Anexă

la Hotărârea Curții de Conturi

nr.4 din 25 februarie 2021

****

**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**](mailto:ccrm@ccrm.md) |

**RAPORTUL**

auditului conformității asupra procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la unitatea administrativ-teritorială mun.Ungheni în anul 2019

Chișinău, 2021

Contents

[LISTA ACRONIMELOR 3](#_Toc66380378)

[GLOSAR 3](#_Toc66380379)

[I. SINTEZA 4](#_Toc66380380)

[II. PREZENTARE GENERALĂ 5](#_Toc66380381)

[Domeniul de activitate al entității auditate 5](#_Toc66380382)

[III. SFERA ȘI ABORDAREA AUDITULUI 7](#_Toc66380383)

[IV. CONSTATĂRI 8](#_Toc66380384)

[Obiectivul I: A identificat, a evaluat și a colectat UAT veniturile bugetare în conformitate cu cadrul legal și cel regulator aferente? 8](#_Toc66380385)

[Obiectivul II: A justificat UAT angajarea și gestionarea cheltuielilor potrivit cadrului regulator? 14](#_Toc66380386)

[Obiectivul III: A înregistrat, a administrat și a gestionat UAT în mod corespunzător patrimoniul public? 20](#_Toc66380387)

[V. CONCLUZII GENERALE DE AUDIT 22](#_Toc66380388)

[VI. RECOMANDĂRI: 22](#_Toc66380389)

[Anexa nr.1 25](#_Toc66380390)

[Anexa nr. 3 29](#_Toc66380391)

[Anexa nr.4 30](#_Toc66380392)

[Anexa nr. 5 31](#_Toc66380393)

[Anexa nr.6 32](#_Toc66380394)

[Anexa nr.7 33](#_Toc66380395)

# LISTA ACRONIMELOR

|  |  |
| --- | --- |
| **APL Ungheni** | Autoritatea administrației publice locale a mun. Ungheni |
| **ASP** | Agenția Servicii Publice |
| **BPN** | Bugetul Public Național |
| **BS** | Bugetul de stat |
| **CCRM** | Curtea de Conturi a Republicii Moldovei |
| **CM Ungheni** | Consiliul municipal Ungheni |
| **HG** | Hotărârea Guvernului Republicii Moldova |
| **ÎM** | Întreprindere municipală |
| **MF** | Ministerul Finanțelor |
| **OCT** | Oficiul Cadastral Teritorial |
| **SCITL** | Serviciul de Colectare a Impozitelor și Taxelor Locale |
| **SFS** | Serviciul Fiscal de Stat |
| **SA** | Societate pe acțiuni |
| **UAT** | Unitatea administrativ-teritorială |

# GLOSAR

***Administrație publică locală –*** totalitatea autorităților publice locale constituite, în condițiile legii, pentru promovarea intereselor generale ale locuitorilor unei unități administrativ-teritoriale;

***Primar –*** autoritate reprezentativă a populației unității administrativ-teritoriale și executivă a consiliului local, aleasă prin vot universal, egal, direct, secret și liber exprimat;

***Primărie –*** structură funcțională care asistă primarul în exercitarea atribuțiilor sale legale;

***Consiliu local –*** autoritate reprezentativă și deliberativă a populației unității administrativ-teritoriale de nivelul întâi sau al doilea, aleasă în vederea soluționării problemelor de interes local;

***Administrator de buget*** – autoritate executivă a unității administrativ-teritoriale care este împuternicită cu dreptul de gestionare a bugetului local în conformitate cu competențele și responsabilitățile prevăzute de lege;

***Bugetul local (UAT)*** – totalitate a veniturilor, a cheltuielilor și a surselor de finanțare destinate exercitării funcțiilor care sunt în competența APL 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*** – consecutivitate a activităților de elaborare, examinare, adoptare, executare și raportare a bugetelor;

***Taxă locală*** – plată  obligatorie efectuată la bugetul local;

***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 utilizare a 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 utilizare a informațiilor la asigurarea încasării depline a impozitelor și taxelor locale;

**APL Ungheni,** 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,

* Primăria nu a manifestat exigențe de profil la fundamentarea propunerilor de buget, ca urmare fiind admise subevaluări la venituri estimate de audit în mărime de **2,2 mil.lei** (pct.4.1.2, 4.1.3, 4.1.4);
* Neincluderea de către APL în bugetul local a veniturilor de la folosința terenurilor aferente obiectivelor private în sumă estimată de circa **112,5 mii lei** (pct.4.1.5);
* datele aferente contului 113240 „Impozitul pe bunuri imobiliare achitate de către persoanele fizice”, prezentate în extrasul SFS „Informația privind sumele calculate, stinse (achitate) și restante aferente clasificației veniturilor bugetare” (Forma CC10CV) și datele prezentate în Raportul „Informație cu privire la achitarea impozitelor pe bunuri imobiliare” (Forma CF-1) nu corespund cu 2727,6 mii lei la sumele calculate și cu 40,6 mii lei la sumele achitate (pct.4.1.2);
* neajustarea taxei pentru instruirea în școala de muzică a lipsit bugetul municipal de venituri în sumă totală de **180,5 mii lei** (pct.4.1.6);
* nestabilirea de către APL în contractul de delegare a gestiunii serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare a redevenței la nivelul uzurii anuale a infrastructurii tehnico-edilitare aferente serviciului, respectiv, netransferul acesteia în Fondul de dezvoltare al serviciului respectiv (pct.4.1.7).

Managementul cheltuielilor efectuate din bugetul UAT nu a asigurat respectarea normelor legale, astfel fiind admise unele nereguli și abateri de la cadrul regulator, exprimate prin:

* neasigurarea respectării principiilor de întocmire corectă a meniurilor și neevaluarea alimentării și statutul nutrițional al copiilor a condiționat nerespectarea cantității zilnice necesare de produse alimentare pentru un copil din instituțiile preșcolare respective, prevăzute de cadrul normativ pentru unele produse, cantitatea zilnică pentru un copil, fiind micșorată, iar pentru altele fiind majorată (pct.4.2.1).
* diminuarea normelor financiare aprobate pentru alimentarea copiilor din instituțiile de învățământ preșcolar cu suma de **1275,5 mii lei** (pct.4.2.1),

Neconformarea la cadrul de proceduri regulamentare și de transparență în procesul achizițiilor publice a condiționat iregularități ce țin de:

* neactualizarea planurilor de achiziții publice de bunuri, lucrări și servicii în sumă totală de **58,2 mil.lei** (pct.4.2.2);
* nepublicarea anunțului de intenție a achizițiilor de bunuri în sumă totală de **1,6 mil.lei** (pct.4.2.2);
* achiziționarea lucrărilor de reparații capitale și altor bunuri și servicii în lipsa mijloacelor financiare disponibile în buget, astfel fiind generate datorii creditoare la finele anului bugetar în sumă totală de circa **8,1 mil. lei**, din acestea 1,7 mil.lei au fost generate în baza procurărilor prin facturi, iar 6,4 mil.lei în baza contractelor de antrepriză întocmite pe 2 ani fără specificarea pe ani a limitelor de alocații bugetare (pct.4.2.5);
* neasigurarea coordonării în modul stabilit sub aspectul siguranței alimentelor a caietelor de sarcini întocmite de grupul de lucru pentru achiziționarea produselor alimentare în sumă de **7,3 mil.lei** (pct.4.2.2);
* achiziționarea excesivă a materialelor de construcție și altor materiale, care ulterior au fost depozitate, creând astfel supra-stocuri la finele anului 2019 în sumă de **553,7 mii lei** (pct.4.2.2);
* divizarea valorii estimate a lucrărilor de reparație a drumurilor pe contracte de achiziție separată (de valoare mică), nefiind aplicate principiul valorii estimate cumulative a tuturor obiectelor/loturilor din componența lucrărilor și procedura de achiziție unică prin cererea ofertelor de prețuri, în total **9,2 mil. lei** (pct.4.2.2);
* neasigurarea perceperii și depunerii pe cont a garanției de bună execuție a contractelor, cu monitorizarea termenelor perioadei de garanție pentru fiecare obiect contractual în sumă estimată de **617,1 mii lei** (pct.4.2.2);
* executarea lucrărilor de construcții în sumă de **443,7 mii lei** în lipsa proiectelor expertizate în modul stabilit (pct.4.2.3);
* transferul în avans unei companii a sumei de **656,0 mii lei**,contrar prevederilor legale (pct.4.2.5).

Neasigurarea regularității administrării patrimoniului public, precum și lipsa la APL a unui cadru de reglementare a modului de gestionare a patrimoniului public local s-au soldat cu:

* neasigurarea înregistrării conforme, în Registrul bunurilor imobile, a drepturilor patrimoniale asupra terenurilor proprietate publică locală cu suprafața de **571,14 ha și a 11 construcții în valoare de 2,7 mil.lei** (pct.4.3.1);
* cadastrul funciar al UAT, aprobat conform situației de la 1 ianuarie 2020, nu oferă utilizatorilor informații veridice, dat fiind faptul că acesta include date neactualizate (pct.4.3.2);
* contrar prevederilor regulamentare, 4 rețele de gaz nu au fost transmise la deservire tehnică (pct.4.3.4).

# II. PREZENTARE GENERALĂ

# **Domeniul de activitate al entității auditate**

Mun. Ungheni este UAT de nivelul I din raionul Ungheni[[1]](#footnote-1), care cuprinde o suprafață totală a terenurilor de 1642,96 ha și dispune de o populație de circa 32,6 mii de locuitori.

Din bugetul local sunt finanțate 23 de instituții cu un efectiv de personal de 671,33 unități. De asemenea, UAT mun. Ungheni este fondatorul a 4 ÎM și o SA[[2]](#footnote-2).

În temeiul Legii privind administrația publică locală (nr. 436-XVI din 28.12.2006), autoritățile publice locale se bucură de autonomie financiară, adoptă bugetul lor propriu, care este independent și separat de bugetul de stat, sunt persoane juridice de drept public și dispun de un patrimoniu distinct de cel al statului și al altor UAT. Subiecții prin care UAT își realizează autonomia locală sunt consiliile locale, ca autorități deliberative, și primarii, ca autorități executive.

Responsabili de elaborarea, aprobarea și executarea bugetului municipiului Ungheni și gestiunea patrimoniului public sunt:

1. ***Consiliul local***, care decide punerea în aplicare și modificarea, în limitele competenței sale, a impozitelor și taxelor locale, a modului și a termenelor de plată a acestora, precum și acordarea de facilități pe parcursul anului bugetar; administrează bunurile domeniului public și ale celui privat ale satului (comunei), orașului (municipiului); aprobă decizia bugetară anuală precum și decizii privind modificarea bugetului local, decizii asupra constituirii fondului de rezervă și aprobă regulamentul privind modul de utilizare a acestuia, decide angajarea sau acordarea împrumuturilor în/din contul bugetului local, precum și privind aplicarea altor instrumente financiare conform cadrului legal; audiază raportul semianual privind executarea bugetului local și aprobă raportul anual privind executarea bugetului local; etc,.
2. ***Primarul***, care asigură executarea deciziilor Consiliului local, elaborarea proiectului de buget local respectiv, întocmirea rapoartelor periodice și anuale privind executarea bugetului și le prezintă spre aprobare consiliului local; 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; răspunde de inventarierea și administrarea bunurilor domeniului public și celui privat ale orașului (municipiului), în limitele competenței sale; propune consiliului local schema de organizare și condițiile de prestare a serviciilor publice de gospodărie comunală, ia măsuri pentru buna funcționare a serviciilor respective de gospodărie comunală; organizează, în limita resurselor disponibile, studii privind tipurile de servicii sociale necesare comunității, elaborează și propune spre aprobare consiliului local, conform necesităților stabilite, programe de dezvoltare a serviciilor sociale; etc,.

**Informații generale privind valoarea activelor înregistrate în bilanțul contabil**

La data de 01.01.2020, valoarea totală a activelor gestionate de către APL mun. Ungheni a constituit 413 570,3 mii lei, fiind în creștere cu 11 876, 8 mii lei (sau 102,9%), comparativ cu soldul activelor înregistrate la situația din 01.01.2019 (401 693,5 mii lei). Activele nefinanciare reprezintă circa 89,2% din valoarea totală a activelor, iar activele financiare – 10,8%. Analiza Bilanțului contabil al UAT mun. Ungheni se prezintă în **Anexa nr. 1** la prezentul Raport de audit.

**Sumarul executării bugetului UAT mun. Ungheni pentru anul 2019**

Bugetul UAT mun. Ungheni pentru anul 2019 a fost aprobat în a doua lectură la data de 07.12.2018[[3]](#footnote-3). Pe parcursul anului 2019, bugetul UAT mun. Ungheni a fost modificat prin 12 decizii ale CM Ungheni ce au însumat corectări de 68 337,6 mii lei. Bugetul a fost executat la partea de venituri în sumă de 101 572,1 mii lei, constituind 95,9 la sută din volumul alocațiilor precizate, și la partea de cheltuieli – în sumă de 106 139,7 mii lei, ori 95,7 la sută. Analiza detaliată a veniturilor și cheltuielilor UAT mun. Ungheni se prezintă în **Anexa nr. 2.**

**Tabelul nr.1: Realizarea veniturilor**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicatorul** | **U.M.** | **Aprobat** | **Precizat** | **Executat** | **Pondere, %** |
| ***Total venituri*** |  | ***84092,9*** | ***105883,7*** | ***101572,1*** | ***100,00*** |
| Impozit pe venit | mii lei | 18414,6 | 18474,6 | 18483,2 | 18,20 |
| Impozit pe bunuri imobiliare | mii lei | 3252,2 | 4278,3 | 4091,3 | 4,03 |
| Alte impozite și taxe | mii lei | 8480 | 10081,3 | 9766,8 | 9,62 |
| ***TOTAL impozite și taxe*** | **mii lei** | ***30146,8*** | ***32834,2*** | ***32341,3*** | ***31,84*** |
| *Granturi/donații primite* | mii lei | *40* | *10647,5* | *7074,2* | *6,96* |
| *Alte venituri* | mii lei | 5096,3 | 4810,8 | *4610,6* | *4,54* |
| *Transferuri din bugetul de stat* | mii lei | *48809,8* | *55324,2* | *55302,3* | *54,45* |
| *Transferuri din alte bugete locale* | mii lei | *0* | *2267* | *2243,7* | *2,21* |
| Numărul de locuitori | mii locuitori | 32,6 | 32,6 | 32,6 | x |
| Capacitatea fiscală pe impozite și taxe | lei | 924,75 | 1007,18 | 992,06 | x |
| Transferuri pe 1 locuitor din BS | lei | 1497,23 | 1697,06 | 1696,4 | x |
| Transferuri pe 1 locuitor din alte BL | lei | 0,00 | 69,53 | 68,82 | x |

*Sursa: Date extrase din Raportul privind executarea bugetului mun. Ungheni la 31.12.2019 (forma FD-044).*

# III. SFERA ȘI ABORDAREA AUDITULUI

Misiunea de audit a fost desfășurată în temeiul prevederilor art.31 și art.32 din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova[[4]](#footnote-4) și în conformitate cu Programul activității de audit a Curții de Conturi[[5]](#footnote-5), având drept scop oferirea asigurării rezonabile asupra conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la UAT mun. Ungheni în anul 2019. În contextul realizării scopului misiunii de audit, au fost determinate următoarele obiective specifice:

* **Obiectivul I: A identificat, a evaluat și a colectat UAT veniturile bugetare în conformitate cu cadrul legal și cel regulator aferente?**
* **Obiectivul II: A justificat UAT angajarea și gestionarea cheltuielilor potrivit cadrului regulator?**
* **Obiectivul III: A înregistrat, a administrat și a gestionat UAT în mod corespunzător patrimoniul public?**

Activitățile de audit au fost ghidate de Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit ISSAI 100, ISSAI 400, precum și ISSAI 4000[[6]](#footnote-6).

**Responsabilitatea echipei de audit** a constat în colectarea unor probe de audit suficiente, pertinente și fiabile, care ar permite susținerea și justificarea constatărilor și concluziilor de audit referitor la conformitatea procesului bugetar și gestionării patrimoniului public de către UAT mun. Ungheni în anul 2019.

Auditorii au fost independenți față de entitățile în cadrul cărora au colectat probele de audit și au îndeplinit responsabilitățile de etică în conformitate cu cerințele Codului etic al Curții de Conturi. Probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate spre a furniza o bază pentru formularea concluziilor în cadrul prezentei misiuni de audit. Auditorul nu este responsabil de prevenirea faptelor de fraudă și eroare.

Metodologia de audit a constat din acțiuni de colectare a probelor la fața locului și la distanță în cadrul APL a mun. Ungheni, prin observări la fața locului, intervievări, confirmări. Auditul la distanță a fost condiționat de restricțiile impuse de situația de urgență epidemiologică stabilită.

