



REPUBLICA MOLDOVA
CONSILIUL ORĂȘENESC SÎNGEREI

Primăria or.Șingerei,r-ul Șingerei, str.Independenței,124, MD-6201, e-mail primaria.singerei@mail.ru, tel.026222480

PROIECT DE DECIZIE

Nr. 3 din _____ 2021

**Cu privire la examinarea Raportului auditului Curții de Conturi
al Republicii Moldova asupra rapoartelor financiare
ale unității administrativ-teritoriale or.Șingerei.**

În temeiul art.14 alin.3 din Legea privind administrația publică locală nr.436-XVI din 28.12.2006, art. 34 alin.(2) și art.37 alin.(1) din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017, luînd în considerație petiția Curții de conturi nr.06/1-58-21, Hotărîrea Curții de conturi nr.58 din 04.12.2020 cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare ale unității administrativ-teritoriale or.Șingerei încheiate la 31.12.2019, luînd în considerație necesitatea implimentării recomandărilor expuse, Consiliul orășenesc Șingerei,
DECIDE:

1. Se ia act de Raportul auditului Curții de Conturi al Republicii Moldova asupra rapoartelor financiare ale unității administrativ-teritoriale or.Șingerei încheiate la 31.12.2019, aprobate prin Hotărîrea Curții de Conturi nr.58 din 04.12.2020.
2. Se aprobă planul de acțiuni cu privire la executarea recomandărilor indicate în Hotărîrea Curții de conturi nr.58 din 04.12.2020.
3. Controlul executării se pune în seama comisiei consultative de specialitate buget și finanțe,președinte- V.Neaga).

**Autortul proiectului
Jurist**

Galina Afanasiev

**Coordonat:
Primarul orașului Șingerei
Secretarul Consiliului orășenesc**

**Arcadie Covaliov
Lucia Baciu**

Anexă
la decizia nr. ____ din ____ 2021

**Planul de acțiuni cu privire la executarea recomandărilor
indicate în Hotărârea Curții de Conturi nr. 58 din 04.12.2020**

Nr. d/o	Conținutul cerinței/ recomandărilor	Persoană /responsabilă	Acțiunile întreprinse	Notă
1.	Examinarea în ședința Consiliului orășenesc Sîngerei a rezultatelor auditului cu audierea persoanelor responsabile referitor la faptele descrise în Raportul de audit.	Consiliul orășenesc Primarul Juristul		
2.	Implementarea unui sistem de control intern managerial, viabil asigurând identificarea proceselor operaționale de bază și descrierea acestora.	Contabil-șef Specialiștii principali		
3.	Instituirea grupului de lucru privind implementarea sistemului de control intern.	Primarul Secretarul consiliului	Dispoziția nr.10 din 09.02.2021 a fost instituit grupul de lucru pentru implementarea sistemului de control intern.	
4.	Aprobarea planului de acțiuni privind implementarea sistemului de control intern, managerial în cadrul primăriei.	Primarul Contabil-șef Specialiștii principali	Dispoziția nr.11 din 09.02.2021 a fost aprobat Planul de acțiuni privind implementarea sistemului de control intern managerial în cadrul Primăriei.	
5.	Inventarierea și contabilizarea conformă a patrimoniului public local(terenurilor, apartamentele și încăperilor izolate neprivatizate și a infrastructurii tehnico-edilitare a sistemelor publice de alimentare cu apă și canalizare)	Contabil-șef Specialiștii principali	Decizia nr.8/23 din 21.12.2020 au fost contabilizate terenurile și ajustate costurile lor la prețuri curente.	
6.	Adoptarea deciziei privind contabilizarea terenurilor proprietate publică și ajustarea construcțiilor la prețurile curente.	Contabil-șef Secretarul consiliului	Decizia nr.8/23 din 21.12.2020 au fost contabilizate terenurile și ajustate costurile lor la prețuri curente.	

