Hotărârea Curții de Conturi nr. 68 din 26.11.2019**[[44]](#footnote-44)**)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr. d/o** | **Recomandarea** | **Măsurile întreprinse** | **Statutul implementării recomandării** |
| **Realizat** | **Parțial realizat** | **Nerealizat** |
| 1 | Remedierea deficiențelor elucidate în Raportul de audit și în prezentul Raport, cu elaborarea unui plan de acțiuni care ar indica termenele de realizare și persoanele responsabile; | A fost elaborat un plan de acțiuni, cu indicarea termenelor de realizare și a persoanelor responsabile |  | Parțial realizat |  |
| 2 | Examinarea în ședințele consiliilor locale a rezultatelor auditului și a dărilor de seamă privind gestiunea patrimoniului public; | Rezultatele auditului și dările de seamă examinate în cadrul ședinței CM Soroca  | Realizat |  |  |
| 3 | Încasarea plăților pentru arenda terenurilor proprietate publică locală, aflate în folosința persoanelor fizice și juridice. | Deși entitatea vizată a întreprins unele măsuri în privința încasării plăților pentru arenda terenurilor (au fost încheiate 11 contracte de locațiune), acestea nu sunt încasate în totalitate. |  | Parțial realizat |  |
|  |  |  |  |

# **Anexa nr. 6**

**Transferurile cu destinație specială primite din Bugetul de Stat de către UAT mun. Soroca în anul 2019**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. d/o** | **Indicator** | **Sursa informației / formula de calcul** | **TOTAL (mii lei)** | **Pentru învățământul general: Grădinița (0911)** | **Pentru Școala Sportivă (0812)** | **Pentru servicii sociale** | **Pentru infrastructura drumurilor (0451)** |
|  | 1 | 2 | 3=4+5 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **1** | **Total, transferuri executate** | **Forma FD-044** | **26679,3** | **24742,2** | **1937,1** | **66,4** | **4108,3** |
| 2 | Total, cheltuieli | Forma FD-047 | **25645,2** | 23238,0 | 2407,2 | 64,4 | 3079,8 |
| 3 | Total, active nefinanciare | Forma FD-047 | **6842,5** | 6807,7 | 34,8 | 2 | 1028,5 |
| 4 | Investiții capitale în mijloace fixe (311+319) | Forma FD-047 | **0** |   |   |   |   |
| 5 | Încasări de la prestarea serviciilor cu plată | Forma FD-047 | **2863,2** | 2863,2 |   |   |   |
| 6 | Alte încasări | Forma FD-047 | **0** |   |   |   |   |
| **7** | **Cheltuieli spre comparare** | **(2)+(3)-(4)-(5)-(6)** | **29624,5** | **27182,5** | **2442,0** | **66,4** | **4108,3** |

1. Art.21 alin.(5) din Legea privind finanțele publice locale nr.397-XV din 16.10.2003 (*în continuare - Legea nr.397-XV din 16.10.2003).* [↑](#footnote-ref-1)
2. Analiza și calcularea bazei impozabile/sursei de venit și analiza și punerea în calcul a unor indicatori comparabili și/sau factori nespecifici. [↑](#footnote-ref-2)
3. Impozit pe venitul persoanelor fizice în domeniul transportului rutier de persoane în regim de taxi (111125); Impozitul pe venitul aferent operațiunilor de predare în posesie și/sau folosință a proprietății imobiliare (111130); Impozitul funciar pe terenurile cu destinație agricolă, cu excepția gospodăriilor țărănești (de fermier) (113110);Taxa de plasare a publicității (114414). [↑](#footnote-ref-3)
4. Serviciul funciar, Serviciul contabil și Serviciul juridic. [↑](#footnote-ref-4)
5. Primăria – 33,5 unități, 9 grădinițe – 277,25 unități, Stația de salvare pe apă - 10 unități, Școala sportivă - 23,5 unități, Centrul Acasă -3 unități, Serviciul mediatorilor comunitari - 3 unități, Gospodăria comunală – 77 unități, Biblioteca „M. Sadoveanu” - 32,5 unități, Centrul de Revenire - 8,5 unități. [↑](#footnote-ref-5)
6. Autorități legislative si executive; Alte servicii de stat cu destinație generală; Serviciul datoriei interne; Serviciul de pompieri si salvatori; Transport rutier; Dezvoltarea comunală și amenajarea; Iluminarea stradală; Servicii de sport și cultura fizică; Servicii pentru tineret; Servicii în domeniul culturii; Educație timpurie; Protecția familiei și copiilor; Protecția împotriva excluziunii sociale; Alte servicii de protecție socială. [↑](#footnote-ref-6)