Informația de rigoare cu privire la sfera și abordarea auditului se prezintă în **Anexa nr.3** la Raportul de audit.

De asemenea, au fost analizate măsurile întreprinse de către factorii de decizie din cadrul entității auditate în vederea implementării cerințelor și recomandărilor de audit înaintate de auditul precedent. Rezultatul analizei implementării recomandărilor anterioare ale Curții de Conturi sunt specificate în **Anexa nr.4** la Raportul de audit.

**Criteriile de audit**

Drept surse de criterii de audit au fost utilizate actele legislative și normative, aferente tematicii misiunii de audit, specificate în **Anexa nr. 5** la Raportul de audit.

# IV. CONSTATĂRI

## Obiectivul I: A identificat, a evaluat și a colectat UAT veniturile bugetare în conformitate cu cadrul legal și cel regulator aferente?

*Autoritatea executivă și cea deliberativă nu s-au conformat întocmai prevederilor legale[[7]](#footnote-7), nefiind asigurată buna desfășurare a procesului de elaborare și aprobare a bugetului local și, în cazul unor componente de venituri, corectitudinea și veridicitatea datelor, ale indicilor și ale altor informații în baza cărora a fost elaborat bugetul UAT mun. Ungheni. Existența neconformităților care au ținut de procesul de elaborare și aprobare a bugetului local, a fost determinată de slăbiciunea controlului intern general[[8]](#footnote-8), de neimplementarea, conform prevederilor Legii nr.229 din 23.09.2010[[9]](#footnote-9), a sistemului de Control Intern Managerial[[10]](#footnote-10) la nivel de entitate și de neimplementarea proceselor operaționale de bază.*La elaborarea proiectului bugetului local, pentru unele componente de venituri fiscale și nefiscale, Primăria nu a asigurat conform prevederilor legale[[11]](#footnote-11) elaborarea argumentărilor de rigoare documentate privind estimările efectuate - analiza și calcularea sursei de venit[[12]](#footnote-12) punerea în calcul a unor indicatori comparabili și/sau factori nespecifici. Drept urmare, s-a admis neaprobarea, subestimarea sau supraestimarea unor venituri bugetare, situații care au fost supuse remedierii deja la etapa de precizare a bugetului local, desfășurată pe parcursul anului de gestiune. Totodată, aprobarea incorectă a veniturilor bugetare subminează în mod tangențial activitatea de achiziții publice, și anume: oportunitatea și realitatea planificării unor cheltuieli, contractarea lor; impunerea divizării forțate a achizițiilor prin mai multe proceduri aplicate pentru același gen sau grup de marfă; imposibilitatea executării unor contracte sau rezilierea lor.

Neregulile admise în procesul de evaluare și administrare a veniturilor bugetare, precum și restanțele față de bugetul UAT reduc capacitatea APL în materie de majorare a veniturilor proprii, precum și limitează posibilitatea acestora de a finanța cheltuielile de interes public.

***4.1.1. Procesul de prognoză și planificare a veniturilor proprii necesită ajustări de fond.***

Conform cadrului legal normativ[[13]](#footnote-13), UAT dispun de autonomie financiară și, respectiv, își elaborează și își aprobă propriul buget anual în limita resurselor disponibile. Activitatea de elaborare, aprobare și raportare a executării bugetului este reglementată de prevederile cadrului regulator existent[[14]](#footnote-14).

Verificările la componenta dată relevă că APL (atât primăria, cât și CM) nu și-au exercitat corespunzător atribuțiile respective, în unele cazuri fiind admisă estimarea incorectă a părții de venituri a bugetului UAT. În acest context, se menționează că metodologia de estimare a bazei impozabile este una neclară, neexactă și, în unele cazuri, lipsită de suport în materie de date de referință; baza de date a Cadastrului funciar nu a fost actualizată și ajustată situației la zi; APL nu și-au constituit procedurile pentru o prognoză și o planificare argumentată: nu sunt elaborate și standardizate proceduri argumentate și procese de lucru aferente elaborării prognozei bugetare; proiectele de buget prezentate spre examinare nu sunt susținute de probe confirmate de SFS și/sau organul cadastral; menținerea unui sistem de control intern managerial ineficient la entitățile publice, care nu responsabilizează părțile implicate în aceste procese. De menționat că la unele componente au fost aprobate venituri mai mari, iar la altele mai mici. Spre exemplu, la codul eco 142310 „Încasări de la prestarea serviciilor cu plată”: s-a aprobat suma totală de 4526,3 mii lei, însă s-a executat suma de 3902,5 mii lei, sau cu 623,8 mii lei mai puțin; la codul 114426 „Taxa de salubrizare”: s-au aprobat 700,0 mii lei, însă executarea a fost de 558,8 mii lei, sau cu 141,2 mii lei mai puțin; la codul 114415 „Taxa pentru dispozitivele publicitare”: s-au aprobat 350,0 mii lei, însă s-au executat 309,4 mii lei, sau cu 40,6 mii lei mai puțin; la codul 114522 „Taxa pentru patenta de întreprinzător”: s-au aprobat 620,0 mii lei, însă executarea a fost de 1668,4 mii lei, sau cu 1048,4 mii lei mai mult etc,.

Generalizând cele expuse, se menționează că lipsa la APL a unei informații exhaustive și credibile referitor la unele din principalele componente ale bazei de calcul (fondul de salarizare, valoarea estimată a bunurilor imobile, datele de fond privind obiectele de impozitare cu taxele locale), precum și disfuncționalitatea reglementărilor existente în domeniu au dus la prognozarea necorespunzătoare a bugetului UAT.

***4.1.2. Planificarea inexactă a veniturilor ce provin din impozitele pe proprietate, determinată de lipsa informațiilor credibile aferente valorii bazei de calcul a impozitului pe bunurile imobiliare (evaluate și neevaluate în scopuri fiscale) și a celei scutite de impozitare, a condiționat subestimarea veniturilor[[15]](#footnote-15)cu suma de 0,5 mil. lei.***

Situația este cauzată de lipsa în prezent a unei baze de date unice și complete privind bunurile imobile, indiferent de proprietarii acestora (persoane fizice sau juridice, de drept public sau privat), precum și de nesolicitarea de către SFS[[16]](#footnote-16) de la agenții economici a identificării tuturor obiectelor impunerii (codul cadastral, valoarea estimată, cota impozitului utilizată, suprafața, valoarea contabilă a bunului imobil). Ca urmare, SFS și APL nu puteau asigura monitoringul[[17]](#footnote-17) informației pentru fiecare subiect și obiect al impunerii cu impozitul pe bunurile imobiliare, prin confruntarea acestor date cu informația din Sistemul informațional automatizat „Cadastrul Fiscal” (în continuare – SIA „Cadastrul Fiscal”) și Registrul bunurilor imobile (în continuare – RBI).

De asemenea, datele aferente contului 113240 „Impozitul pe bunuri imobiliare achitate de către persoanele fizice”, prezentat în extrasul SFS „Informația privind sumele calculate, stinse (achitate) și restante aferente clasificației veniturilor bugetare” (Forma CC10CV din SIA „Contul curent al contribuabilului” aL SFS) și datele prezentate în Raportul „Informație cu privire la achitarea impozitelor pe bunuri imobiliare” (Forma CF-1 din SIA „Cadastrul Fiscal” al SFS) nu corespund cu **2727,6 mii lei** la sumele calculate[[18]](#footnote-18) și cu **40,6 mii lei** la sumele achitate[[19]](#footnote-19). Conform datelor din Forma FD-044, valoarea încasărilor la acest impozit constituie **2471,3 mii lei,** care coincide cu datele reflectate în Forma CC10CV.

*Lipsa mecanismului de monitorizare și control asupra construcțiilor nefinalizate, inclusiv a celor cu un grad de finisare mai mare de 50% și cu un termen mai mare de 3 ani de la începutul lucrărilor, generează riscuri privind plenitudinea încasării veniturilor la bugetul local de la plata impozitului pe bunurile imobiliare.* Astfel, Primăria mun. Ungheni nu a întreprins măsuri suficiente pentru identificarea construcțiilor nefinalizate cu un grad de finisare egal sau mai mare de 50% și majorarea bazei impozabile la plata impozitului pentru bunurile imobiliare de către persoanele fizice și juridice. Aceasta se explică prin lipsa de preocupare și abordare nesistemice, atât din partea APL a mun. Ungheni, cât și din partea SFS, la stabilirea veridică și concludentă a bazei impozabile pentru impozitarea construcțiilor nefinalizate. Astfel, auditul a constatat:

* arhitectul-șef al municipiului nu a prezentat, în perioada auditată, SCITL nici o informație privind subiecții și obiectele de construcții nefinisate, la care au trecut mai mult de trei ani de la data începerii lucrărilor de construcție;
* APL mun. Ungheni (primăria de comun cu CM) nu au creat comisii specializate de inventariere, în scopuri fiscale, a construcțiilor nefinisate cu un grad de executare de 50% și mai mult. Respectiv, nu a fost efectuată nicio inventariere a construcțiilor menționate.
* Deși autoritățile executive locale administrează Bugetele locale și urmează să asigure corectitudinea și veridicitatea datelor, ale indicilor și ale altor informații în baza cărora a fost elaborat bugetul respectiv[[20]](#footnote-20), sarcinile de încasare și de administrare a veniturilor pe parcursul perioadei auditate, inclusiv a plăților nefiscale, au fost îndeplinite de către SFS. Această situație este justificată prin prevederile cadrului normativ existent[[21]](#footnote-21), cu excepția a patru tipuri de impozite și taxe[[22]](#footnote-22), administrate de SCITL din cadrul primăriilor. Chiar dacă legislația fiscală prevede că SFS exercită controlul asupra modului în care APL execută atribuțiile stabilite[[23]](#footnote-23), în realitate SFS deține controlul integral asupra administrării acestor taxe.

Totodată, auditul a constatat că atât SFS, cât și SCITL nu asigură o evidență analitică conformă a soldurilor creanțelor și datoriilor, calculelor și achitărilor aferente impozitelor și taxelor locale. Astfel, SFS nu a asigurat introducerea în sistemul său informațional a calculelor pentru 4 tipuri de impozite și taxe[[24]](#footnote-24), veniturile de la care s-au încasat în bugetul mun. Ungheni. Ca urmare, acesta, la sfârșitul anului, anulează soldurile acumulate pentru aceste tipuri de venituri. De asemenea, modul de calculare a soldurilor nu corespunde principiilor contabile, valoarea soldului final nefiind egală cu cea a soldului inițial, plus calculările și minus achitările.

Se relevă că ASP și APL nu dețin informații exacte privind bunurile imobile amplasate pe teritoriul UAT și valorii lor, inclusiv a celor neînregistrate în RBI. Ca urmare a majorării pentru anul 2019 a cotei impozitului pe bunurile imobiliare cu 0,02%, din lipsa informației privind baza impozabilă, s-a constatat subevaluarea impozitelor din sursa menționată cu **506,4 mii lei**[[25]](#footnote-25).

***4.1.3. Neaplicarea instrumentelor analitice la estimarea veniturilor provenite din taxele locale a condiționat subevaluarea acestora cu circa 605,7 mii lei.***

* Cota de impozitare la *Taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii* s-a stabilit de către APL[[26]](#footnote-26) în funcție de activitățile desfășurate de către agenții economici conform Clasificatorului Activităților din Economia Moldovei, aprobat prin Legea nr.231 din 23.09.2010[[27]](#footnote-27). Conform prevederilor legale[[28]](#footnote-28), taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii se calculează din ziua indicată de către autoritatea administrației publice locale în autorizațiile/notificările/ coordonările corespunzătoare, eliberate de către aceasta, și până în ziua în care termenul de valabilitate al autorizațiilor/notificărilor/coordonărilor a expirat sau acestea au fost suspendate, anulate, retrase în modul stabilit de legislația în vigoare. Taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii de deservire socială are două aspecte: fiscal (ca rezultat al încasării căreia se formează veniturile bugetare) și regulator (elaborează și implementează programele de dezvoltare a comerțului în teritoriul respectiv)[[29]](#footnote-29).

Dacă în aspect fiscal există reglementări în legislația fiscală, atunci în aspect regulator, reglementările urmează a fi elaborate de autoritatea executivă și cea deliberativă ale UAT, care la momentul actual lipsesc. Mărimea taxei pentru fiecare categorie de unitate comercială și/sau de prestări servicii de deservire socială s-a stabilit în lipsa unei fundamentări corespunzătoare, precum și a unei metodologii: în funcție de genul de activitate desfășurat, tipul de obiecte ale impunerii, locul amplasării, suprafața ocupată de unitățile de comerț și/sau de prestare a serviciilor, categoria mărfurilor comercializate și a serviciilor prestate, regimul de activitate.

Estimarea veniturilor din taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii de deservire socială se efectuează de către Primăria mun. Ungheni reieșind din veniturile încasate în anii precedenți, deși urma a fi efectuată reieșind din suprafața unităților de comerț existente (pe fiecare tip în parte) și din taxa stabilită de CM. Situația se explică prin faptul că APL Ungheni ține evidența doar a notificărilor de comerț și prestări servicii, restul informațiilor nu sunt generalizate. Astfel, veniturile aprobate de UAT au fost cu 448,1 mii lei[[30]](#footnote-30) mai mici decât veniturile încasate**.**

Ca urmare a verificării selective a plății pentru taxa de amplasare a unității comerciale, misiunea de audit relevă că în privința unui agent economic care desfășoară de mai mulți ani activitate de comerț[[31]](#footnote-31) în lipsa autorizației de funcționare, primăria nu a întreprins măsurile de rigoare. În condiții legale[[32]](#footnote-32), acesta urma să achite taxa pentru unitățile comerciale în sumă de circa 40,0 mii lei[[33]](#footnote-33), astfel bugetul local fiind lipsit de venituri din taxa respectivă.

Primăria Ungheni nu asigură o evidență completă și relevantă a informațiilor cu privire la eliberarea notificărilor și ținerea evidenței rețelei de comerț; nu face posibilă prezentarea unei informații veridice pentru perioadele anterioare; nu permite analiza posibilității privind existența pe aceeași adresă (suprafață/unitate de comerț) a notificării eliberate unui alt agent economic (inclusiv expirată sau neprelungită); nu permite sistematizarea informațiilor după anumite criterii (codul fiscal, denumirea agentului economic, tipul agentului economic sau obiectului comercial, adresa) etc,.

Conform prevederilor Codului fiscal, încasarea și gestionarea veniturilor din această taxă se efectuează de către SFS în baza dărilor de seamă fiscale prezentate de către contribuabili. Conlucrarea dintre SFS și Primăria Ungheni se limitează doar la informarea reciprocă: Primăria informează SFS despre numărul notificărilor eliberate, prelungite și anulate, iar SFS, la rândul său, informează Primăria privind volumul încasărilor din taxa pentru unitățile comerciale.

Deoarece datele pe care Primăria le prezintă SFS nu conțin informații cu privire la suma care urmează a fi achitată de către fiecare agent economic în parte, există riscul că agentul economic nu va estima corect și/sau nu va achita complet suma necesară, ceea ce va determina neacumularea veniturilor respective în bugetul municipal. La acordarea și prelungirea notificărilor, Primăria, motivând lipsa de competențe, nu verifică plenitudinea declarării și achitării taxei, chiar dacă anual recepționează doar circa 214 notificări. Ca urmare, se relevă un sistem ineficient de administrare a acestei taxe, ceea ce duce, în final, la riscul neacumulării veniturilor respective în bugetul local. La proiectul bugetului local nu au fost anexate argumentările de rigoare privind baza impozabilă la această taxă.

* Veniturile din taxa pentru amenajarea teritoriului au fost estimate în lipsa datelor privind numărul mediu scriptic trimestrial al salariaților și/sau fondatorilor întreprinderilor. Astfel veniturile din această taxă au fost planificate în sumă de 1550,0 mii lei, dar executate în sumă de 1707,6 mii lei, sau cu **157,6 mii lei mai mult.**
  + 1. ***În procesul de planificare a veniturilor provenite din taxa pentru patenta de întreprinzător, acestea au fost aprobate la un nivel mai mic față de posibilitățile reale de acumulare.***

Deși în anul 2018 venitul respectiv a fost executat în sumă de 1773,2 mii lei, pentru anul 2019 sursa vizată a fost prognozată și aprobată în sumă de 620,0 mii lei, sau cu 1153,2 mii lei mai puțin în raport cu încasările anului 2018. Efectiv, în anul 2019 s-a încasat venit de la taxa dată în sumă de 1668,4 mii lei, sau cu **1048,4** **mii lei** mai mult față de nivelul aprobat.