7.	Respectarea cadrului legal, neadmiterea divizării contractelor de achiziții publice, efectuarea lucrărilor de construcție de către persoanele fizice, delimitarea expresă a responsabilităților membrilor grupului de lucru pentru achiziții publice.	Primarul Grupul de lucru pentru achiziții publice Specialistul în achiziții publice	
8.	Utilizarea conform destinației a transferurilor din bugetul de stat, respectarea actelor normative la acordarea premiilor, efectuarea cheltuielilor prin numerar, casarea mijloacelor fixe în baza deciziei Consiliului orașenesc Sîngerei.	Primarul Contabil-șef Specialiștii principali	
9.	Înscrierea în evidența contabilă a clădirilor, rețelelor de apă, canalizare și gaze naturale a Î.M. subordonate primăriei.	Contabil-șef Specialiștii principali Managerii Î.M.	
10.	Informarea cetățenilor privind înțierea procedurii de privatizare a apartamentelor și încăperilor izolate neprivatizate.	Primarul Juristul	Lista apartamentelor și încăperilor izolate neprivatizate a fost prezentată la comisia de privatizare a Consiliului raional.
11.	Asigurarea conformă a patrimoniului proprietate publică la OCT Sîngerei al ASP.	Primarul Contabil-șef Arhitect-șef Specialist funciar	
12.	Asigurarea respectării cantității zilnice necesare de produse alimentare pentru un copil în instituțiile subordonate primăriei aprobate prin ordinul Ministerului Sănătății nr. 638 din 12.08.2016.	Contabilitatea Managerii creșe/grădinițe nr.1,5,6, s.Vrănești și Credo	
13.	Informarea Consiliului orașenesc privind remedierea deficiențelor constatate și implementarea recomandărilor înainte în Raportul de audit, inclusiv de către instituțiile subordonate .	Primarul Contabil-șef Managerii instituțiilor subordonate	

Anexă

la Hotărârea Curții de Conturi
nr. 58 din 04.12.2020



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

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

RAPORTUL

auditului asupra rapoartelor financiare ale unității administrativ-teritoriale or. Sângerei
încheiate la 31.12.2019

I. OPINIE CU REZERVE

Am auditat rapoartele financiare¹ ale unității administrativ-teritoriale or. Sângerei pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2019, care cuprind Bilanțul contabil, Raportul privind veniturile și cheltuielile, Raportul privind fluxul mijloacelor bănești, Raportul privind executarea bugetului, Raportul narativ privind executarea bugetului și politica de contabilitate.

În opinia echipei de audit, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve*, rapoartele financiare, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil².

II. BAZA PENTRU OPINIA CU REZERVE

2.1. Diminuarea valorii contului 371 „Terenuri” cu cel puțin 597702,9 mii lei, ca rezultat al neincluzării și neraportării în evidența contabilă³ a terenurilor proprietate publică cu suprafața de 2404,41 ha⁴ (583396,7 mii lei) și al neajustării valorii a 12,46 ha de terenuri contabilizate, potrivit modificărilor la prevederile legale⁵, prin care este reglementată formarea valorii terenurilor proprietate publică (14306,2 mii lei⁶).

2.2. Diminuarea valorii contului 313 „Instalații de transmisie” cu suma de 15982,3 mii lei, determinată de nerecunoașterea și necontabilizarea conformă⁷ a infrastructurii tehnico-edilitare a sistemelor publice de alimentare cu apă și de canalizare (10630,8 mii lei), precum și de necapitalizarea investițiilor reflectate la contul 319230 „Instalații de transmisie în curs de execuție” (5351,5 mii lei⁸).

2.3. Majorarea valorii contului 415 „Acțiuni și alte forme de participare în capital în interiorul țării” cu suma de 4988,8 mii lei, aferentă infrastructurii tehnico-edilitare a sistemelor publice de alimentare cu apă și de canalizare, construcțiilor speciale și clădirilor proprietate publică locală din domeniul public, precum și diminuarea acestui cont cu valoarea bunurilor proprietate publică transmise în gestiunea întreprinderilor municipale în sumă de 1122,2 mii lei.

2.4. Diminuarea valorii contului 311 „Clădiri” cu 555,8 mii lei⁹, ca urmare a necontabilizării clădirilor transmise în gestiunea întreprinderilor municipale.

¹ Bilanțul contabil (forma FD-041), Raportul privind veniturile și cheltuielile (forma FD-042), Raportul privind fluxul mijloacelor bănești (forma FD-043), Raportul privind executarea bugetului (forma FD-044). O informație generalizată a indicatorilor financiari este prezentată în Anexa nr.1 la prezentul Raport de audit.

² Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007; Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015; Ordinul ministrului finanțelor nr.164 din 09.12.2019 „Cu privire la aprobarea termenelor de prezentare a rapoartelor financiare pe anul 2019”; Ordinul ministrului finanțelor nr.164 din 30.12.2016 „Cu privire la aprobarea Cerințelor la întocmirea Raportului narativ privind executarea bugetelor autorităților/instituțiilor bugetare”.

³ Pct.1.4.5.1. din Normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015.

⁴ Terenuri proprietate publică necontabilizate: 1) *terenuri arabile* – 1957,54 ha, inclusiv: teren agricol -1179,56 ha; plantații forestiere - 640,74 ha; terenuri sub ape -137,15 ha; alte terenuri – 10,09 ha; 2) *terenuri sub drumuri, străzi, piețe, construcții și curți* - 436,87 ha, inclusiv: drumuri - 199,4 ha; străzi și piețe – 127,03 ha; construcții și curți – 110,44 ha.

⁵ Pct.1.4.5.1. și pct.1.4.5.2. din Normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015; art.10 și Anexa cu modificările ulterioare din Legea privind prețul normativ și modul de vânzare-cumpărare a pământului nr.1308-XIII din 25 iulie 1997.

⁶ Valoarea normativă a terenului contabilizat (12,46 ha) - 16101,2 mii lei, valoarea contabilizată -1795,1 mii lei, diferența - 14306,2 mii lei.

⁷ Pct.3.3.15. din Normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015; Legea nr.303 din 13.12.2013 „Privind serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare”, art. 13¹ – „Sistemele publice de alimentare cu apă și de canalizare sunt parte componentă a infrastructurii tehnico-edilitare a unităților administrativ-teritoriale, sunt bunuri de interes și folosință publică și aparțin, prin natura lor sau potrivit legii, domeniului public al unităților administrativ-teritoriale, fiind supuse regimului juridic al proprietății publice în conformitate cu Legea nr.29/2018 privind delimitarea proprietății publice”; Pct.5 - pct.7 din Standardul Național de Contabilitate „Imobilizări necorporale și corporale”, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.118 din 06.08.2013 (recunoașterea imobilizărilor corporale).

⁸ Rețele de apă și canalizare - 5090,9 mii lei; proiectul rețelei de canalizare, conectarea canalizării vechi la canalizarea nouă - 56,7 mii lei; proiectul de execuție a Canalizării sectorului „Crama” - 62,5 mii lei; „Dulap 56” cu presiune joasă la gaz – 141,4 mii lei.

⁹ Contul 311 „Clădiri”: ÎM „Apă Canal” - 7 clădiri și 2 depozite în valoare de 205,5 mii lei; ÎM „Piața Comercială” - clădirea oficiului în valoare de 144,0 mii lei; ÎM „Gospodăria Locativ-Comunală și Drumuri” - 7 clădiri în valoare de 206,3 mii lei.

2.5. Diminuarea valorii contului 312 „Construcții speciale” cu 4479,4 mii lei, exprimată prin necontabilizarea clădirilor speciale (cazangerii, garduri, construcții speciale etc.) transmise în gestiunea întreprinderilor municipale.

2.6. Diminuarea valorii grupului de conturi 72 „Rezultatul financiar al instituției bugetare” cu 609551,4 mii lei, ca urmare a deficiențelor indicate în Capitolele II și V din prezentul Raport de audit.

Am realizat misiunea de audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit¹⁰. Responsabilitățile noastre, potrivit standardelor respective, sunt expuse în secțiunea *Responsabilitatea auditorului într-un audit al rapoartelor financiare* din prezentul Raport. Suntem independenți față de entitatea auditată și am îndeplinit responsabilitățile de etică conform cerințelor Codului etic al Curții de Conturi. Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

III. PARAGRAF DE EVIDENȚIERE A UNOR ASPECTE

Atragem atenția asupra următoarelor nereguli constatate la întocmirea Rapoartelor financiare:

3.1. Întocmirea de către Serviciul economico-financiar al primăriei a Raportului narativ privind executarea bugetului a fost neconformă cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor nr.164 din 30.12.2016. Astfel, raportul a inclus în sine doar unele date statistice la părțile de venituri și de cheltuieli, dar nu descrieri, argumentări, motivări și exemplificări privind: neexecutarea indicilor planificați/aprobați; evoluțiile și devierile înregistrate și modificările operate cu referire la indicatorii aprobați - atât la partea de venituri, cât și la partea de cheltuieli.