7. Art. 3 din Legea privind administrația publică locală nr. 436-XVI din 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-7)
8. Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr. 260 din 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-8)
9. 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-9)
10. Hotărârea Curții de Conturi nr.2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-10)
11. Serviciul economico-financiar al primăriei; Serviciul de colectare a impozitelor și taxelor locale; Serviciul funciar; alți specialiști, după caz. [↑](#footnote-ref-11)
12. Competențele și inițiativele conducătorului; fișele de post; procedurile de confirmare prin semnătură a informațiilor elaborate și documentate; procedurile de supervizare a documentelor; etc. [↑](#footnote-ref-12)
13. Legea privind controlul financiar public intern nr.229 din 23.09.2010. [↑](#footnote-ref-13)
14. Stabilirea obiectivelor strategice, operaționale și a indicatorilor de performanță; elaborarea managementului riscurilor care pot afecta obiectivele planificate; documentarea proceselor de bază pentru anumite domenii de activitate și a activităților de control aferente; raportarea activităților de control și evaluării riscurilor monitorizate. [↑](#footnote-ref-14)
15. Art.3 alin.(1) din Legea nr.397-XV 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 MF nr.209 din 24.12.2015. [↑](#footnote-ref-15)
16. Analiza și calcularea bazei impozabile/sursei de venit și analiza și punerea în calcul a unor indicatori comparabili și/sau factori nespecifici. [↑](#footnote-ref-16)
17. Anexa nr.2, pct.1 din Legea nr.1056-XIV din 16 iunie 2000 „Pentru punerea în aplicare a Titlului VI al Codului fiscal”: impozitul pe clădirile și construcțiile cu destinație agricolă, precum și pe alte bunuri imobiliare, pentru persoanele juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător – 0,3 la sută din valoarea contabilă a bunurilor imobiliare pe perioada fiscală. Art.280 din Codul fiscal, aprobat prin Legea nr. 1163-XIII din 24.04.1997 *(în continuare – Codul fiscal)* - pentru terenurile agricole cu construcții amplasate pe ele; pentru bunurile imobiliare cu altă destinație decât cea locativă sau agricolă, inclusiv exceptând garajele și terenurile pe care acestea sunt amplasate și loturile întovărășirilor pomicole cu sau fără construcții amplasate pe ele. [↑](#footnote-ref-17)
18. Valoarea contabilă a bunurilor imobiliare pe perioada fiscală. Baza impozabilă a bunurilor imobiliare constituie valoarea estimată a acestor bunuri. [↑](#footnote-ref-18)
19. Art.282 din Codul fiscal: contribuabilii care achită suma integrală a impozitului pentru anul fiscal în curs până la data de 30 iunie a anului respectiv. [↑](#footnote-ref-19)
20. Art.283, art.284 din Codul fiscal. [↑](#footnote-ref-20)
21. Analiza și calcularea bazei impozabile/sursei de venit și analiza și punerea în calcul a unor indicatori comparabili și/sau factori nespecifici. [↑](#footnote-ref-21)
22. Art.21 alin.(5) din Legea nr.397-XV din 16.10.2003 – „Autoritatea reprezentativă și deliberativă aprobă decizia bugetară anuală cel târziu la data de 10 decembrie”. [↑](#footnote-ref-22)
23. Art.24 și art.28 din Legea cu privire la sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar nr.270 din 23.11.2018 *(în continuare - Legea nr.270 din 23.11.2018)*; 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”. [↑](#footnote-ref-23)
24. Doi șoferi din cadrul aparatului primăriei: lipsește acordul scris al salariatului pentru munca suplimentară; lipsește evidența orelor de muncă suplimentare; nu se aplică calculul normativ pentru remunerarea orelor suplimentare – primele 2 ore (1,5 salarii), următoarele ore (2,0 salarii), efectiv se aplică 30% de la salariul de bază. [↑](#footnote-ref-24)
25. Îngrijitor de încăperi (aparatul primăriei), 2 logopezi la grădinița nr.17: lipsește raportul de atestare a locului de muncă și de stabilire a gradului de nocivitate a lucrărilor îndeplinite, conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr.1335 din 10.10.2002. [↑](#footnote-ref-25)
26. Art. 31 alin. (4) din Legea nr. 397-XV din 16.10.2003 [↑](#footnote-ref-26)