* + 1. ***La planificarea veniturilor proprii, Primăria mun. Ungheni nu a ținut cont și nu a luat în calcul veniturile din arenda terenurilor aferente obiectivelor privatizate/domeniului privat (cap.141533), în consecință nefiind asigurată acumularea veniturilor pasibile în bugetul local.*** Potrivit prevederilor legale[[34]](#footnote-34) în cazul în care proprietarii obiectivelor privatizate și subiecții de antreprenoriat nu au procurat sau nu au arendat terenurile aferente acestora, de la aceștia se va încasa anual plata pentru folosirea terenului, stabilită în mod unilateral de consiliile locale, nu mai mică decât plata anuală pentru arendă și nu mai mare de 10% din prețul normativ al pământului.

Deși prin Decizia Consiliului Orășenesc nr.26 din 06.02.2009 a fost impusă, în mod unilateral, arenda terenurilor aferente obiectivelor privatizate/private în mărime de 2% din prețul normativ, auditul a constatat că, potrivit datelor Primăriei mun. Ungheni, în perioada menționată nu au fost întreprinse măsuri legale suficiente (somații, acțiuni în judecată etc.) de asigurare a încasării plăților pentru folosirea acestora. Prin urmare, potrivit estimărilor auditului, suma veniturilor nerealizate din folosirea terenurilor cu suprafața totală de 4,35 ha[[35]](#footnote-35) constituie circa **112,5 mii lei.**

* + 1. ***Neaplicarea, în anul 2019, de către CM Ungheni a măsurilor prevăzute de cadrul normativ privind ajustarea taxei pentru instruirea în școala de muzică a lipsit bugetul local de venituri în sumă totală de 180,5 mii lei.***

Potrivit prevederilor legale[[36]](#footnote-36), autoritatea reprezentativă și cea deliberativă ale UAT, în condițiile legislației în vigoare, sunt responsabile de aprobarea legală a bugetului. În acest context, la aprobarea taxei pentru instruirea copiilor în școala de muzică urma să se țină cont de prescripțiile Regulamentului aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.450 din 16.06.2011[[37]](#footnote-37), care stabilesc modul de calculare și încasare a taxei menționate. Însă, APL ale mun. Ungheni, ignorând prevederile normative menționate, nu au determinat regulamentar taxa pentru instruirea copiilor în școala de muzică din subordine, reieșind din suma totală a cheltuielilor efective suportate în anul precedent pentru întreținerea instituției extrașcolare respective.Ca rezultat, în anul 2019 în bugetul municipal nu au fost încasate venituri în sumă totală de **180,5 mii lei**.

***4.1.7. Nestabilirea redevenței la nivelul uzurii anuale a infrastructurii tehnico-edilitare aferente serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare și ne transferul acestuia în Fondul de dezvoltare a serviciului respectiv .***

Odată cu stabilirea în anul 2019 prin Lege[[38]](#footnote-38) a regimului juridic a infrastructurii tehnico-edilitare aferente sistemelor publice de alimentare cu apă și de canalizare, drept bunuri de interes și folosință publică ce aparțin prin natura lor domeniului public al UAT, a decăzut necesitatea declarării acesteia de către APL ca bunuri proprietate publică din domeniul public, fapt recomandat APL de către CCRM prin Raportul aprobat prin Hotărârea nr. 43 din 22.09.2017. În virtutea efectului legii, potrivit explicațiilor oferite de către Ministerul Finanțelor „*obiectele infrastructurii tehnico-edilitare nu corespund criteriilor de recunoaștere ca imobilizări corporale, așadar, activele primite în gestiune delegată se reflectă, de către operator, în conturile extrabilanțiere la valoarea convenită de părți în contractul de delegare. Pentru dreptul de folosință a obiectivelor de infrastructură tehnico-edilitară operatorii vor plăti redevență.* Această situație a determinat ANRE să aprobe o nouăMetodologie de determinare, aprobare și aplicare a tarifelor pentru serviciul public de alimentare cu apă, de canalizare și epurare a apelor uzate[[39]](#footnote-39), în vigoare din 21.02.2020. Potrivit prevederilor pct.37 din această Metodologie, la determinarea tarifelor nu se includ: *valorile mijloacelor fixe care sunt parte componentă a infrastructurii tehnico-edilitare a unităților administrativ-teritoriale, fiind bunuri de interes și folosință publică, și aparțin, prin natura lor sau potrivit Legii nr.303 din 13.12.2013, domeniului public al unităților administrativ-teritoriale și sunt supuse regimului juridic al proprietății publice în conformitate cu Legea nr.29 din 05.04.2018[[40]](#footnote-40), mijloacele fixe și imobilizările necorporale finanțate din donații, procurate din contul subvențiilor și alocațiilor acordate de către autoritățile administrației publice centrale și locale, transmise operatorului cu titlu gratuit sau în deservire tehnică (în cazul gestiunii delegate).*

Totodată, în contractul de delegare a gestiunii serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare, APL urmează să includă prevederi privind achitarea de către ÎM a redevenței. De menționat că, potrivit cadrului legal (art.361), redevența poate fi vărsată în Fondul de dezvoltare destinat pentru înlocuirea infrastructurii tehnico-edilitare aferente serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare. Ca urmare, apare situația în care, la ieșirea din uz a bunurilor, întreprinderea de apă-canal nu va avea resurse pentru reconstrucția bunurilor primite în gestiune (în principal, a rețelelor de aprovizionare cu apă și de canalizare), povara respectivă urmând a fi iarăși asumată de către bugetul municipal sau de stat.

## Obiectivul II: A justificat UAT angajarea și gestionarea cheltuielilor potrivit cadrului regulator?

APL ale mun. Ungheni nu au dispus măsuri aferente unui exercițiu prudent și regulamentar al cheltuielilor bugetare. Evaluarea managementului financiar al executării cheltuielilor bugetului UAT din municipiu, prin prisma respectării cadrului regulator, denotă că acest domeniu a fost afectat de unele nereguli și abateri de la normele legale, exprimate prin: diminuarea normelor financiare aprobate pentru alimentarea copiilor din instituțiile de învățământ preșcolare; neasigurarea respectării principiilor de întocmire corectă a meniurilor și neevaluarea alimentării și statutului nutrițional al copiilor; neconformarea la cadrul de proceduri regulamentare și de transparență în procesul achizițiilor publice (neactualizarea planurilor de achiziții publice de bunuri, lucrări și servicii; nepublicarea în anunțul de intenție a unor achiziții; divizarea achizițiilor de lucrări/servicii, achiziționarea și efectuarea lucrărilor de reparații capitale în lipsa mijloacelor financiare disponibile etc.).

Astfel, cele menționate au fost generate din cauza unui control intern insuficient și, respectiv, a neimplementării corespunzătoare a prevederilor Legii nr.229 din 23.09.2010, care prevede sporirea responsabilităților manageriale la gestionarea conformă a resurselor publice.

În contextul celor menționate, se relevă următoarele:

***4.2.1 Transferurile de la bugetul de stat în unele cazuri nu au fost utilizate conform cadrului normativ.***

Pentru anul 2019, transferurile din BS către APL mun. Ungheni au fost precizate[[41]](#footnote-41) în sumă de 54 126,7 mii lei. Executarea de casă a constituit 54 126,7 mii lei[[42]](#footnote-42), inclusiv transferurile curente cu destinație specială – 47488,5 mii lei (sau 87,8%), și respectiv cele cu destinație generală – 6638,2 mii lei (sau 12,2%).

Auditul denotă că în anul 2019 pentru învățământul extrașcolar (Școala de Artă), transferurile alocate au fost insuficiente pentru acoperirea cheltuielilor curente cu suma de 404,5 mii lei. Această situație a fost cauzată și de faptul că autoritatea executivă și cea deliberativă ale mun. Ungheni nu au aprobat conform taxa de instruite în școala de muzică, care urma să fie aprobată în mărime de 20 la sută din cheltuielile curente suportate de instituția în cauză în anul precedent.

Potrivit cadrului legal, executorii de buget urmează să asigure utilizarea conform destinației a alocațiilor bugetare aprobate.

Prin Ordinul ministrului Sănătății nr.638 din 12.08.2016[[43]](#footnote-43) a fost aprobată cantitatea zilnică necesară de produse alimentare pentru un copil din instituțiile de învățământ. Probele de audit acumulate denotă că, în anul 2019, APL ale mun. Ungheni la întocmirea meniurilor nu au respectat cantitatea zilnică de alimente pentru un copil, pentru unele produse fiind micșorată[[44]](#footnote-44), iar pentru altele fiind majorată[[45]](#footnote-45). *Această situație a cauzat și nerespectarea limitelor zilnice a normelor financiare de cheltuieli efective[[46]](#footnote-46).*

Conform prevederilor cadrului normativ[[47]](#footnote-47), APL de nivelul I este responsabilă de gestionarea și întreținerea instituțiilor preșcolare. În scopul organizării alimentării copiilor/elevilor din instituțiile de învățământ și în temeiul prevederilor legale și normative[[48]](#footnote-48) au fost aprobate normele financiare pentru alimentarea copiilor din instituțiile de învățământ pentru anul 2019. Potrivit ordinului menționat, norma financiară pentru copiii din instituțiile de educație antepreșcolară și de învățământ preșcolar a constituit 14,20 lei/zi și, respectiv,17,5 lei/zi. Totodată, a fost aprobată taxa de întreținere în instituțiile preșcolare pentru fiecare zi frecventată în mărime de 50 la sută din costul normelor de cheltuieli pentru alimentarea copiilor (elevilor), suportate de la buget.

Astfel, norma financiară pentru alimentația copiilor pe anul 2019 a constituit 21,30 lei/zi și, respectiv, 26,25 lei/zi. Probele de audit relevă că, deși cheltuielile pentru produsele alimentare au fost aprobate/precizate în mărimi depline, în anul de raportare Primăria mun. Ungheni nu a asigurat instituțiile cu norma financiară de alimentare a copiilor prevăzută de cadrul normativ, aceasta fiind micșorată față de prevederile regulamentare în total cu **1 275,5 mii lei**[[49]](#footnote-49)**.** Astfel, în anul 2019 pentru alimentarea unui copil în grădinițele din mun. Ungheni au fost cheltuite mijloace financiare în sumă totală de 7674,5 mii lei, din care: 4747,5 mii lei – din contul bugetului, și 2927 mii lei – din contul părinților. Însă, ținând cont de numărul de zile/copii realizat și normativul aprobat, cheltuielile efective urmau să constituie 8950,0 mii lei, din care: 5966,7 mii lei din contul bugetului (sau cu 1219,2 mii lei mai mult decât a fost cheltuit efectiv) și 2983,30 mii lei din contul părinților (sau cu 56,30 mii lei mai mult). Astfel, normativul financiar zilnic a constituit **13,70** **lei** – din contul bugetului, și **8,5** **lei** – din contul părinților, sau cu 3,3 lei și, respectiv, 0,01 lei mai puțin decât prevede cadrul normativ.

***4.2.2*** ***Neimplementarea sistemului de management financiar și control în cadrul APL a mun. Ungheni a influențat conformitatea desfășurării procedurilor de achiziții publice.***

Potrivit informației prezentate, pe parcursul anului 2019, Primăria mun. Ungheni a încheiat 345 contracte de achiziții publice în valoare totală de 84,2 mil.lei, din acestea 279 de contracte în valoare de 31,4 mil.lei, sau 37,2 la sută sunt de valoare mică și 59 contracte în valoare de 42,8 mil.lei, sau 50,8 la sută sunt contracte desfășurate prin licitație publică și cererea ofertei de preț. O analiză mai detaliată se prezintă în tabelul de mai jos:

**Tabelul nr.2: Informația cu privire la tipul achizițiilor efectuate pe parcursul anului 2019**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tipul procedurii** | **Anul 2019** | | |
| **Nr, de contracte (unități)** | **Valoarea contractelor** | **Suma executată** |
| **(mii lei)** | **(mii lei)** |
| Licitații publice (LP) | **48** | **32473,00** | **26331,4** |
| Cererea ofertelor de prețuri (COP) | **11** | **10321,70** | **5805,1** |
| Contracte de valoare mică (VM) | **279** | **31381,10** | **29003** |
| alte | **7** | **9976,00** | **9155,2** |
| TOTAL 2019 | **345** | **84151,8** | **70294,7** |
| Contracte 2018-2019 |  | **11277,4** | **5532,6** |
| TOTAL |  | **95429,2** | **75827,3** |

**Sursa:** *Dările de seamă privind contractele de achiziții publice încheiate pe parcursul anului 2019.*

*În calitate de autoritate contractantă, Primăria mun. Ungheni are obligația să asigure legalitatea, transparența și eficiența achizițiilor publice. Analizând modul cum au fost desfășurate procedurile de achiziții publice nominalizate[[50]](#footnote-50), auditul a stabilit ignorarea prevederilor legale[[51]](#footnote-51). 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, probele de audit relevă următoarele abateri:

* contrar prevederilor regulamentare[[52]](#footnote-52), Primăria mun.Ungheni nu a asigurat publicarea pe pagina sa web (<http://ungheni.md/>) a Planului anual de achiziții publice pentru anul 2019. De menționat că aceasta nu practică elaborarea Planurilor trimestriale și modificarea Planurilor aprobate în cazul identificării unor noi resurse financiare;
* contrar prevederilor regulamentare[[53]](#footnote-53), Primăria mun. Ungheni elaborează planul anual de efectuare a achizițiilor în lipsa corelării cu finanțarea inclusă în bugetul municipal. Astfel, în anul 2019 valoarea achizițiilor trebuia să constituie, conform bugetului aprobat, suma de 43 789,6 mii lei, iar conform bugetului precizat – 58 232,8 mii lei, însă în Planul de achiziție pentru anul 2019 acestea constituie 25 986 mii lei. Menționăm că în plan lipsesc unele achiziții de bunuri și servicii/lucrări. În realitate, contractele au fost încheiate în valoare de 84 151,8 mii Iei, generând riscul de evaluare incorectă a necesităților;
* nerespectând prevederile regulamentare[[54]](#footnote-54), care indică necesitatea de a publica anunțul de intenție în Buletinul Achizițiilor Publice (BAP) în termen de 30 de zile de la data aprobării bugetului autorității contractante. Primăria *mun. Ungheni* nu a asigurat publicarea unui contract de achiziții publice de bunuri în sumă totală de 1640,0 mii lei[[55]](#footnote-55);
* *caietele de sarcini întocmite de grupul de lucru pentru achiziționarea produselor alimentare nu au fost coordonate în modul stabilit sub aspectul siguranței alimentelor*[[56]](#footnote-56)*.* Ca rezultat, primăria nu a coordonat regulamentar cu subdiviziunile teritoriale pentru siguranța alimentelor caietele de sarcinipentru achiziționarea produselor alimentare elaborate în sumă totală de circa 7 300 mii lei (fără TVA);
* planificarea nerealistă a achizițiilor publice[[57]](#footnote-57) efectuate de primărie a dus la achiziționarea excesivă a materialelor de construcție și altor materiale, care ulterior au fost depozitate, *creând astfel suprastocuri la finele anului 2019 în sumă de 553,7 mii lei[[58]](#footnote-58)*;
* *împuternicirile delegate de utilizare a platformei electronice de achiziții nu sunt aprobate de primărie, potrivit Regulamentului privind atribuțiile grupului de lucru, și nu sunt incluse în fișele postului și, prin urmare, nu sunt asigurate cu putere juridică de decizie a acțiunilor autorității în procesul de operare în cadrul sistemului de achiziții electronice;*
* *primăria nu asigură respectarea regulilor de evitare a conflictului de interese stabilite de cadrul legal la realizarea achizițiilor de valoare mică.* Astfel, în conformitate cu prevederile normative[[59]](#footnote-59), la realizarea achizițiilor publice de valoare mică, autoritatea contractantă urmează să asigure imparțialitatea procesului de achiziție și încrederea publică față de acesta. Lipsa declarațiilor de confidențialitate și imparțialitate ale autorității contractante provoacă creșterea riscului conflictului de interese și, respectiv, lipsa asigurării că atribuirea contractelor de achiziții s-a efectuat în mod independent și imparțial;
* *deși primăria a utilizat sistemul electronic de efectuare a achizițiilor, aceasta nu a plasat toate documentele aferente procedurilor, fapt ce reduce din transparența achiziției efectuate.*Spre exemplu, nu au fost plasate: decizia de atribuire a contractului de achiziție publică, darea de seamă privind desfășurarea procedurii de achiziție, anunțul de atribuire a contractelor, contractul de achiziții publice și altele;
* *APL ale mun. Ungheni nu au asigurat transparența achizițiilor publice de valoare mică prin conformarea acestora la o modalitate clară și formalizată de efectuare a lor.*

Pornind de la necesitatea consolidării și monitorizării modului de desfășurare a achizițiilor publice de valoare mică, dar și de la cerințele normative[[60]](#footnote-60), autoritatea contractantă este în drept să aplice una dintre procedurile de achiziție publică stabilite de legislația cu incidență în domeniul achizițiilor publice.