De menționat că informația cu privire la raportarea pozițiilor bilanțiere, descrierea creanțelor și datoriilor, rezultatele inventarierii efectuate și ajutoarele umanitare intrate în posesia primăriei a fost documentată de către Serviciul contabil al primăriei, dar nu s-a utilizat la întocmirea și prezentarea Raportului narativ privind executarea bugetelor autorităților/instituțiilor bugetare.

3.2. Necorespunderea prevederilor Ordinului ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015 principiului contabilității de angajamente a cauzat: diminuarea veniturilor efective, a creanțelor - cu 1491,9 mii lei, și a datoriilor - cu 1834,8 mii lei, în materie de restanțe/avansuri ale contribuabililor aferente impozitelor, taxelor locale și serviciilor cu plată prestate. Pentru alte 5 tipuri de impozite, taxe și plăți, în Sistemul Informațional Automatizat al Serviciului Fiscal de Stat lipsesc datele privind valoarea calculată spre achitare, respectiv, nu se poate determina lipsa sau existența restanțelor aferente.

Opinia nu este modificată din cauza acestor aspecte.

IV. ASPECTE - CHEIE DE AUDIT

Aspectele-cheie de audit sunt acele aspecte, care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul rapoartelor financiare ale UAT or. Sângerei. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului rapoartelor financiare în ansamblu și al formării opiniei noastre asupra lor, și nu oferim o opinie separată cu privire la ele. Cu excepția aspectelor descrise în secțiunea *Baza pentru opinia contrară*, am determinat că nu mai există alte aspecte-cheie de audit care trebuie expuse în Raportul de audit.

¹⁰ Hotărârea Curții de Conturi nr.2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadru Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI”.

V. ALTE INFORMAȚII

5.1. Diminuarea valorii contului 311 „Clădiri” cu suma de 49,1 mii lei, determinată de nerecunoașterea și necontabilizarea¹¹ a 3 apartamente neprivatizate.

5.2. Clasificarea neconformă¹² a bunurilor în valoare de 86,9 mii lei, ceea ce a dus la denaturarea valorii conturilor „Mijloace fixe” și „Stocuri de materiale circulante”¹³.

5.3. Imposibilitatea determinării de către audit a existenței sau lipsei unei denaturări semnificative cu referire la raportarea unor obiecte la grupele de conturi:

- 312 „Construcții speciale” - sunt contabilizate 36 de drumuri. Totodată, potrivit datelor deținute de către Serviciul funciar al primăriei, pe teritoriul administrat sunt situate 142 de drumuri locale¹⁴, cu lungimea totală de 66170 metri liniari. În evidența contabilă drumurile sunt indicate în diferite unități de măsură (20 de drumuri - în bucăți; 7 drumuri - în m², și 9 drumuri - nu este indicat nimic). Valoarea drumurilor (22660,8 mii lei) a fost formată din costul lucrărilor de reparație capitală contabilizate în anii precedenți;

- 313 „Instalații de transmisie” - lipsesc înregistrări privind valoarea rețelelor de gaze. Potrivit informațiilor prezentate de către ÎCS „Gaz-Sângerei” SRL, la deservirea acestora se află 3 rețele de gaz, cu lungimea totală de 430,4 m, construite și finanțate de către primăria or. Sângerei, transmise la deservire în lunile - august 2008, februarie 2010 și iulie 2010.

VI. BUNA GUVERNANȚĂ

6.1. Controlul intern managerial, reglementat prin Legea privind controlul financiar public intern nr.229 din 23.09.2010, nu a fost instituit în cadrul autorității publice locale executive a or. Sângerei, iar reprezentantul autorității executive nu a manifestat voință managerială în acest sens, fapt confirmat de: neconstituirea grupurilor de lucru și nedesemnarea persoanelor responsabile de aceasta; neidentificarea și neinițierea descrierii proceselor operaționale; nedefinirea și nedescrierea unor proceduri și acțiuni de control; nedesfășurarea activităților privind evaluarea și monitorizarea riscurilor etc. Probele de audit colectate denotă că activitățile de management și control nu au aspect de sistem și depind exclusiv de persoanele angajate la moment, ceea ce a determinat neregularitățile constatate de audit.