27. Legea bugetului de stat pentru anul 2019 nr. 303 din 30.11.2018. [↑](#footnote-ref-27)
28. Legea nr. 112 din 04.09.2019 și Hotărârea Guvernului nr. 560 din 19.11.2019. [↑](#footnote-ref-28)
29. 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”. [↑](#footnote-ref-29)
30. Copii de la 3 până la 7 ani – 29,5 lei/zi copil – inclusiv plata părintească. [↑](#footnote-ref-30)
31. Suma: 4,45 lei/zi x 252624 zile/copil efectiv. [↑](#footnote-ref-31)
32. Suma: 0,68 lei/zi x 252624 zile/copil efectiv. [↑](#footnote-ref-32)
33. Pct.15 din Regulamentul achizițiilor publice de valoare mică, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.665 din 27.05.2016 – ”Contractul de achiziție publică de valoare mică se încheie, conform prevederilor prezentului Regulament, pentru întreaga sumă atribuită acestui contract pe an”. [↑](#footnote-ref-33)
34. Reparația clădirilor/ încăperilor - 14 contracte semnate cu 1 agent economic și 5 persoane fizice (titulari de patentă). [↑](#footnote-ref-34)
35. Reparația străzilor/drumurilor - 11 contracte semnate cu 1 agent economic (S.A.); reparația tribunei - 3 contracte semnate cu 1 agent economic și 1 persoană fizică (titular de patentă); reparații în parc (borduri, pavajul căilor pietonale) - 3 contracte semnate cu 3 persoane fizice (titulari de patentă). [↑](#footnote-ref-35)
36. Art.4 alin.(15) și alin.(21) din Legea nr.131 din 03.07.2015. Alin.(15) – „În cazul în care o lucrare permite execuția pe obiecte/loturi pentru care autoritatea contractantă își propune să atribuie, unuia sau mai multor executanți, contracte distincte de achiziții publice de lucrări, valoarea estimată trebuie determinată avându-se în vedere valoarea cumulată a tuturor obiectelor/loturilor care intră în componența lucrării respective”; alin.(21) – „Autoritatea contractantă nu are dreptul să utilizeze metode de calcul al valorii estimate a achiziției cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire prevăzute de prezenta lege”. [↑](#footnote-ref-36)
37. Art.2 alin.(1) și art.57 alin.(1) din Legea nr.131 din 03.07.2015. Art.2 alin.(1) – „Prezenta lege se aplică contractelor de achiziții publice, cu excepția celor specificate la art.5, a căror valoare estimată, fără taxa pe valoarea adăugată, este egală cu sau mai mare decât următoarele praguri: pentru contractele de achiziții publice de lucrări – 250000 de lei”; art.57 alin.(1) – „Autoritatea contractantă, prin cererea ofertelor de prețuri, poate atribui contracte de achiziții publice de bunuri, lucrări sau servicii, care se prezintă conform unor specificații concrete, cu condiția ca valoarea estimată a achiziției să nu depășească 800000 de lei pentru bunuri și servicii și 2000000 de lei pentru lucrări”. [↑](#footnote-ref-37)
38. I obiect: reparația clădirilor/ încăperilor (14 contracte semnate cu 1 agent economic și 5 persoane fizice (titulari de patentă)) – 1304,8 mii lei; II obiect: reparația tribunei (2 contracte semnate cu 1 agent economic și 1 persoană fizică (titular de patentă)) – 452,8 mii lei; III obiect: reparații în parc (borduri, pavajul căilor pietonale - 3 contracte semnate cu 3 persoane fizice (titulari de patentă)) – 646,7 mii lei. [↑](#footnote-ref-38)
39. Reparația străzilor/drumurilor (10 contracte semnate cu 1 agent economic (S.A.)) – 3000,5 mii lei. [↑](#footnote-ref-39)
40. Art. 4 și art.5 din Legea cadastrului bunurilor imobile nr.1543 din 25.02.1998. [↑](#footnote-ref-40)
41. Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr. 260 din 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-41)
42. 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-42)
43. 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-43)
44. Hotărârea Curții de Conturi nr.68 din 26.11.2019 „Cu privire la aprobarea Raportului misiunii de follow-up privind implementarea cerințelor și recomandărilor aprobate prin Hotărârea Curții de Conturi nr.2 din 13 februarie 2018 „Cu privire la Raportul auditului conformității evidenței, înregistrării și gestionării patrimoniului public, precum și a impozitării bunurilor imobile””. [↑](#footnote-ref-44)