*Prin urmare, aceste prevederi urmează a fi documentate și aprobate în mod obligatoriu de către fiecare autoritate contractantă*, condiții suplimentate și de Legea nr.229 din 23.09.2010[[61]](#footnote-61) și Ordinul MF[[62]](#footnote-62), prin stabilirea Strategiei de management al riscurilor, în baza căreia entitatea identifică, înregistrează, evaluează, controlează, monitorizează și raportează sistematic riscurile care pot afecta îndeplinirea obiectivelor, inclusiv a celor aferente realizării achizițiilor.

Achizițiile publice de valoare mică urmează să fie realizate de către autoritatea contractantă *în baza planurilor anuale* de efectuare a achizițiilor publice *sau* din motive de urgență, ca urmare a apariției unor necesități neplanificate sau evenimente imprevizibile, motive care vor fi stabilite de grupul de lucru printr-un proces-verbal. Evaluarea situației la nivelul primăriei relevă că nu au fost aprobate reglementări formalizate de detaliere a procesului de efectuare a achizițiilor de valoare mică, care constituie 37,2 la sută din valoarea totală a contractelor încheiate.

* *auditul a constatat fenomenul divizării contractelor de achiziții în cadrul Primăriei mun, Ungheni, prin încheierea mai multor contracte separate pentru procurarea acelorași tipuri de bunuri și servicii, ceea ce contravine prevederilor legale[[63]](#footnote-63).*

Datorită disfuncționalităților procesului de achiziții la etapa de planificare, în scopul aplicării altor proceduri decât cele prevăzute regulamentar, s-a admis divizarea achizițiilor pentru efectuarea diferitor lucrări de reparații capitale, pe an fiind întocmite mai multe contracte de achiziții de valoare mică. Prin urmare, în anul 2019, Primăria Ungheni, la determinarea valorii estimate a lucrărilor de reparație capitală, nu a asigurat planificarea conformă a achizițiilor, admițându-se divizarea valorii estimate a lucrărilor de reparație capitală pe 41 contracte de achiziție de valoare mică în valoare totală de **9 207,7 mii lei**[[64]](#footnote-64), nefiind aplicate principiul valorii estimate cumulative a tuturor obiectelor/loturilor din componența lucrărilor[[65]](#footnote-65) și procedura de achiziție prin cererea ofertelor de prețuri[[66]](#footnote-66).

Ca urmare a acestor neconformități, în baza mai multor proceduri de achiziție publică de valoare mică, entitatea a contractat unele lucrări capitale similare (același cod) la prețuri diferite.

În acest sens, se exemplifică următoarele situații: la săpătura mecanică cu autogrederul până la 175 CP, prețul pe unitate contractat a variat de la 1 624,5 până la 1 983,7 lei/100 m3 (+ 359,2 lei); la stratul de fundație sau reprofilare din piatră spartă pentru drumuri – respectiv, de la 555,97 până la 635,42 lei/m3 (+79,45 lei) etc.;

* *contrar prevederilor legale[[67]](#footnote-67), în cadrul valorificării lucrărilor capitale și a bunurilor procurate, primăria nu a asigurat perceperea și depunerea pe cont a garanției de bună execuție a contractelor, cu monitorizarea termenelor perioadei de garanție pentru fiecare obiect contractual.*Astfel, în cadrul achiziționării bunurilor, precum și valorificării cheltuielilor capitale, autoritatea contractantă nu a asigurat perceperea în anul 2019 a garanției de bună execuție, estimată la **617,1 mii lei**, fapt ce privează partea contractantă de anumite pârghii de constrângere în cazul executării unor lucrări necalitative;
* *Primăria mun. Ungheni nu a respectat normele legale*[[68]](#footnote-68) *de monitorizare a contractelor în termenele prevăzute de acestea și de aplicare a dreptului contractual de răspundere materială față de antreprenor pentru executarea cu întârziere a lucrărilor.* În acest sens, auditul relevă că în urma verificărilor s-a constatat că mai mult de 10 antreprenori nu au executat în termen lucrările care urmau a fi efectuate, iar primăria nu a aplicat prevederile clauzelor contractuale în vederea încasării conforme a penalității pentru neexecutarea lucrărilor în termen;
* autoritatea contractantă potrivit cadrului legal poate[[69]](#footnote-69) efectua achiziții suplimentare în cazul în care se majorează prețul contractului, prin mai multe modificări succesive, iar conform alin.(7) pct.1) și 2) valoarea cumulată a modificărilor contractului nu va depăși 15% din valoarea contractului inițial. Primăria mun. Ungheni, nerespectând prevederile legale menționate, a majorat valoarea unui contract peste limita legală (15%) cu suma de **45,7 mii lei**[[70]](#footnote-70)**.**

***4.2.3. Unele lucrări de construcții au fost executate în lipsa proiectelor expertizate în modul stabilit.***

Potrivit prevederilor legale[[71]](#footnote-71), lucrările de construcții, precum și de modernizare, modificare, transformare, consolidare și de reparații se execută numai în baza proiectului elaborat de către persoane fizice sau juridice licențiate în acest domeniu și verificat de Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor.

Nerespectând reglementările în vigoare, în lipsa documentației de proiect expertizate și verificate regulamentar, Primăria mun. Ungheni a contractat și a recepționat lucrări de construcție a rețelei de gaze pe 4 străzi din municipiu, în sumă totală de **443,7 mii lei[[72]](#footnote-72).** Mai mult decât atât, la construcția unei rețele de gaze pe o stradă (din cele 4 menționate), la lucrările în sumă de 114,1 mii lei, lipsește autorizația de construcție a acesteia, fapt ce contravine prevederilor legale[[73]](#footnote-73). De menționat că primăria nu a prezentat documentația de deviz elaborată și expertizată în modul stabilit la obiectele „Alimentarea cu gaze naturale a caselor de locuit individuale, amplasate în mun. Ungheni, str. Independenței, Burebista, Constantin Moruzi și I.Ciachir”, acestea fiind elaborate de către antreprenorii de lucrării, fapt ce generează riscul majorării volumului de lucrări.

***4.2.4 Recepția lucrărilor de reparații capitale s-a efectuat în lipsa instituirii regulamentare a comisiei de recepție, fapt care poate influența calitatea acestora.***

Deși actele de recepție la finalizarea lucrărilor și actele de recepție finale pentru unele obiective au fost întocmite, comisia de recepție a lucrărilor a fost formată în lipsa dispoziției primarului mun. Ungheni, ceea ce contravine prevederilor regulamentare[[74]](#footnote-74). Primăria mun. Ungheni motivează acest fapt prin volumul mare de lucrări capitale care au fost efectuate în anul 2019.

* + 1. ***Unele achiziții au fost efectuate în lipsa mijloacelor financiare disponibile.***

Potrivit prevederilor legale[[75]](#footnote-75), asumarea angajamentelor de către autoritățile/instituțiile bugetare se permite doar în scopurile și în limitele alocațiilor bugetare luând în considerare datoriile înregistrate la finele anului precedent. În acest sens, auditul relevă că, contrar prevederilor menționate și în lipsa alocațiilor bugetare, Primăria mun. Ungheni a contractat servicii/lucrării[[76]](#footnote-76) în lipsa mijloacelor financiare disponibile, astfel fiind generate datorii creditoare la finele anului bugetar în sumă totală de circa **8,1 mil. lei**, din acestea: 1,7 mil.lei au fost generate în baza procurărilor prin facturi, iar 6,4 mil.lei în baza contractelor de antrepriză întocmite pe 2 ani fără specificarea pe ani a limitelor de alocări.

Contrar prevederilor legale[[77]](#footnote-77), Primăria, în baza contractului nr.201 din 09.08.2019, a transferat la 26.09.2019 unei companii[[78]](#footnote-78) un avans de **656,0 mii lei**, ceea ce constituie 40% din valoarea totală a contractului, anticipând executarea acestuia cu 138 de zile.

## Obiectivul III: A înregistrat, a administrat și a gestionat UAT în mod corespunzător patrimoniul public?

Misiunea de audit relevă că sistemul de management al gestionării patrimoniului UAT mun. Ungheni nu s-a conformat integral prevederilor legale, fiind afectat de unele deficiențe, care se exprimă prin: neasigurarea înregistrării integrale a drepturilor asupra bunurilor imobile în Registrul bunurilor imobile; transmiterea neconformă a patrimoniului în gestiunea întreprinderilor fondate de către APL, precum și lipsa unei informații veridice privind activele transmise; reglementarea insuficientă a activității întreprinderilor fondate; neevaluarea corespunzătoare a activelor fixe în vederea înregistrării conforme în evidență a valorii acestora; nefinalizarea procesului de identificare, delimitare și înregistrare a patrimoniului public proprietate de stat, a UAT și privată. Toate acestea sunt cauzate de inexistența în cadrul APL a unei politici exhaustive de reglementare a modului de gestionare a patrimoniului public local, care, în consecință, lipsește bugetul UAT de venituri pasibile încasării, necesare pentru asigurarea îndeplinirii obligațiilor funcționale.

***4.3.1*** ***APL a mun. Ungheni nu a asigurat înregistrarea conformă, în Registrul bunurilor imobile, a drepturilor patrimoniale asupra terenurilor proprietate publică locală.***

Potrivit cadrului normativ[[79]](#footnote-79), 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 731,65 ha terenuri proprietate publică locală, sunt înregistrate doar 160,51 ha, sau 21,94 % , dintre care doar 75,33 ha (sau 10,30 %) au fost supuse evaluării de către OCT Ungheni. O analiză mai detaliată se prezintă în **Tabelul nr.3.**

Tabelul nr.3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Analiza modului de înregistrare și evaluare a terenurilor UAT Ungheni la 31.12.2019** | | | | | |
| **Tipul terenului după forma de proprietate** | **Suprafața terenurilor conform DSF (ha)** | **Suprafața terenurilor înregistrate în RBI (ha)** | **Nivelul înregistrării (%)** | **Suprafața terenurilor evaluate (ha)** | **Nivelul evaluării (%)** |
| **1** | **2** | **3** | **4=3/2\*100** | **5** | **6=5/2\*100** |
| Proprietate publică a statului | 344,53 | 326,82 | 94,86 | 67,42 | 19,57 |
| Proprietate publică a UAT | 731,65 | 160,51 | 21,94 | 75,33 | 10,30 |
| Proprietate privată | 566,78 | 595,88 | 105,13 | 556,12 | 98,12 |
| **TOTAL** | **1642,96** | **1083,21** | **65,93** | **698,87** | **42,54** |

*Sursa: Darea de seamă funciară , informațiile sintetice din Registrul bunurilor imobile,*

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

Tabelul nr.4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Analiza modului de înregistrare și evaluare a bunurilor imobile (construcții) la UAT mun. Ungheni** | | | | | | |
| **Tipul bunului după forma de proprietate** | **Nr. de imobile înregistrate în RBI (unități)** | **Suprafața imobilelor înregistrate (m.p.)** | **Nr. de imobile evaluate (unități)** | **Suprafața imobilelor evaluate (m.p.)** | **Nivelul evaluării (%)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=4/2\*100 |
| **Proprietate publică a statului** | 352 | 145040,7 | 347 | 144256,3 | 98,6 |
| **Proprietate publică a UAT de nivelul I** | 139 | 28134,5 | 135 | 27553,4 | 97,1 |
| **Proprietate publică a UAT de nivelul II** | 58 | 42756,56 | 5 | 1518,4 | 8,6 |
| **Proprietate privată** | 7429 | 895897,96 | 7321 | 873001,32 | 98,5 |
| **TOTAL** | 7978 | 1111829,72 | 7808 | 1046329,42 | 97,9 |

*Sursa: Informațiile sintetice din Registrul bunurilor imobile.*

În cazul bunurilor imobile, s-a stabilit că în evidența contabilă a Primăriei mun. Ungheni sunt înregistrate 91 de bunuri imobile, cu valoarea de bilanț la situația din 31.12.2019 de 35 159,2 mii lei[[80]](#footnote-80). De menționat că în RBI sunt înregistrate 139 de bunuri imobile, sau cu 48 de bunuri imobile mai mult față de numărul de bunuri înregistrate în evidența contabilă, fapt explicat de responsabilii din cadrul Primăriei mun. Ungheni prin aceea că aceste imobile sunt garajele construite de către membrii de cooperative, dar pentru care până la moment nu au fost întocmite documentele corespunzătoare privind dreptul de proprietate asupra acestora. Totodată, auditul relevă că nu au fost înregistrate la OCT Ungheni drepturile asupra a **11 construcții** în valoare totală de **2 752,8 mii lei** gestionate de către Primăria mun. Ungheni, din acestea: 6 construcții în valoare totală de 2 630,4 mii lei au fost transmise în folosință ÎM „Apă-Canal Ungheni” și 5 construcții în sumă de 122,4 mii lei sunt ale APL Ungheni.

Potrivit Programului de stat[[81]](#footnote-81), lucrările de delimitare masivă a bunurilor imobile, inclusiv a terenurilor proprietate publică, pe teritoriul raionului Ungheni vor fi efectuate în anul 2022.

***4.3.2*** ***Cadastrul funciar al UAT mun. Ungheni, aprobat conform situației de la 1 ianuarie 2020, nu oferă utilizatorilor informații veridice, dat fiind faptul că acesta include date neactualizate.***

Cadastrul funciar este ținut de APL conform unui sistem unic pentru întreaga țară. Completarea registrului cadastral se efectuează în baza documentelor ce confirmă drepturile asupra pământului (decizii; contracte de vânzare-cumpărare, de arendă, de schimb; certificate de moștenire, de donație). Potrivit prevederilor legale, terenurile, după tipul de proprietate, sunt divizate în terenuri proprietate publică a statului, terenuri proprietate publică a UAT și terenuri aflate în proprietate privată.

Suprafața totală a terenurilor, conform Cadastrului funciar aprobat de Primăria mun. Ungheni la 01.01.2020, a constituit 1642,96 ha. Din suprafața totală, terenurile proprietate publică a statului constituie 344,53 ha (21,0%), terenurile proprietate publică a UAT – 731,65 ha (44,5 %), și terenurile aflate în proprietate privată – 566,78 ha (34,5 %).

Contrapunerea suprafeței terenurilor proprietate privată incluse în Cadastrul funciar cu suprafața acestora din RBI, la situația din 01.01.2020, relevă prezența datelor eronate. Astfel, în RBI este înregistrată suprafața terenurilor cu **29,1 ha**[[82]](#footnote-82) mai mult față de suprafața terenurilor înregistrate în cadastrul funciar. Ca urmare a celor constatate, auditul își exprimă rezervele asupra realității datelor din cadastrul funciar.

***4.3.3 APL nu au asigurat ajustarea statutelor ÎM la cadrul legal și administrarea regulamentară a patrimoniului public transmis către entitățile fondate.***

Misiunea de audit atestă o evidență și o raportare neveridică a situațiilor financiare/patrimoniale ale entităților fondate de UAT, din cauza că acestea nu au prezentat, iar fondatorul nu a solicitat prezentarea rapoartelor financiare; nu au fost întocmite acte de verificare și de inventariere a patrimoniului administrat; nu au fost conformate pe deplin relațiile de gestionare a patrimoniului public, ceea ce nu permite formularea unei concluzii privind integritatea acestuia.

Majoritatea statutelor entităților fondate nu conțin (anexat) toate documentele necesare (componența bunurilor depuse în capitalul social; componența și lista bunurilor transmise întreprinderii municipale cu drept de administrare; planul geometric și/sau cadastral și suprafața terenului aflat în folosința întreprinderii municipale). Astfel, APL nu s-au conformat prevederilor legale[[83]](#footnote-83) și regulamentare[[84]](#footnote-84).

Totodată, probele de audit indică neasigurarea delimitării și contabilizării distincte a patrimoniului public aflat în gestiunea entităților fondate, fapt ce este o consecință a ignorării de către APL a prevederilor legale[[85]](#footnote-85) referitor la inventarierea bunurilor proprietate publică și delimitarea acestora pe domenii (public/privat), precum și a nedeterminării, în deciziile consiliilor locale privind transmiterea patrimoniului, a drepturilor întreprinderilor asupra acestora.

Contrar prevederilor legale[[86]](#footnote-86) și prescripțiilor regulamentare[[87]](#footnote-87), APL Ungheni nu a asigurat efectuarea monitoringului entităților fondate, în vederea consolidării disciplinei financiare și sporirii eficienței utilizării patrimoniului public. Nemonitorizarea conformă se confirmă și prin faptul că entitățile fondate nu au prezentat fondatorului (APL), spre aprobare, raportul financiar pe anul 2019, iar CM nu a prezentat un plan care ar determina perspectivele de dezvoltare conform prevederilor regulamentare ale entităților fondate.