6.2. Prin Hotărârea Curții de Conturi nr.70 din 25.10.2018¹⁵, autorității publice locale a or. Sângerei i-au fost înaintate 5 recomandări, dintre care, doar una a fost implementată integral, nivelul de executare fiind de 20%. Recomandările neimplementate se referă la: a) implementarea unui sistem de management financiar și control viabil, în special, privind: identificarea/evaluarea exhaustivă a bazei fiscale pentru fundamentarea prognozei/planificării conforme a veniturilor bugetare; retribuirea muncii; investițiile capitale; achizițiile publice etc.; b) organizarea inventarierii regulamentare a patrimoniului public, asigurând determinarea stării tehnico-constructive și utilității mijloacelor fixe; c) aprobarea unui plan pe termen mediu privind înregistrarea la organele cadastrale a drepturilor asupra patrimoniului public local (inclusiv

¹¹ Pct.3.3.6. și pct.3.3.7. din Normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015 – „clădiri destinate în întregime sau preponderent pentru locuințe”.

¹² Conform Normelor metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015.

¹³ Contul 311 „Clădiri” supraevaluat cu 38,8 mii lei; contul 312 „Construcții speciale” subevaluat cu 38,8 mii lei; contul 314 „Mașini și utilaje” supraevaluat cu 48,1 mii lei; contul 316 „Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc” subevaluat cu 44,3 mii lei; contul 336 „Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou” subevaluat cu 3,8 mii lei.

¹⁴ 142 de drumuri locale, inclusiv 25 de drumuri cu lungimea totală de 20220 metri liniari, cu construcție din beton asfaltic; 32 de drumuri cu lungimea totală de 21135 metri liniari - variantă albă; 75 de drumuri de țară cu lungimea de 24815 metri liniari.

¹⁵ Hotărârea Curții de Conturi nr.70 din 25.10.2018 cu privire la aprobarea Raportului misiunii de follow-up privind implementarea cerințelor și recomandărilor aprobate prin Hotărârea Curții de Conturi nr.17 din 23 iunie 2016, aferente procesului bugetar și gestionării patrimoniului public de către UAT din raionul Sângerei nr. 70 din 25.10.2018.

terenurile și corpurile de apă)¹⁶; d) elaborarea, aprobarea și aplicarea planurilor manageriale de remediere a rezultatelor financiare negative ale întreprinderilor municipale fondate.

VII. RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII PENTRU RAPOARTELE FINANCIARE

Primarul or. Sângerei asigură elaborarea proiectului de buget local, întocmirea rapoartelor periodice și anuale privind executarea bugetului și le prezintă spre aprobare consiliului local¹⁷, este responsabil de pregătirea și prezentarea fidelă a rapoartelor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară¹⁸, precum și de implementarea sistemului de control intern managerial, care asigură întocmirea rapoartelor financiare ce nu conțin denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau de eroare.

VIII. RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL RAPOARTELOR FINANCIARE

Responsabilitatea auditorului este de a planifica și a realiza misiunea de audit, cu obținerea probelor suficiente și adecvate în vederea susținerii bazei pentru opinia de audit. Obiectivele noastre sunt: obținerea unei asigurări rezonabile referitor la faptul că rapoartele financiare nu sunt afectate de denaturări semnificative, cauzate de fraude sau erori, precum și emiterea unei opinii.

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

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

Echipa de audit:

Auditor public superior

Rusu Aurica

Responsabil de audit:

șeful Direcției generale de audit V

Știrbu Sergiu

¹⁶ Conform Hotărârii Guvernului nr.80 din 11.02.2019 „Privind aprobarea Programului de stat pentru delimitarea bunurilor imobile, inclusiv a terenurilor proprietate publică, pentru anii 2019-2023”, primăria or. Sângerei a fost inclusă în lista privind înregistrarea masivă la serviciul cadastral.

¹⁷ Legea privind administrația publică locală nr.436-XVI din 28.12.2006.

¹⁸ Normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015.