De asemenea, auditul este limitat în expunerea asupra patrimoniului transmis ÎM „Salubritate Ungheni” de către fondator (APL), care este asociat unic (100%) al SRL „AVE Ungheni” cu partea socială de **18 928,3 mii lei**, fapt despre care nu este raportat în bilanțul contabil al întreprinderii municipale.

***4.3.4 APL nu s-au conformat reglementărilor privind transmiterea conformă a rețelelor de gaze.*** Potrivit prevederilor normative[[88]](#footnote-88), APL și alți beneficiari urmau să ia în evidență contabilă și să transmită toate rețelele de gaze la deservire tehnică, în bază de contract, întreprinderilor de gaze ale SA „Moldovagaz”. Contrar prevederilor menționate, Primăria mun, Ungheni nu a transmis la deservire tehnică **4 rețele de gaze**, în valoare totală de 443,7 mii lei.

# V. CONCLUZII GENERALE DE AUDIT

Misiunea de audit relevă că, în perioada evaluată, deși APL ale mun. Ungheni au întreprins unele măsuri pentru asigurarea unei gestiuni corespunzătoare a procesului bugetar și a patrimoniului public local, încă mai persistă zone și acțiuni care nu corespund exigențelor și, implicit, spiritului regularității și bunei guvernări. Astfel, auditul denotă abateri și iregularități, cum ar fi: neelaborarea și neimplementarea unor proceduri de control intern care ar responsabiliza părțile angajate în procesul bugetar; vidul legislativ/normativ în materie de identificare/evaluare/ monitorizare a bazei impozabile; nerespectarea procedurilor de achiziție a mărfurilor și serviciilor; utilizarea neregulamentară a mijloacelor publice destinate valorificării investițiilor și reparațiilor capitale; neasigurarea înregistrării integrale a dreptului de proprietate la organul cadastral etc.

# VI. RECOMANDĂRI:

**Primarului și Consiliului mun. Ungheni:**

1. *eliminarea neconformităților indicate în prezentul Raport de audit;*
2. *implementarea controlului intern managerial prin elaborarea, aprobarea și monitorizarea proceselor operaționale ce țin de elaborarea și fundamentarea prognozei bugetare pe toate tipurile de venituri și cheltuieli, cu indicarea corespunzătoare a responsabililor (pct.4.1.1);*
3. *inventarierea tuturor notificărilor și obiectelor de comerț, asigurând evidența unităților comerciale pe tipuri de activitate și condiții speciale de autorizare, cu întocmirea unei bazei de date care ar conține informații necesare calculării și urmăririi achitării taxei locale respective, precum și identificarea notificărilor al căror termen de valabilitate urmează să expire (a expirat) etc. (pct.4.1.3);*
4. *stabilirea, calcularea și încasarea, conform prevederilor legale, a plății pentru folosirea terenurilor proprietate publică aferente obiectivelor private (pct.,4.1.5);*
5. *identificarea tuturor bunurilor imobiliare (inclusiv a terenurilor și construcțiilor nefinisate), neevaluate în scopuri fiscale, evaluarea costului acestora de către comisia constituită de UAT mun. Ungheni, precum și informarea SFS și ASP pentru evaluarea acestora, inclusiv a celor transmise în arendă/locațiune/folosință/gestiune economică, cu asigurarea înregistrării conforme a contractelor respective (pct.4.1.2);*
6. *modificarea contractului de delegare a gestiunii serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, stabilirea redevenței la nivelul uzurii anuale a infrastructurii tehnico-edilitare aferente serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare și transferul redevenței în Fondul de dezvoltare (pct.4.1.7);*
7. *inventarierea, evaluarea, delimitarea drepturilor de proprietate conform domeniului și contabilizarea conformă a patrimoniului public local, inclusiv a celui transmis în gestiunea entităților fondate (pct.4.3.1);*
8. *aprobarea unui plan pe termen mediu privind asigurarea efectuării acțiunilor necesare pentru înregistrarea în Registrul bunurilor imobile a drepturilor asupra bunurilor imobiliare (inclusiv a terenurilor) (pct.4.3.1);*
9. *implementarea procedurilor de control intern care vor asigura transparența, legalitatea și regularitatea în procesul achizițiilor publice, inclusiv la: planificarea achizițiilor (planuri anuale/trimestriale), achizițiile publice de valoare mică, raportarea achizițiilor, monitorizarea îndeplinirii prevederilor contractuale etc. (pct.4.2.2);*
10. *asigurarea respectării cantității zilnice necesare de produse alimentare pentru un copil din instituțiile de învățământ, aprobate prin Ordinul ministrului Sănătății nr. 638 din 12.08.2016, precum și a normativului financiar alocat din bugetul de stat și cel local pentru finanțarea alimentației copiilor (pct.4.2.1);*
11. *asigurarea raportării conforme a patrimoniului public și a capitalului social ale entităților fondate, cu întreprinderea măsurilor de rigoare privind gestionarea regulamentară, consolidarea disciplinei financiare și sporirea eficienței utilizării patrimoniului public din gestiunea întreprinderilor municipale, implementarea controlului intern respectiv în această privință (pct.4.3.3).*

**SEMNĂTURILE ECHIPEI DE AUDIT**

***Responsabili de întocmirea Raportului de audit:***

*Auditor public principal*,

***Elena Colibă***

***Responsabil de monitorizarea și asigurarea calității auditului:***

*Șeful Direcției generale de audit V,*

**Sergiu ȘTIRBU**

# Anexa nr.1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Analiza bilanțului contabil al UAT mun. Ungheni pentru anii 2018-2019** | | | | | | | | | | | |
| **Grup 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 (%)** | **Creșterea/ descreșterea în 2019 față de 2018 (mii lei)** | **Creșterea/ descreșterea în 2020 față de 2019 (mii lei)** | **Rata creșterii în 2019 față de 2018 (%)** | **Rata creșterii în 2020 față de 2019 (%)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **3** | **ACTIVE NEFINANCIARE** | **1** | **359 997,84** | **354 863,83** | **368 943,35** | **88,3** | -5 134,01 | 14 079,52 | -1,4 | 4,0 |
| **31** | **MIJLOACE FIXE** | **1.1** | **369 533,63** | **408 350,98** | **460 140,48** | **101,7** | 38 817,34 | 51 789,50 | 10,5 | 12,7 |
| 311 | Clădiri | 1.1.1 | 150 194,26 | 162 981,56 | 172 046,98 | **40,6** | 12 787,29 | 9 065,43 | 8,5 | 5,6 |
| 312 | Construcții speciale | 1.1.2 | 161 098,86 | 187 436,98 | 225 976,09 | **46,7** | 26 338,13 | 38 539,11 | 16,3 | 20,6 |
| 313 | Instalații de transmisie | 1.1.3 | 7 865,28 | 7 484,90 | 7 929,74 | **1,9** | -380,38 | 444,84 | -4,8 | 5,9 |
| 314 | Mașini și utilaje | 1.1.4 | 16 624,90 | 19 183,14 | 19 531,85 | **4,8** | 2 558,25 | 348,70 | 15,4 | 1,8 |
| 315 | Mijloace de transport | 1.1.5 | 12 660,07 | 12 746,40 | 14 411,74 | **3,2** | 86,33 | 1 665,34 | 0,7 | 13,1 |
| 316 | Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc | 1.1.6 | 7 390,97 | 8 268,23 | 9 717,35 | **2,1** | 877,26 | 1 449,12 | 11,9 | 17,5 |
| 317 | Active nemateriale | 1.1.7 | 24,90 | 72,18 | 72,18 | **0,0** | 47,28 | 0,00 | 189,8 | 0,0 |
| 318 | Alte mijloace fixe | 1.1.8 | 13 478,54 | 9 981,74 | 10 019,07 | **2,5** | -3 496,81 | 37,33 | -25,9 | 0,4 |
| 319 | Investiții capitale in active în curs de execuție | 1.1.9 | 195,85 | 195,85 | 435,49 | **0,0** | 0,00 | 239,64 | 0,0 | 122,4 |
| **39** | **UZURA MIJLOACELOR FIXE ȘI AMORTIZAREA ACTIVELOR NEMATERIALE** | **1.2** | 181 367,65 | 228 652,91 | 262 709,93 | **56,9** | 47 285,26 | 34 057,02 | 26,1 | 14,9 |
| 391 | Uzura mijloacelor fixe | 1.2.1 | 181 352,81 | 228 622,15 | 262 672,43 | **56,9** | 47 269,34 | 34 050,28 | 26,1 | 14,9 |
| 392 | Amortizarea activelor nemateriale | 1.2.2 | 14,84 | 30,76 | 37,50 | **0,0** | 15,92 | 6,74 | 107,3 | 21,9 |
|  | **Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe (1,3=1,1,999-1,2,999)** | **1.3** | **188 165,98** | **179 698,07** | **197 430,55** | **44,7** | -8 467,91 | 17 732,48 | -4,5 | 9,9 |
| **33** | **STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE** | **1.5** | 2 366,31 | 4 730,91 | 6 547,68 | **1,2** | 2 364,60 | 1 816,77 | 99,9 | 38,4 |
| 331 | Combustibil, carburanți și lubrifianți | 1.5.1 | 38,85 | 44,15 | 52,85 | **0,0** | 5,30 | 8,70 | 13,6 | 19,7 |
| 332 | Piese de schimb | 1.5.2 | 102,47 | 191,99 | 223,85 | **0,0** | 89,52 | 31,86 | 87,4 | 16,6 |
| 333 | Produse alimentare | 1.5.3 | 285,43 | 182,27 | 304,50 | **0,0** | -103,16 | 122,22 | -36,1 | 67,1 |
| 334 | Medicamente și materiale sanitare | 1.5.4 | 7,59 | 6,09 | 14,75 | **0,0** | -1,50 | 8,67 | -19,8 | 142,3 |
| 335 | Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri | 1.5.5 | 98,73 | 173,10 | 220,08 | **0,0** | 74,37 | 46,98 | 75,3 | 27,1 |
| 336 | Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou | 1.5.6 | 539,73 | 1 437,79 | 1 413,72 | **0,4** | 898,06 | -24,06 | 166,4 | -1,7 |
| 337 | Materiale de construcție | 1.5.7 | 151,11 | 214,74 | 862,11 | **0,1** | 63,63 | 647,37 | 42,1 | 301,5 |
| 338 | Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte | 1.5.8 | 170,54 | 886,06 | 1 211,24 | **0,2** | 715,52 | 325,18 | 419,6 | 36,7 |
| 339 | Alte materiale | 1.5.9 | 971,86 | 1 594,72 | 2 244,57 | **0,4** | 622,86 | 649,85 | 64,1 | 40,8 |
| **37** | **ACTIVE NEPRODUCTIVE** | **1.9** | 169 465,55 | 170 434,85 | 164 965,12 | **42,4** | 969,30 | -5 469,73 | 0,6 | -3,2 |
| 371 | Terenuri | 1.9.1 | 169 465,55 | 170 434,85 | 164 965,12 | **42,4** | 969,30 | -5 469,73 | 0,6 | -3,2 |
| **4** | **ACTIVE FINANCIARE** | **3** | 48 394,78 | 46 829,66 | 44 626,92 | **11,7** | -1 565,12 | -2 202,74 | -3,2 | -4,7 |
| **41** | **CRENȚE INTERNE** | **3.1** | 46 605,13 | 44 326,24 | 44 077,88 | **11,0** | -2 278,90 | -248,35 | -4,9 | -0,6 |
| 415 | Acțiuni și alte forme de participare în capital în interiorul țării | 3.1.3 | 46 207,01 | 43 747,41 | 42 919,42 | **10,9** | -2 459,60 | -827,99 | -5,3 | -1,9 |
| 419 | Alte creanțe ale instituțiilor bugetare | 3.1.5 | 398,12 | 578,83 | 1 158,47 | **0,1** | 180,70 | 579,64 | 45,4 | 100,1 |
| **43** | **MIJLOACE BĂNEȘTI** | **3.3** | **1 789,64** | **2 503,42** | **549,04** | **0,6** | 713,78 | -1 954,39 | 39,9 | -78,1 |
| 431 | Conturi curente în sistemul trezorerial | 3.3.1 | 1 789,64 | 2 503,42 | 549,04 | **0,6** | 713,78 | -1 954,39 | 39,9 | -78,1 |
|  | **TOTAL ACTIV (5=2+4)** | **5** | **408 392,62** | **401 693,49** | **413 570,27** | **100,0** | -6 699,13 | 11 876,78 | -1,6 | 3,0 |
| **5** | **DATORII** | **6** | 10 279,12 | 15 770,77 | 14 747,96 | **3,9** | 5 491,66 | -1 022,81 | 53,4 | -6,5 |
| **51** | **DATORII INTERNE** | **6.1** | 10 279,12 | 15 770,77 | 14 747,96 | **3,9** | 5 491,66 | -1 022,81 | 53,4 | -6,5 |
| 518 | Alte datorii interne ale bugetului | 6.1.3 | 32,50 | 40,41 | 103,43 | **0,0** | 7,91 | 63,01 | 24,3 | 155,9 |
| 519 | Alte datorii ale instituțiilor bugetare | 6.1.4 | 10 246,62 | 15 730,36 | 14 644,53 | **3,9** | 5 483,74 | -1 085,83 | 53,5 | -6,9 |
| **7** | **REZULTATE** | **10** | 398 113,50 | 385 922,72 | 398 822,31 | **96,1** | -12 190,78 | 12 899,60 | -3,1 | 3,3 |
| **72** | **REZULTATUL FINANCIAR AL INSTITUȚIEI BUGETARE** | **10.2** | 398 113,50 | 385 922,72 | 398 822,31 | **96,1** | -12 190,78 | 12 899,60 | -3,1 | 3,3 |
| 722 | Rezultatul financiar al instituției publice din anii precedenți | 10.2.2 | 398 113,50 | 385 922,72 | 398 822,31 | **96,1** | -12 190,78 | 12 899,60 | -3,1 | 3,3 |
|  | **TOTAL PASIV (12=7+9+11) (12=5)** | **12** | **408 392,62** | **401 693,49** | **413 570,27** | **100,0** | -6 699,13 | 11 876,78 | -1,6 | 3,0 |
| **8** | **CONTURI EXTRABILANȚIERE** | **13** | 6 068,14 | 9 490,55 | 12 032,94 |  | 3 422,41 | 2 542,39 | 56,4 | 26,8 |
| 812212 | Datoria privind împrumuturile acordate de instituții financiare | 13.18 | 6 029,85 | 9 402,67 | 11 942,00 |  | 3 372,82 | 2 539,33 | 55,9 | 27,0 |
| 812420 | Datoria privind despăgubirile civile | 13.27 | 38,29 | 87,88 | 90,94 |  | 49,59 | 3,06 | 129,5 | 3,5 |