Acte ale Curții de Conturi a Republicii Moldova**16****HOTĂRÂRE****cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor
financiare ale unității administrativ-teritoriale
or. Sângerei încheiate la 31.12.2019**

Curtea de Conturi, în prezența dlui Cucos Andrei, viceprimar al orașului Sângerei; dnei Andriută Eleonora, contabil-șef al primăriei orașului Sângerei; dlui Nogali Vitalie, șef al Oficiului teritorial Bălți al Cancelariei de Stat; dnei Burduja Ludmila, șef adjunct al Direcției politice salariale, Ministerul Finanțelor; dlui Pislaru Ion, șef adjunct al Direcției achiziții publice, Ministerul Finanțelor; dnei Tanasov Nadejda, șef al Direcției monitorizare, Agenția Achiziții Publice; dlui Verlan Ghenadie, consultant principal al Direcției Trezoreria de Stat, Ministerul Finanțelor; dnei Prodan Albina, consultant principal al Direcției politice fiscale și vamale, Ministerul Finanțelor; dlui Diacioc Valeriu, șef al Direcției Generale Administrare Fiscală Nord a Serviciului Fiscal de Stat, în cadrul ședinței video, în legătură cu situația epidemiologică în Republica Moldova, călăuzindu-se de art.3 alin.(1) și art.5 alin.(1) lit.a) din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova¹, a examinat Raportul auditului asupra rapoartelor financiare ale unității administrativ-teritoriale or. Sângerei încheiate la 31.12.2019.

Misiunea de audit a fost efectuată în temeiul art.31 alin.(3) și alin.(6), art.32 din Legea nr.260 din 07.12.2017 și în conformitate cu Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2020² și cu Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI, pus în aplicare de Curtea de Conturi³.

Auditul a avut drept scop oferirea unei asigurări rezonabile cu privire la faptul că rapoartele financiare ale unității administrativ-teritoriale or. Sângerei încheiate la 31 decembrie 2019 nu conțin, în ansamblul lor, denaturări semnificative, cauzate de fraude sau erori, prin emiterea unei opinii.

Examinând rezultatele misiunii de audit realizate, precum și explicațiile persoanelor cu funcții de răspundere prezente la ședința publică, Curtea de Conturi

A CONSTATAT:

rapoartele financiare ale unității administrativ teritoriale orașul Sângerei, încheiate la 31 decembrie 2019, cu excepția efectelor unor aspecte descrise în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve*, sub toate aspectele semnificative, *oferă o imagine corectă și fidelă la situația din 31 decembrie 2019*, în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate și de raportare financiară în sistemul bugetar din Republica Moldova⁴.

Observațiile de audit au servit drept bază pentru exprimarea opiniei cu rezerve asupra rapoartelor financiare ale unității administrativ-teritoriale orașul Sângerei, încheiate la 31 decembrie 2019.

Reieșind din cele expuse, în temeiul art.14 alin.(2), art.15 lit.d) și art.37 alin.(2) din Legea nr.260 din 07.12.2017, Curtea de Conturi

HOTĂRĂȘTE:

1. Se aprobă Raportul auditului asupra rapoartelor financiare ale unității administrativ-teritoriale or. Sângerei încheiate la 31.12.2019.

2. Prezenta Hotărâre și Raportul de audit se remit:

2.1. Guvernului Republicii Moldova, pentru informare și luare de atitudine în vederea monitorizării asigurării implementării recomandărilor de audit;

2.2. Președintelui Republicii Moldova, pentru informare;

2.3. Parlamentului Republicii Moldova, pentru informare și examinare, după caz, în cadrul Comisiei parlamentare de control al finanțelor publice;

2.4. Oficiului teritorial Bălți al Cancelariei de Stat, pentru informare;

2.5. Ministerului Finanțelor, pentru informare, și se reiterează recomandările 2.4.1. și 2.4.2., înaintate prin Hotărârea Curții de Conturi nr.8 din 27.02.2019, privind necesitatea revizuirii și completării, prin prisma contabilității de angajamente, a Normelor metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015;

2.6. Consiliului orășenesc Sângerei și primarului or. Sângerei, pentru:

2.6.1. examinarea în ședința Consiliului orășenesc Sângerei a rezultatelor auditului, cu audierea persoanelor responsabile referitor la faptele descrise în Raportul de audit și cu aprobarea unui plan de măsuri de remediere a deficiențelor constatate;

2.6.2. implementarea unui sistem de control intern managerial⁵ viabil, asigurând identificarea proceselor operaționale de bază și descrierea acestora;

2.6.3. inventarierea și contabilizarea conformă a patrimoniului public local (terenurilor, apartamentelor și încăperilor izolate neprivatizate și a infrastructurii tehnico-edilitare a sistemelor publice de alimentare cu apă și de canalizare).