Anexa nr.2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Analiza executării veniturilor și cheltuielilor pentru anul 2019** | | | | | | | | |
| **Denumirea indicatorului** | **ECO k1-k6** | **Aprobat inițial pe an, mii lei** | **Plan precizat pe an, mii lei** | **Executat în perioada de gestiune, mii lei** | **Venituri / cheltuieli efective, mii lei** | **TOTAL, mii lei** | | **Diferența dintre casă și efectiv, mii lei** |
| **TOTAL creanțe** | **TOTAL datorii** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **I, VENITURI, TOTAL** |  | **84 092,9** | **105 883,7** | **101 572,1** | **167 353,9** | **302,8** | **68,7** | **-65 781,7** |
| Impozit pe venitul retinut din salariu | 111110 | 17 831,1 | 17 831,1 | 18 000,8 | 18 000,8 |  |  | 0,0 |
| Impozitul pe venitul persoanelor fizice spre plată achitat | 111121 | 262,5 | 262,5 | 318,2 | 318,2 |  |  | 0,0 |
| Impozitul pe venitul persoanelor fizice ce desfasoara activitati indepedente in domeniul comertului | 111124 | 300,0 | 300,0 | 65,4 | 65,4 |  |  | 0,0 |
| Impozit pe venitul persoanelor fizice in domeniul transportului rutier de persoane in regim de taxi | 111125 |  | 15,0 | 29,6 | 29,6 |  |  | 0,0 |
| Impozit pe venitul aferent operatiunilor de predare in posesie si/sau folosinta a proprietatii imobiliare | 111130 | 21,0 | 66,0 | 69,2 | 69,2 |  |  | 0,0 |
| Impozitul funciar pe terenurile cu destinatie agricola cu exceptia gospodariilor taranesti (de fermier) | 113110 | 20,2 | 20,2 | 17,2 | 17,2 |  |  | 0,0 |
| Impozitul funciar pe terenurile cu alta destinatie decit cea agricola | 113130 | 30,0 | 33,0 | 31,6 | 31,6 |  |  | 0,0 |
| Impozitul funciar pe pasuni si fânete | 113150 |  | 1,0 | 1,0 | 1,0 |  |  | 0,0 |
| Impozitul pe bunurile imobiliare ale persoanelor juridice | 113210 | 140,0 | 140,0 | 128,8 | 128,8 |  |  | 0,0 |
| Impozitul pe bunurile imobiliare ale persoanelor fizice | 113220 | 12,0 | 18,0 | 21,5 | 21,5 |  |  | 0,0 |
| Impozitul pe bunurile imobiliare achitat de catre persoanele juridice si fizice inregistrate in calitate de intreprinzator din valoarea estimata (de piata) a bunurilor imobiliare | 113230 | 1 000,0 | 1 085,0 | 1 087,2 | 1 087,2 |  |  | 0,0 |
| Impozitul pe bunurile imobiliare achitat de catre persoanele fizice cetateni din valoarea estimata (de piata) a bunurilor imobiliare | 113240 | 2 050,0 | 2 648,8 | 2 471,3 | 2 471,3 |  |  | 0,0 |
| Impozit privat incasat in bugetul local de nivelul I | 113313 |  | 332,3 | 332,8 | 332,8 |  |  | 0,0 |
| Taxa de piata | 114411 | 1 200,0 | 1 200,0 | 1 184,4 | 1 184,4 |  |  | 0,0 |
| Taxa pentru amenajarea teritoriului | 114412 | 1 550,0 | 1 670,0 | 1 707,6 | 1 707,6 |  |  | 0,0 |
| Taxa pentru prestarea serviciilor de transport auto de calatori pe teritoriul municipiilor oraselor si satelor (comunelor) | 114413 | 410,0 | 410,0 | 226,1 | 226,1 |  |  | 0,0 |
| Taxa de plasare (amplasare) a publicitatii (reclamei) | 114414 | 10,0 | 10,0 | 2,2 | 2,2 |  |  | 0,0 |
| Taxa pentru dispozitivele publicitare | 114415 | 350,0 | 350,0 | 309,4 | 309,4 |  |  | 0,0 |
| Taxa pentru parcare | 114416 | 50,0 | 50,0 | 15,3 | 15,3 |  |  | 0,0 |
| Taxa pentru unitatile comerciale sisau de prestari servicii | 114418 | 3 500,0 | 3 735,0 | 3 948,1 | 3 948,1 |  |  | 0,0 |
| Taxa pentru cazare | 114421 | 80,0 | 118,0 | 121,5 | 121,5 |  |  | 0,0 |
| Taxa pentru aplicarea simbolicii locale | 114423 | 10,0 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |  |  | 0,0 |
| Taxa pentru salubrizare | 114426 | 700,0 | 700,0 | 558,8 | 558,8 |  |  | 0,0 |
| Taxa pentru patenta de intreprinzinzator | 114522 | 620,0 | 1 813,3 | 1 668,4 | 1 668,4 |  |  | 0,0 |
| Granturi curente primite de la organizatiile internationale pentru proiecte finantate din surse externe pentru bugetul local de nivelul 1 | 132123 |  | 2048,8 | 513,6 | 513,6 |  |  | 0,0 |
| Granturi capitale primite de la organizatiile internationale pentru proiecte finantate din surse externe pentru bugetul local de nivelul 1 | 132223 |  | 1 098,7 | 1 098,7 | 1 098,7 |  |  | 0,0 |
| Arenda terenurilor cu alta destinatie decit cea agricola incasata in bugetul local de nivelul I | 141533 | 220,0 | 220,0 | 187,4 | 187,4 |  |  | 0,0 |
| Taxa de organizare a licitatiilor si loteriilor pe teritoriul unitatii administrativ-teritoriale | 142211 |  |  | 1,0 | 1,0 |  |  | 0,0 |
| Plata pentru certificatele de urbanism si autorizaile de construire sau desfiintare in bugetul local de nivelul 1 | 142215 | 10,0 | 12,0 | 12,6 | 12,6 |  |  | 0,0 |
| Incasari de la prestarea serviciilor cu plata | 142310 | 4 526,3 | 4 082,5 | 3 941,7 | 3 902,5 | 159,6 | 68,7 | 39,2 |
| Plata pentru locatiunea bunurilor patrimoniului public | 142320 | 330,0 | 410,0 | 393,8 | 401,8 | 25,8 |  | -8,0 |
| Amenzi si sanctiuni contraventionale incasate in bugetul local de nivelul 1 | 143130 |  | 2,1 | 2,1 | 2,1 |  |  | 0,0 |
| Donatii voluntare pentru cheltuieli curente din surse interne pentru institutiile bugetare | 144114 | 40,0 | 40,0 | 0,5 | 0,5 |  |  | 0,0 |
| Donatii voluntare pentru cheltuieli capitale din surse externe pentru institutiile bugetare | 144224 |  | 7 460,0 | 5 461,4 | 5 461,4 |  |  | 0,0 |
| Alte venituri incasate in bugetele locale de nivelul 1 | 145142 | 10,0 | 84,2 | 72,0 | 72,0 |  |  | 0,0 |
| Venituri din realizarea activelor de catre institutii | 149100 |  |  |  | 33 621,4 | 117,3 |  | -33 621,4 |
| Venituri de la active intrate cu titlu gratuit | 149200 |  |  |  | 1 683,8 |  |  | -1 683,8 |
| Venituri din reevaluarea activelor (majorarea valorii ) | 149300 |  |  |  | 28 323,7 |  |  | -28 323,7 |
| Alte venituri ale institutiilor bugetare | 149900 |  |  |  | 2 184,1 |  |  | -2 184,1 |
| Transferuri curente primite cu destinatie speciala intre bugetul de stat si bugetele locale de nivelul I pentru invatamantul prescolar primar secundar general special si complementar (extrascolar) | 191211 | 38 249,0 | 41 934,2 | 41 934,2 | 41 934,2 | X | X | 0,0 |
| Transferuri curente primite cu destinatie speciala intre bugetul de stat si bugetele locale de nivelul I pentru scolile sportive | 191213 | 1 614,0 | 1 710,0 | 1 710,0 | 1 710,0 | X | X | 0,0 |
| Transferuri curente primite cu destinatie speciala intre bugetul de stat si bugetele locale de nivelul 1 pentru infrastructura drumurilor | 191216 | 3 844,3 | 3 844,3 | 3 844,3 | 3 844,3 | X | X | 0,0 |
| Transferuri curente primite cu destinatie generala intre bugetul de stat si bugetele locale de nivelul I | 191231 | 3 010,2 | 3 010,2 | 3 010,2 | 3 010,2 | X | X | 0,0 |
| Alte transferuri curente primite cu destinatie generala intre bugetul de stat si bugetele locale de nivelul 1 | 191239 | 2 092,3 | 3 628,0 | 3 628,0 | 3 628,0 | X | X | 0,0 |
| Transferuri capitale primite cu destinatie speciala intre institutiile bugetului de stat si institutiile bugetelor localele de nivelul 1 | 191420 |  | 1 197,5 | 1 175,7 | 1 175,7 | X | X | 0,0 |
| Transferuri curente primite cu destinatie speciala intre bugetele locale de nivelul II si bugetele locale de nivelul I in cadrul unei unitati administrativ-teritoriale | 193111 |  | 50,0 | 50,0 | 50,0 | X | X | 0,0 |
| Transferuri capitale primite cu destinatie speciala intre bugetele locale de nivelul 2 si bugetele locale de nivelul 1 in cadrul unei unitati administrativ-teritoriale | 193120 |  | 2 217,0 | 2 193,7 | 2 193,7 | X | X | 0,0 |
| **II, CHELTUIELI, TOTAL** |  | **54 681,6** | **79 682,4** | **76 135,1** | **156 112,2** | **160,4** | **7 533,4** | **-79 977,2** |
| Salariul de baza | 211110 |  |  |  | 27 112,1 |  |  | -27 112,1 |
| Sporuri si suplimente la salariul de baza | 211120 |  |  |  | 4 615,0 |  |  | -4 615,0 |
| Premieri | 211140 |  |  |  | 863,4 |  |  | -863,4 |
| Remunerarea muncii angajatilor conform statelor | 211180 | 28 209,0 | 32 586,7 | 32 341,2 |  |  | 2 767,6 | 32 341,2 |
| Contributii de asigurari sociale de stat obligatorii | 212100 | 6 411,6 | 7 505,1 | 7 448,8 | 7 495,8 |  | 618,9 | -47,0 |
| Prime de asigurare obligatorie de asistenta medicala achitate de angajatori pe teritoriul tarii | 212210 | 1 268,1 | 1 468,1 | 1 457,3 | 1 455,3 | 2,5 | 2,3 | 2,0 |
| Cheltuieli privind utilizarea combustibilului carburantilor si lubrifiantilor | 221110 | 0,0 |  | 0,0 | 664,8 | X | X | -664,8 |
| Cheltuieli privind utilizarea pieselor de schimb | 221120 | 0,0 |  | 0,0 | 178,1 | X | X | -178,1 |
| Cheltuieli privind utilizarea produselor alimentare | 221130 | 0,0 |  | 0,0 | 7 674,6 | X | X | -7 674,6 |
| Cheltuieli privind utilizarea medicamentelor si materialelor sanitare | 221140 | 0,0 |  | 0,0 | 14,2 | X | X | -14,2 |
| Cheltuieli privind utilizarea materialelor pentru scopuri didactice stiintifice si alte scopuri | 221150 | 0,0 |  | 0,0 | 12,1 | X | X | -12,1 |
| Cheltuieli privind utilizarea materialelor de uz gospodaresc si rechizitelor de birou | 221160 | 0,0 |  | 0,0 | 958,5 | X | X | -958,5 |
| Cheltuieli privind utilizarea materialelor de constructii | 221170 | 0,0 |  | 0,0 | 668,2 | X | X | -668,2 |
| Cheltuieli privind utilizarea accesoriilor de pat imbracamintei incaltamintei | 221180 | 0,0 |  | 0,0 | 56,3 | X | X | -56,3 |
| Cheltuieli privind utilizarea altor materiale | 221190 | 0,0 |  | 0,0 | 505,0 | X | X | -505,0 |
| Energie electrica | 222110 | 3 736,0 | 3 701,0 | 3 430,1 | 3 310,6 | 44,2 | 372,8 | 119,5 |
| Gaze | 222120 | 1 464,0 | 1 334,0 | 960,6 | 933,4 |  | 144,4 | 27,1 |
| Energie termica | 222130 | 3 020,0 | 3 020,0 | 3 020,0 | 3 202,2 |  | 712,8 | -182,2 |
| Apa si canalizare | 222140 | 1 226,0 | 1 297,0 | 1 227,7 | 1 040,2 | 59,0 | 169,5 | 187,5 |
| Alte servicii comunale | 222190 | 493,5 | 452,9 | 303,9 | 283,0 | 53,9 | 50,3 | 20,9 |
| Servicii informationale | 222210 | 119,8 | 107,8 | 79,9 | 73,8 |  | 28,2 | 6,1 |
| Servicii de telecomunicatii | 222220 | 154,0 | 171,0 | 158,2 | 162,6 |  | 27,2 | -4,4 |
| Servicii de transport | 222400 | 75,0 | 233,9 | 214,7 | 212,7 |  | 21,3 | 1,9 |
| Servicii de reparatii curente | 222500 | 2 780,0 | 9 122,1 | 8 272,6 | 9 000,1 |  | 1 158,6 | -727,5 |
| Formare profesionala | 222600 | 58,0 | 84,5 | 64,5 | 63,3 |  | 0,0 | 1,2 |
| Deplasari de serviciu in interiorul tarii | 222710 | 10,0 | 10,0 | 4,5 | 4,5 |  | 0,2 | 0,0 |
| Deplasari de serviciu peste hotare | 222720 | 25,0 | 251,0 | 222,8 | 226,9 | 0,2 | 3,9 | -4,1 |
| Servicii editoriale | 222910 | 180,0 | 234,6 | 220,0 | 215,4 |  | 21,8 | 4,6 |
| Servicii de protocol | 222920 | 18,0 |  |  |  |  |  | 0,0 |
| Servicii de paza | 222940 | 16,0 | 16,0 | 11,5 | 15,0 |  | 3,4 | -3,4 |
| Servicii bancare | 222970 |  | 72,5 | 72,1 | 72,1 |  |  | 0,0 |
| Servicii postale si distribuire a drepturilor sociale | 222980 | 49,5 | 41,5 | 30,5 | 31,8 |  | 4,5 | -1,3 |
| Servicii neatribuite altor aliniate | 222990 | 3 820,5 | 6 894,7 | 5 704,4 | 5 691,1 | 0,6 | 1 369,0 | 13,4 |
| Cheltuieli privind uzura cladirilor | 231100 | 0,0 |  | 0,0 | 19 942,0 | X | X | -19 942,0 |
| Cheltuieli privind uzura constructiilor speciale | 231200 | 0,0 |  | 0,0 | 12 458,9 | X | X | -12 458,9 |
| Cheltuieli privind uzura instalatiilor de transmisie | 231300 | 0,0 |  | 0,0 | 384,0 | X | X | -384,0 |
| Cheltuielir privind uzura masinilor si utilajelor | 231400 | 0,0 |  | 0,0 | 410,3 | X | X | -410,3 |
| Cheltuieli privind uzura mijloacelor de transport | 231500 | 0,0 |  | 0,0 | 240,8 | X | X | -240,8 |
| Cheltuieli privind uzura uneltelor si sculelor inventarului de producere si gospodaresc | 231600 | 0,0 |  | 0,0 | 1 088,4 | X | X | -1 088,4 |
|  | 232000 | 0,0 |  | 0,0 | 6,7 | X | X | -6,7 |
| Dobinzi pe imprumuturi acordate de institutiile financiare | 242700 | 767,4 | 792,4 | 790,2 | 790,2 |  |  | 0,0 |
| Subsidii acordate intreprinderilor de stat si municipale nefinanciare | 251100 |  | 298,2 | 296,7 | 296,7 |  |  | 0,1 |
| Subsidii acordate organizatiilor obstesti | 253000 |  | 601,4 | 579,1 | 579,1 |  |  | 0,0 |
| Compensatii | 272500 |  | 346,5 | 325,0 | 328,0 |  | 3,0 | -3,0 |
| Ajutoare banesti | 272600 | 34,0 | 303,2 | 283,4 | 283,2 |  | 1,2 | 0,2 |
| Indemnizatii la incetarea actiunii contractului de munca | 273200 |  | 22,8 | 22,8 | 22,8 |  | 0,2 | 0,0 |
| Indemnizatii pentru incapacitatea temporara de munca achitate din mijloacele financiare ale angajatorului | 273500 | 146,5 | 181,0 | 131,0 | 130,6 |  | 10,2 | 0,3 |
| Achitarea indemnizatiei alesului local la expirarea mandatului | 273600 | 275,7 | 235,3 | 235,2 | 235,2 |  |  | 0,0 |
| Taxe amenzi penalitati si alte plati obligatorii | 281400 |  | 4,5 | 4,5 | 4,5 |  |  | 0,0 |
| Alte cheltuieli in baza de contracte cu persoane fizice | 281600 |  | 1 289,0 | 1 256,8 | 1 251,1 |  | 42,1 | 5,7 |
| Alte cheltuieli curente | 281900 | 324,0 | 6 603,7 | 6 564,9 | 6 538,5 |  |  | 26,4 |
| Cheltuieli privind iesirea activelor | 289100 |  |  |  | 33 621,4 |  |  | -33 621,4 |
| Alte cheltuieli ale institutiilor bugetare | 289900 |  |  |  | 287,5 |  |  | -287,5 |
| Transferuri capitale acordate cu destinatie speciala intre institutiile bugetului de stat si institutiile bugetelor locale de nivelul 1 | 291420 |  | 400,0 | 400,0 | 400,0 | X | X | 0,0 |
| **III, ACTIVE NEFINANCIARE** |  | **26 220,3** | **31 188,3** | **30 004,6** | **0,0** | **695,2** | **7 042,4** | **30 004,6** |
| Reparatii capitale ale cladirilor | 311120 | 1 700,0 | 9 564,8 | 9 394,2 | 0,0 |  | 802,4 | 9 394,2 |
| Reparatii capitale ale constructiilor speciale | 312120 | 8 815,1 | 39 689,7 | 36 908,6 | 0,0 |  | 4172,7 | 36 908,6 |
| Reparatii capitale ale instalatiilor de transmisie | 313120 |  | 237,9 | 146,3 | 0,0 |  |  | 146,3 |
| Procurarea masinilor si utilajelor | 314110 | 340,0 | 1153,3 | 1 114,9 | 0,0 | 10,9 | 49,4 | 1 114,9 |
| Procurarea mijloacelor de transport | 315110 | 687,6 | 3 116,0 | 2 132,0 | 0,0 | 656,0 |  | 2 132,0 |
| Reparatii capitale ale mijloacelor de transport | 315120 |  | 190,0 | 189,3 | 0,0 |  |  | 189,3 |
| Procurarea uneltelor si sculelor inventarului de producere si gospodaresc | 316110 | 1 467,6 | 1 837,4 | 1 789,2 | 0,0 |  | 58,2 | 1 789,2 |
| Procurarea altor mijloace fixe | 318110 | 100,0 | 147,5 | 133,7 | 0,0 | 3,2 | 16,7 | 133,7 |
| Constructii speciale in curs de executie | 319220 |  | 240,0 | 239,6 | 0,0 |  |  | 239,6 |
| Procurarea combustibilului carburantilor si lubrifiantilor | 331110 | 509,0 | 778,4 | 714,3 | 0,0 |  | 50,3 | 714,3 |
| Procurarea pieselor de schimb | 332110 | 255,0 | 220,9 | 207,4 | 0,0 |  | 41,9 | 207,4 |
| Procurarea produselor alimentare | 333110 | 9 117,3 | 8 573,1 | 7 349,2 | 0,0 | 4,6 | 816,4 | 7 349,2 |
| Procurarea medicamentelor si materialelor sanitare | 334110 | 45,0 | 36,0 | 23,3 | 0,0 | 1,1 | 0,5 | 23,3 |
| Procurarea materialelor pentru scopuri didactice stiintifice si alte scopuri | 335110 | 764,2 | 73,6 | 38,0 | 0,0 |  | 19,8 | 38,0 |
| Procurarea materialelor de uz gospodaresc si rechizitelor de birou | 336110 | 784,5 | 1 120,3 | 957,0 | 0,0 | 1,8 | 213,4 | 957,0 |
| Procurarea materialelor de constructie | 337110 | 430,0 | 1 358,7 | 812,6 | 0,0 |  | 625,4 | 812,6 |
| Procurarea accesorilor de pat imbracamintei incaltamintei | 338110 | 597,0 | 394,4 | 385,3 | 0,0 | 7,3 | 8,6 | 385,3 |
| Procurarea altor materiale | 339110 | 608,0 | 1166,1 | 1 090,9 | 0,0 | 10,2 | 161,5 | 1 090,9 |
| Realizarea altor materiale | 339210 |  | -94,0 | -97,6 | 0,0 |  |  | -97,6 |
| Realizarea terenurilor | 371210 |  | -38 615,9 | -33 523,8 | 0,0 |  |  | -33 523,8 |
| **SOLD BUGETAR (DEFICIT/EXCEDENT)** |  | **3 191,0** | **-4 987,0** | **-4 567,6** | **11 241,6** | **X** | **X** | **-15 809,2** |
| **IV, ACTIVE FINANCIARE** |  |  | **20,0** | **41,4** | **X** | **X** | **X** |  |
| Vinzarea apartamentelor catre cetateni | 415240 |  | 20,0 | 48,3 | X | X | X |  |
| Rambursarea mijloacelor bugetare din anii precedenti la buget | 418130 |  |  | 7,4 | X | X | X |  |
| Diferenta de curs pozitiva | 421000 |  |  | 346,8 | X | X | X |  |
| Diferenta de curs negativa | 422000 |  |  | -361,1 | X | X | X |  |
| **V, DATORII** |  | **-3 191,0** | **2 504,0** | **2 508,8** | **X** | **X** | **X** |  |
| Primirea imprumutului de la institutiile financiare | 552110 |  | 6 000,0 | 6 000,0 | X | X | X |  |
| Rambursarea imprumutului institutiilor financiare | 552120 | -3 191,0 | -3 496,0 | -3 491,2 | X | X | X |  |
| **Modificarea soldului** |  |  | **-2 463,0** | **-2 017,4** | **11 241,6** | **X** | **X** | **-13 259,0** |
| **Soldul la începutul perioadei de gestiune** |  |  | **2 463,0** | **2 463,0** | **385 922,7** | **X** | **X** | **-383 459,7** |
| **Corectarea soldului la începutul perioadei de gestiune** |  |  |  |  | **-892,2** | **X** | **X** | **892,2** |
| **Soldul la sfirsitul perioadei de gestiune** |  |  |  | **445,6** | **396 272,2** | **X** | **X** | **-395 826,5** |