3. Se împuternicește Membrul Curții de Conturi care coordonează sectorul respectiv cu dreptul de a semna Scrisoarea către conducerea entității auditate.

4. Prezenta Hotărâre intră în vigoare din data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și poate fi contestată cu o cerere prealabilă la autoritatea emitentă în termen de 30 de zile de la data publicării. În ordine de contencios administrativ, Hotărârea poate fi contestată la Judecătoria Chișinău, sediul Râșcani (MD-2068, mun.Chișinău, str.Kiev nr.3), în termen de 30 de zile din data comunicării răspunsului cu privire la cererea prealabilă sau din data expirării termenului prevăzut pentru soluționarea acesteia.

5. Curtea de Conturi va fi informată trimestrial, în termen de 9 luni din data intrării în vigoare a prezentei Hotărâri, despre acțiunile întreprinse pentru executarea subpunctului 2.6. din prezenta Hotărâre.

6. Hotărârea și Raportul auditului asupra rapoartelor financiare ale unității administrativ-teritoriale or. Sângerei încheiate la 31 decembrie 2019 se plasează pe site-ul oficial al Curții de Conturi (<http://www.ccrm.md/hotariri-si-rapoarte-1-95>).

PREȘEDINTE**Nr. 58. Chișinău, 4 decembrie 2020.****Marian LUPU**

¹ Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017 (în continuare - Legea nr.260 din 07.12.2017).

² Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2020, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.77 din 27.12.2019.

³ Hotărârea Curții de Conturi nr.2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI”.

⁴ Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007; Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015; Ordinul ministrului finanțelor nr.164 din 09.12.2019 „Cu privire la aprobarea termenelor de prezentare a rapoartelor financiare pe anul 2019”; Ordinul ministrului finanțelor nr.164 din 30.12.2016 „Cu privire la aprobarea Cerințelor la întocmirea Raportului narativ privind executarea bugetelor autorităților/instituțiilor bugetare”.

⁵ În temeiul prevederilor Legii privind controlul financiar public intern nr.229 din 23.09.2010.

17 HOTĂRÂRE
cu privire la Raportul auditului asupra conformității
procesului bugetar și gestionării patrimoniului public
la unitatea administrativ-teritorială orașul Sângerei

Curtea de Conturi, în prezența dlui Cucuș Andrei, viceprimar al orașului Sângerei; dnei Andriută Eleonora, contabil-șef al primăriei orașului Sângerei; dlui Nogali Vitalie, șef al Oficiului teritorial Bălți al Cancelariei de Stat; dnei Bîrduja Ludmila, șef adjunct al Direcției politice salariale, Ministerul Finanțelor; dlui Pîslaru Ion, șef adjunct al Direcției achiziții publice, Ministerul Finanțelor; dnei Tanasov Nadejda, șef al Direcției monitorizare, Agenția Achiziții Publice; dlui Verlan Ghenadie, consultant principal al Direcției Trezoreria de Stat, Ministerul Finanțelor; dnei Prodan Albina, consultant principal al Direcției politice fiscale și vamale, Ministerul Finanțelor; dlui Diacioc Valeriu, șef al Direcției Generale Administrare Fiscală Nord a Serviciului Fiscal de Stat, în cadrul ședinței video, în legătură cu situația epidemiologică în Republica Moldova, călăuzindu-se de art.3 alin.(1) și art.5 alin.(1) lit.a) din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova¹, a examinat Raportul auditului asupra conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public de către unitatea administrativ-teritorială orașul Sângerei.

Misiunea de audit a fost efectuată în temeiul art.31 alin.(3) și alin.(6), art.32 din Legea nr.260 din 07.12.2017 și în conformitate cu Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2020² și cu Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI, pus în aplicare de Curtea de Conturi³.

Auditul a avut drept scop evaluarea conformității gestionării resurselor financiare publice și a patrimoniului public de către entitatea auditată, în raport cu criteriile regulamentare de ordin legal.