# 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[[89]](#footnote-89) și a Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2020[[90]](#footnote-90), cu scopul oferirii unei asigurări rezonabile asupra conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public al UAT mun. Ungheni pentru anul 2019. În contextul realizării scopului misiunii de audit, au fost determinat următoarele obiective specifice:

* **OBIECTIVUL I:** *A identificat, a evaluat și a colectat UAT veniturile bugetare în conformitate cu cadrul legal și regulator aferent ?*
* **OBIECTIVUL II:** *A justificat UAT angajarea și gestionarea cheltuielilor potrivit cadrului regulator ?*
* **OBIECTIVUL III:** *A înregistrat, a administrat și a gestionat UAT în mod corespunzător patrimoniul public ?*

**Abordarea auditului**

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit aplicate de CCRM[[91]](#footnote-91). Abordarea de audit s-a bazat pe identificarea și evaluarea riscurilor de neconformitate din cadrul proceselor operaționale ale Primăriei mun.Ungheni, prin utilizarea preponderentă a testărilor directe de fond.

Metodologia de audit a constat din acțiuni de colectare a probelor de audit din cadrul Primăriei mun. Ungheni 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 extraselor din înregistrările în sistemele informaționale ale entității, b) intervievarea persoanelor responsabile de domeniile auditate, c) compararea informațiilor prezentate, efectuarea recalculelor.

# Anexa nr.4

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

**(Hotărârea Curții de Conturi nr. 69 din 22.10.2018**[[92]](#footnote-92)**)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr, d/o** | **Recomandarea** | **Măsurile întreprinse** | **Statutul implementării recomandării** | | |
| **realizat** | **parțial Realizat** | **nerealizat** |
| 1 | Primarul municipiului Ungheni: să asigure implementarea proceselor operaționale și procedurilor eficiente de control intern pentru monitorizarea conformității achizițiilor publice, precum și executarea lucrărilor capitale în toate instituțiile din subordine (rec.6 din Raportul I) |  |  |  | Nerealizat |
| 2 | Primarul mun. Ungheni: să întreprindă măsurile de rigoare în vederea conformării la cadrul legal existent a statutelor întreprinderilor municipale și instituțiilor fondate (rec.6.2 din Raportul II) | Prin Deciziile CM nr,10/7 din 20.12.2019, nr.3/3 din 27.03.2020 și nr.5/24 din 17.07.2020 au fost aprobate statutele ÎM „Apă-Canal Ungheni”, ÎM „Ungheni Proiect” și respectiv ÎM „Servicii comunale” |  | Parțial realizat |  |
| 3 | Primarul mun. Ungheni: să asigure evaluarea, contabilizarea și înregistrarea conformă a proprietății publice (inclusiv a terenurilor proprietate publică locală) (rec.2.1 din Raportul II) | Prin decizia CM nr.7/11 din 18.12.2020 a fost aprobat actul de inventariere a bunurilor imobile-terenuri proprietate publică a municipiului Ungheni conform situației la 01.10.2020, în total la suprafața de 201,2297 ha la prețul normativ estimat de 259,7 mil. lei |  | Parțial realizat |  |

# Anexa nr.5

**Lista actelor legislative și 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 finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25.07.2014;
* 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;
* Codul fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997;
* Legea nr.270 din 23.11.2018 cu privire la sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar;
* Legea privind achizițiile publice nr.131 din 03.07.2015;
* Legea cu privire la bugetul de stat pe anul 2019 nr.303 din 30.11.2018;
* Legea cu privire la comerțul interior nr.231 din 23.09.2010;
* Legea privind prețul normativ și modul de vânzare-cumpărare a pământului nr.1308-XIII din 25.07.1997;
* Hotărârea Guvernului nr.667 din 27.05.2016 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la activitatea grupului de lucru pentru achiziții”;
* Hotărârea Guvernului nr. 665 din 27.05.2016 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la achizițiile publice de valoare mică”;
* Hotărârea Guvernului nr.450 din 16.06.2011 „Pentru aprobarea Regulamentului privind modul de încasare a taxei pentru instruire în școlile de muzică, artă și artă plastică”;
* Ordinul ministrului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015 „Cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar”;
* Ordinul ministrului Finanțelor nr.208 din 24.12.2015 „Privind clasificația bugetară”;
* Ordinul ministrului Finanțelor nr.209 din 24.12.2015 „Cu privire la aprobarea Setului metodologic privind elaborarea, aprobare și modificarea bugetului”;
* Ordinul ministrului Finanțelor nr. 60 din 29.05.2012 „Cu privire la aprobarea Regulamentului privind inventarierea”;
* Ordinul ministrului Finanțelor nr.164 din 30.12.2016 „Cu privire la aprobarea Cerințelor la întocmirea Raportului narativ privind executarea bugetelor autorităților/instituțiilor bugetare”;
* Ordinul comun al ministrului Educației, Culturii și Cercetării și ministrului Finanțelor nr.13/06 din 11.01.2019 „Cu privire la normele financiare pentru alimentarea copiilor/elevilor din instituțiile de învățământ”,

# Anexa nr.6

Tabelul nr.1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Analiza respectării normei financiare pentru alimentarea copiilor din instituțiile preșcolare de către APL mun. Ungheni | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| *Nr, or* | *Denumirea* grădiniței | *Program de activitate (ore)* | *Numărul mediu de copii 2019* | *Zile/copii efectiv 2019* | *Total cheltuieli efective p/u alimentare* | *inclusiv:* | | *Normativ efectiv realizat* | | | *Normativul financiar aprobat prin ordinul 13/06 din 11.01.2019* | | | *Suma conform normativul financiar aprobat prin ordinul 13/06 din 11.01.2019* | | | *Diferența pentru o zi, lei* | | | *Diferența totală, mii lei* | | |
| *din contul bugetului* | *din contul părinților* | *Total: (lei/zi)* | *din buget (lei/zi)* | *din contul părinților (lei/zi)* | *Total: (lei/zi)* | *din buget (lei/zi)* | *din contul părinților (lei/zi)* | *Total: (mii lei)* | *din buget (mii lei)* | *din contul părinților (mii lei)* | *Total: (lei/zi)* | *din buget (lei/zi)* | *din contul părinților (lei/zi)* | *Total: (mii lei)* | *din buget (mii lei)* | *din contul părinților (mii lei)* |
| *A* | *B* | *1* | *2* | *3* | *4=5+6* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* | *11* | *12* | *13=14+15* | *14=3x11* | *15=3x12* | *16=17+18* | *17=8-11* | *18=9-12* | *19=20+21* | *20=5-14* | *21=6-15* |
|  | ***TOTAL*** | | ***1959,0*** | ***341430,0*** | ***7674,5*** | ***4747,5*** | ***2927,0*** | ***22,2*** | ***13,7*** | ***8,5*** | ***25,5*** | ***17,0*** | ***8,5*** | **8950,0** | **5966,7** | **2983,3** | ***-3,3*** | ***-3,3*** | ***0,0*** | ***-1275,5*** | **-1219,2** | **-56,3** |
| 1 | nr.2 | 10,5 | 353,0 | 61140,0 | ***1441,9*** | 952,3 | 489,6 | ***23,6*** | ***15,6*** | ***8,0*** | ***26,3*** | ***17,5*** | ***8,8*** | 1604,9 | 1070,0 | 535,0 | ***-2,7*** | ***-1,9*** | ***-0,7*** | ***-163,0*** | -117,7 | -45,4 |
| 2 | „Guguță” | 10,5 | 323,0 | 52616,0 | ***1118,4*** | 657,3 | 461,1 | ***21,3*** | ***12,5*** | ***8,8*** | ***26,3*** | ***17,5*** | ***8,8*** | 1381,2 | 920,8 | 460,4 | ***-5,0*** | ***-5,0*** | ***0,0*** | ***-262,8*** | -263,5 | 0,7 |
| 2.1 | „Guguță” creșa 0-2 ani | 10,5 | 14,0 | 2534,0 | ***54,7*** | 32,9 | 21,8 | ***21,6*** | ***13,0*** | ***8,6*** | ***21,3*** | ***14,2*** | ***7,1*** | 54,0 | 36,0 | 18,0 | ***0,3*** | ***-1,2*** | ***1,5*** | ***0,7*** | -3,1 | 3,8 |
| 3 | nr.9 | 10,5 | 352,0 | 65700,0 | ***1347,5*** | 798,2 | 549,3 | ***20,5*** | ***12,1*** | ***8,4*** | ***26,3*** | ***17,5*** | ***8,8*** | 1724,6 | 1149,8 | 574,9 | ***-5,7*** | ***-5,4*** | ***-0,4*** | ***-377,1*** | -351,6 | -25,6 |
| 4 | nr.3 | 10,5 | 394,0 | 66860,0 | ***1629,7*** | 1000,5 | 629,2 | ***24,4*** | ***15,0*** | ***9,4*** | ***26,3*** | ***17,5*** | ***8,8*** | 1755,1 | 1170,1 | 585,0 | ***-1,9*** | ***-2,5*** | ***0,7*** | ***-125,4*** | -169,6 | 44,2 |
| 5 | nr.1 | 10,5 | 364,0 | 64290,0 | ***1479,9*** | 919,8 | 560,1 | ***23,0*** | ***14,3*** | ***8,7*** | ***26,3*** | ***17,5*** | ***8,8*** | 1687,6 | 1125,1 | 562,5 | ***-3,2*** | ***-3,2*** | ***0,0*** | ***-207,7*** | -205,3 | -2,4 |
| 6 | nr.47 | 10,5 | 159,0 | 28290,0 | ***602,4*** | 386,5 | 215,9 | ***21,3*** | ***13,7*** | ***7,6*** | ***26,3*** | ***17,5*** | ***8,8*** | 742,6 | 495,1 | 247,5 | ***-5,0*** | ***-3,8*** | ***-1,1*** | ***-140,2*** | -108,6 | -31,6 |

Tabelul nr.2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Analiza utilizării transferurilor din bugetul de stat pe cheltuieli de casă pe a.2019**  **Mii lei** | | | | | | | | | | |
| Indicatori | Nr. d/o | Sursa informației | Total transferuri | Cu destinație generală | Scoli sportive (0812) | Instituții preșcolare (0911) | *Școala de arta, Școala muzica SC (0950)* | Total complementar (extrașcolar) (0950) | Pentru drumuri locale | Alte transferuri curente cu destinație generală |
| Transferuri executate din bugetul de stat | 3 | (forma 44) | 54126.7 | 3010.2 | 1710 | 36661.3 | *5272.9* | 5272.9 | 3844.3 | 3628 |
| Total Cheltuieli | 4 | (forma 47) | 41154.1 |  | 1671.9 | 30015.7 | *6097.1* | 6097.1 | 3369.4 |  |
| Total Active nefinanciare | 5 | (forma 47) | 28797.8 |  | 92.2 | 14062.6 | *845.8* | 845.8 | 13797.2 |  |
| Investiții capitale în clădiri (311+319 (doar clădiri)) | 6 | (forma 47) | 5653.5 |  |  | 5071.5 | *582.0* | 582 |  |  |
| Încasări de la prestarea serviciilor cu plata | 7 | (forma 47) | 3628.8 |  |  | 2945.3 | *683.5* | 683.5 |  |  |
| Alte încasări/venituri care au fost utilizate în anul de gestiune | 8 | (forma 47) | 0 |  |  |  |  | 0 |  |  |
| Cheltuieli ce trebuiau acoperite prin transferuri | 9 | (4)+(5)-(6)-(7)-(8) |  |  | 1764.1 | 36061.5 | 5677.4 | 5677.4 | 17166.6 |  |

# Anexa nr.7



1. Art. 7 și art. 13 din Legea nr. 764 din 27.12.2001 privind organizarea administrativ-teritorială a Republicii Moldova. [↑](#footnote-ref-1)
2. ÎM „Apă-Canal Ungheni”; ÎM „Ungheni Proiect”; ÎM „Salubritate Ungheni”; ÎM „Servicii comunale” și SA „Comgaz Plus”. [↑](#footnote-ref-2)
3. Decizia CM Ungheni nr. 7/3 din 07.12.2018. [↑](#footnote-ref-3)
4. Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-4)
5. 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-5)
6. Hotărârea Curții de Conturi nr.2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-6)
7. Legea nr.397-XV din 16.10.2013 „Privind finanțele publice locale”. [↑](#footnote-ref-7)
8. 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-8)
9. Legea nr.229 din 23.09.2010 „Privind controlul financiar public intern”. [↑](#footnote-ref-9)
10. Stabilirea obiectivelor strategice, operaționale și indicatorilor de performanță; elaborarea managementului riscurilor care pot afecta obiectivele planificate; documentarea proceselor de bază pentru anumite domenii de activitate și activităților de control aferente; raportarea activităților de control și evaluării riscurilor monitorizate. [↑](#footnote-ref-10)
11. 1) *Art.21 alin.(3) din Legea nr.397-XV din 16.10.2013:* Nota informativă la proiectul deciziei bugetare anuale cuprinde informații de fundamentare a proiectului de buget, factorii care au influențat alocarea resurselor, precum și explicații cu privire la estimările de venituri și cheltuieli. Informația prezentată în nota informativă la proiectul de buget reflectă rezultatele ultimilor doi ani bugetari, rezultatele estimate pentru anul bugetar curent, indicatorii planificați pentru anul bugetar viitor și estimările pentru cel puțin doi ani ulteriori; 2) *Pct.151* *din Setul metodologic privind elaborarea, aprobarea și modificarea bugetului*, aprobat prin Ordinul ministrului Finanțelor nr.209 din 24.12.2015: Prognoza veniturilor BPN și a componentelor acestuia se elaborează având la bază: a) prognoza indicatorilor macroeconomici; b) analiza tendințelor recente a 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. *Pct.154*: Metodele utilizate la prognozarea veniturilor: metoda cotei efective de impozitare; metoda elasticității; metoda bazată pe modele econometrice; metoda trendurilor și metoda opiniei de expert. *Pct.435:* Pentru efectuarea analizelor necesare și estimarea propunerilor de buget, autoritățile executive pot solicita informații relevante de la serviciile desconcentrate în teritoriu ale autorităților publice centrale (de exemplu, date statistice, fiscale, politici sectoriale etc.). [↑](#footnote-ref-11)
12. Subiectul impunerii; obiectul impunerii; valoarea reducerilor la plată; valoarea scutirilor la plată; baza de calcul pentru încasările/veniturile nefiscale. [↑](#footnote-ref-12)
13. Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25.07.2014 (cu modificările ulterioare; în continuare - Legea nr.181 din 25.07.2014), Legea nr.435 din 28.12.2006 „Privind descentralizarea administrativă”, Legea nr.397-XV din 16.10.2003 „Privind finanțele publice locale” (cu modificările ulterioare; în continuare – Legea nr.397-XV din 16.10.2003). [↑](#footnote-ref-13)
14. Ordinul ministrului Finanțelor nr.209 din 24.12.2015 „Cu privire la aprobarea Setului metodologic privind elaborarea, aprobarea și modificarea bugetului”, Ordinul ministrului Finanțelor nr.164 din 30.12.2016 „Cu privire la aprobarea Cerințelor la întocmirea Raportului narativ privind executarea bugetelor autorităților/instituțiilor bugetare” (cu modificările ulterioare; în continuare - Ordinul ministrului Finanțelor nr.164 din 30.12.2016). [↑](#footnote-ref-14)
15. Suma impozitelor de la poziția 113110 până la poziția 113240. [↑](#footnote-ref-15)
16. Ordinul SFS nr.108 din 19.05.2017 „Cu privire la aprobarea formularului tipizat al Calculului impozitului pe bunurile imobiliare și instrucțiunii privind modul de completare a acestuia”. [↑](#footnote-ref-16)
17. Art.287 din Codul fiscal. [↑](#footnote-ref-17)
18. Forma CC10CV – 0,00 lei, și Forma CF-1 – 2727,6 mii lei. [↑](#footnote-ref-18)
19. Forma CC10CV – 2471,3 mii lei, și Forma CF-1 – 2430,7 mii lei. [↑](#footnote-ref-19)
20. Art.31 alin.(4) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181 din 25.07.2014; art. 33 lit. d) din Legea privind finanțele publice locale nr. 397-XV din 16.10.2003. [↑](#footnote-ref-20)
21. Anexa nr. 2 la Ordinul ministrului Finanțelor nr. 205  din  21.12.2018 „Cu privire la modul de achitare și evidență a plăților la bugetul public național prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor în anul 2019”. [↑](#footnote-ref-21)
22. Regulamentul-tip privind serviciul de colectare a impozitelor și taxelor locale din cadrul primăriei, aprobat prin HG nr.998 din 20.08.2003 [↑](#footnote-ref-22)
23. Art. 298 alin.(3) din Titlul VII al Codului fiscal. [↑](#footnote-ref-23)
24. Codurile: nr.111130 „Impozitul pe venitul aferent operațiunilor de predare în posesie și/sau folosință a proprietății imobiliare”, nr.113220 „Impozitul pe bunurile imobiliare ale persoanelor fizice”, nr.113240 „Impozitul pe bunurile imobiliare achitat de către persoanele fizice – cetățeni din valoarea estimată (de piață) a bunurilor imobiliare”, nr.114426 „Taxa pentru salubrizare”. [↑](#footnote-ref-24)
25. Cap. 113110 până la cap. 113240: aprobat – 3252,2 mii lei, executat – 3758,6 mii lei, diferența – 506,4 mii lei. [↑](#footnote-ref-25)
26. Anexa nr.3 „Taxele stabilite pentru unitățile comerciale și de prestări servicii pentru anul 2019”, aprobată prin Decizia Consiliului municipal nr.7/1 din 07.12.2018. [↑](#footnote-ref-26)
27. Legea nr.231 din 23.09.2010 „Cu privire la comerțul interior” (în continuare - Legea nr.231 din 23.09.2010). [↑](#footnote-ref-27)
28. Art.293 alin.(5) din Codul fiscal. [↑](#footnote-ref-28)
29. Art.6 din Legea nr.231 din 23.09.2010. [↑](#footnote-ref-29)
30. Cap. 114418 : 3500,0 (aprobat) - 3948,1 (executat) = 448,1 mii lei. [↑](#footnote-ref-30)
31. Cod cadastral provizoriu nr.9201106001. [↑](#footnote-ref-31)
32. Legea nr.231 din 23.09.2010. [↑](#footnote-ref-32)
33. 4,0 mii lei \*10 ani = 40,0 mii lei. [↑](#footnote-ref-33)
34. Art.101 alin.(1) din Legea nr.1308-XIII din 25.07.1997 „Privind prețul normativ și modul de vânzare-cumpărare a pământului”. [↑](#footnote-ref-34)
35. Cooperative de garaje: nr.1 – cod cadastral: 9201103695, 9201103757, 9201103750; nr.2 – 9201107516; nr.3 – 9201103158; nr.6 – 9201105005; nr.4 – 9201108135. [↑](#footnote-ref-35)
36. Art.21 din Legea nr.397-XV din 16.10.2003. [↑](#footnote-ref-36)
37. Regulamentul privind modul de încasare a taxei pentru instruire în școlile de muzică, artă și artă plastică, aprobat prin HG nr.450 din 16.06.2011. [↑](#footnote-ref-37)
38. Art. 131 din Legea nr. 303 din 13.12.2013 „Privind serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare” [↑](#footnote-ref-38)
39. Hotărârea ANRE nr.489 din 20.12.2019 „Cu privire la aprobarea Metodologiei de determinare, aprobare și aplicare a tarifelor pentru serviciul public de alimentare cu apă, de canalizare și epurare a apelor uzate”. [↑](#footnote-ref-39)
40. Legea nr.29 din 05.04.2018 „privind delimitarea proprietății publice”. [↑](#footnote-ref-40)
41. Legea nr.112 din 04.09.2019 privind modificarea Legii bugetului de stat pentru anul 2019 nr.303/2018 și HG nr. 560 din 19.11.2019 „Cu privire la organizarea activităților dedicate sărbătorilor de iarnă și de promovare a produselor autohtone și a potențialului turistic al Republicii Moldova”. [↑](#footnote-ref-41)
42. Vezi Tabelul nr.2 de la Anexa nr.6 a prezentului Raport. [↑](#footnote-ref-42)
43. Ordinul ministrului Sănătății nr.638 din 12.08.2016 „Cu privire la implementarea Recomandărilor pentru un regim alimentar sănătos și activitate fizică adecvată în instituțiile de învățământ din Republica Moldova” (Anexa nr.1, tabelul nr.1). [↑](#footnote-ref-43)
44. Pește - 22% - 31% din cantitatea zilnică; smântână – 56% - 82%; legume – 51% - 76%; fructe uscate – 20% - 25%; lapte – 66% - 88%; carne – 77% - 89%; cartofi – 69% - 90%. [↑](#footnote-ref-44)
45. Leguminoase (mazăre uscată, șlefuită, fasole uscată), crupe, paste făinoase, fructe proaspete, ceai, fitoceai – cantitate zilnică dublă. [↑](#footnote-ref-45)
46. Anexa nr.7 la raport. [↑](#footnote-ref-46)
47. Art.4 alin.(1) lit.h) din Legea nr.435- XVI din 28.12.2006 „Privind descentralizarea administrativă”. [↑](#footnote-ref-47)
48. art.136 alin.(1) lit.b) din Codul educației nr.152 din 17 iulie 2014, Ordinul comun nr.13/06 din 11.01.2019 al MECC și MF. [↑](#footnote-ref-48)
49. Anexa nr.6 la prezentul Raport de audit. [↑](#footnote-ref-49)
50. Auditul a verificat 25%, sau 17573,7 mii lei din totalul contractelor încheiate în anul 2019. [↑](#footnote-ref-50)
51. Legea nr.229 din 23.09.2010 „Privind controlul financiar public intern”. [↑](#footnote-ref-51)
52. pct.18 din Regulamentul aprobat prin HG nr.1419 din 28.12.2016 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de planificare a contractelor de achiziții publice”. [↑](#footnote-ref-52)
53. pct. 5 din HG nr.1419 din 28.12.2016. [↑](#footnote-ref-53)
54. pct.11 din Anexa nr.1 la Regulamentul aprobat prin HG nr.1419 din 28.12.2016. [↑](#footnote-ref-54)
55. Contractul nr.201 din 09.08.2019 pentru achiziționarea autospecialei pentru transport deșeuri grele – 1640,0 mii lei. [↑](#footnote-ref-55)
56. Pct.8 din HG nr.722 din 18.07.2018 „Pentru aprobarea Instrucțiunii privind organizarea alimentației copiilor și elevilor în instituțiile de învățământ general”. [↑](#footnote-ref-56)
57. Pct.5 din Anexa nr.1 la HG nr.1419 din 28.12.2016 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de planificare a contractelor de achiziții publice”. [↑](#footnote-ref-57)
58. Contractul nr.340 din 16.12.2019 – 493,7 mii lei (borduri - 3125 bucăți) și nr.190a din 19.07.2019 - 60,0 mii lei (var nestins - 6 tone). [↑](#footnote-ref-58)
59. Regulamentul cu privire la achizițiile publice de valoare mică, aprobat prin HG nr.665 din 27.05.2016 (în continuare – Regulamentul aprobat prin HG nr.665 din 27.05.2016); art.79 din Legea nr.131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice (în continuare – Legea nr.131 din 03,07.2015). [↑](#footnote-ref-59)
60. Pct.12 din Regulamentul aprobat prin HG nr.665 din 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-60)
61. Legea nr.229 din23.09.2010, art.10. Managementul performanțelor și al riscurilor: (1) Managerul entității publice și managerii operaționali stabilesc obiective, acțiuni și indicatori de performanță pentru activitatea entității publice și a subdiviziunilor organizaționale, fiind responsabili de monitorizarea, realizarea și raportarea acestora. (2) Managerul entității publice și managerii operaționali stabilesc strategia de management al riscurilor în baza căreia identifică, înregistrează, evaluează, controlează, monitorizează și raportează sistematic riscurile care pot afecta îndeplinirea obiectivelor. [↑](#footnote-ref-61)
62. Ordinul MF nr.105 din 15.07.2013 „Privind aprobarea Normelor metodologice de audit intern în sectorul public”. [↑](#footnote-ref-62)
63. Art.76 alin.(1) din Legea nr.131 din 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-63)
64. 26 de contracte de antrepriză în valoare totală de 5528,2 mii lei pentru lucrări capitale la construcții și 15 contracte de antrepriză în valoare de 3679,5 mii lei pentru lucrări capitale la drumuri. [↑](#footnote-ref-64)
65. Art.4 alin.(15) și alin.(21) din Legea nr.131 din 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-65)
66. Art.2 alin.(1) și art.57 alin.(1) din Legea nr.131 din 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-66)
67. Art.68 din Legea nr.131 din 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-67)
68. Art. 76 alin.(5) din Legea nr.131 din 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-68)
69. Art.76 din Legea nr.131 din 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-69)
70. Contractul nr.129 din 04.06.2019 pentru lucrări de reparații a curților blocurilor de locuit: majorare conform acordului adițional - 93,4 mii lei, limita majorării legale 318,2 mii lei \*15% = 47,7 mii lei. [↑](#footnote-ref-70)
71. Art.13 alin.(1) din Legea nr.721-XIII din 02.02.1996 „Privind calitatea în construcții” și art.11 din Legea nr.163 din 09.07.2010„Privind autorizarea executării lucrărilor de construcții”. [↑](#footnote-ref-71)
72. Obiectul „Alimentarea cu gaze naturale a caselor de locuit individuale, amplasate în mun. Ungheni, str. Independenței, Burebista nr.4-32, Constantin Moruzi nr.2-46, 1-45 și I. Ciachir”. [↑](#footnote-ref-72)
73. Legea nr.163 din 09.07.2010. [↑](#footnote-ref-73)
74. pct.8 din HG nr.285 din 23.05.1996 „Privind aprobarea Regulamentului de recepție a construcțiilor și instalațiilor aferente”. [↑](#footnote-ref-74)
75. Art.66 alin.(2) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25.07.2014 și art.78 alin.(1) din Legea privind administrația publică locală nr.436-XVI din 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-75)
76. Datorii creditoare la 31.12.2019: contul 222500 „Servicii de reparații curente” – 1158,6 mii lei; contul 222990 „Servicii neatribuite altor alineate” – 1369,1 mii lei, contul 311120 „Reparații capitale ale clădirilor” – 802,5 mii lei, contul 312120 „Reparații capitale ale construcțiilor speciale” – 4172,7 mii lei, contul 337110 „Procurarea materialelor de construcții” – 625,4 mii lei. [↑](#footnote-ref-76)
77. Art.66 alin.(5) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-77)
78. Contractul nr.201 din 09.08.2019, încheiat cu SRL „Partener Mișcare” - 1640,0 mii lei. [↑](#footnote-ref-78)
79. Art. 4 și art.5 din Legea cadastrului bunurilor imobile nr.1543-XIII din 25.02.1998. [↑](#footnote-ref-79)
80. Valoarea inițială – 172 046,9 mii lei – uzura 136 887,7 mii lei = 35 159,2 mii lei. [↑](#footnote-ref-80)
81. HG nr.80 din 11.02.2019 „Privind aprobarea Programului de stat pentru delimitarea bunurilor imobile, inclusiv terenurile proprietate publică, pentru anii 2019-2023”. [↑](#footnote-ref-81)
82. În cadastrul funciar - 566,78 ha, în RBI – 595,88 ha, diferența – 29,1 ha. [↑](#footnote-ref-82)
83. Art.2 alin.(4) din Legea nr.246 din 23.11.2017 „Cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală”. [↑](#footnote-ref-83)
84. HG nr. 484  din  18.10.2019 „Pentru aprobarea unor acte normative privind punerea în aplicare a Legii nr.246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipal”.  [↑](#footnote-ref-84)
85. Art.101 și art.11 din Legea nr.121-XVI din 04.05.2007. [↑](#footnote-ref-85)
86. Art.21 din Legea nr.121-XVI din 04.05.2007. [↑](#footnote-ref-86)
87. HG nr.56 din 17.01.2018 „Pentru aprobarea Regulamentului privind monitoringul financiar al autorităților publice la autogestiune, al întreprinderilor de stat/municipale și al societăților comerciale cu capital integral sau majoritar public”. [↑](#footnote-ref-87)
88. Pct.3 din HG nr.683 din 18.06.2004 „Despre aprobarea Regulamentului privind modul de transmitere a rețelelor de gaze întreprinderilor de gaze ale Societății pe Acțiuni „Moldovagaz” la deservire tehnică”. [↑](#footnote-ref-88)
89. Legea nr. 260 din 07.12.2017 „privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi”; [↑](#footnote-ref-89)
90. Hotărârea CCRM nr.77 din 27.12.2019 „privind aprobarea Programului activității de audit a CCRM pe anul 2020”; [↑](#footnote-ref-90)
91. ISSAI 100, ISSAI 400 și ISSAI 4000, aprobate pentru aplicare prin Hotărârea CCRM nr.2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-91)
92. Hotărârea Curții de Conturi nr.69 din 22.10.2018 „Privind aprobarea Raportului misiunii de follow-up privind implementarea cerințelor și recomandărilor aprobate prin Hotărârea Curții de Conturi nr.22 din 30 iunie 2016 aferente procesului bugetar și gestionării patrimoniului public de către UAT din r-nul Ungheni”. [↑](#footnote-ref-92)