Examinând rezultatele misiunii de audit realizate, precum și explicațiile persoanelor cu funcții de răspundere prezente la ședința publică, Curtea de Conturi

A CONSTATAT:

Lipsa sistemului de control intern managerial la nivel de primărie, colaborarea insuficientă cu structurile Serviciului Fiscal de Stat și ale Agenției Servicii Publice, precum și aplicarea incorectă a prevederilor normative au determinat carențele la estimarea și planificarea oportună/corectă a veniturilor și cheltuielilor bugetare, înregistrarea și administrarea corectă a patrimoniului, corectitudinea cheltuielilor efectuate și a procedurilor aplicate.

Reieșind din cele expuse, în temeiul art.14 alin.(2), art.15 lit.d) și art.37 alin.(2) din Legea nr.260 din 07.12.2017, Curtea de Conturi

HOTĂRĂȘTE:

1. Se aprobă Raportul auditului asupra conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public de către unitatea administrativ-teritorială orașul Sângerei, anexat la prezenta Hotărâre.

2. Prezenta Hotărâre și Rapoartele de audit se remit:

2.1. Guvernului Republicii Moldova, pentru informare și luare de atitudine în vederea monitorizării asigurării implementării recomandărilor de audit;

2.2. Președintelui Republicii Moldova, pentru

PREȘEDINTE

Nr. 59. Chișinău, 4 decembrie 2020.

informare;

2.3. Parlamentului Republicii Moldova, pentru informare și examinare, după caz, în cadrul Comisiei parlamentare de control al finanțelor publice;

2.4. Oficiului teritorial Bălți al Cancelariei de Stat, pentru informare;

2.5. Ministerului Finanțelor, pentru informare;

2.6. Agenției pentru Supraveghere Tehnică, pentru verificarea volumului lucrărilor efectuate la reconstrucția și modernizarea sistemului de iluminat stradal din or. Sângerei (9 contracte) în sumă de 5,97 mil.lei;

2.7. Serviciului Fiscal de Stat, pentru informare, și se reiterează recomandările⁴ privind:

2.7.1. necesitatea elaborării unor proceduri bine determinate care ar asigura schimbul de informații cu autoritățile publice locale referitor la calculele, achitățile, avansurile și restanțele existente aferente impozitelor și taxelor încasate în bugetul local, dar administrate de Serviciul Fiscal de Stat;

2.7.2. asigurarea evaluării depline în scopuri fiscale a bunurilor imobile din teritoriul orașului Sângerei, precum și a încasării depline a impozitelor și taxelor locale;

2.8. Consiliului orașenesc Sângerei și primarului orașului Sângerei, pentru:

2.8.1. examinarea în ședința Consiliului orașenesc Sângerei a rezultatelor auditului, cu audierea persoanelor responsabile referitor la faptele descrise în Raportul de audit și cu aprobarea unui plan de măsuri de remediere a deficiențelor constatate;

2.8.2. implementarea recomandărilor auditului indicate în Raportul auditului conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public de către unitatea administrativ-teritorială orașul Sângerei.

3. Prezenta Hotărâre intră în vigoare din data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și poate fi contestată cu o cerere prealabilă la autoritatea emitentă în termen de 30 de zile de la data publicării. În ordine de contencios administrativ, Hotărârea poate fi contestată la Judecătoria Chișinău, sediul Râșcani (MD-2068, mun.Chișinău, str.Kiev nr.3), în termen de 30 de zile din data comunicării răspunsului cu privire la cererea prealabilă sau din data expirării termenului prevăzut pentru soluționarea acesteia.

4. Curtea de Conturi va fi informată trimestrial, în termen de 9 luni din data intrării în vigoare a prezentei Hotărâri, despre acțiunile întreprinse pentru executarea subpunctelor 2.6. și 2.8. din prezenta Hotărâre și implementarea recomandărilor din Raportul auditului asupra conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public de către unitatea administrativ-teritorială orașul Sângerei.

5. Hotărârea și Raportul auditului asupra conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public de către unitatea administrativ-teritorială orașul Sângerei se plasează pe site-ul oficial al Curții de Conturi (<http://www.ccrm.md/hotariri-si-rapoarte-1-95>).

Marian LUPU

¹ Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017 (în continuare - Legea nr.260 din 07.12.2017).

² Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2020, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.77 din 27.12.2019

³ Hotărârea Curții de Conturi nr.2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI”

⁴ Aprobate prin Hotărârile Curții de Conturi nr. 78 din 23.11.2018 și nr.94 din 17.12.2018.