



# RAPORTUL auditului rapoartelor financiare ale com.Cruzești, încheiate la 31.12.2017

Raportor:  
Nadejda IONIȚĂ  
Auditor public superior  
din cadrul Direcției Generale  
„Auditul Autorităților Publice Locale”







## Situația patrimonială

*mii lei*

Conturi	Indicatorul	2016	2017
	Active nefinanciare	25244,51	25516,42
31	Mijloace fixe	29547,59	30735,19
39	Uzura mijloacelor fixe și amortizarea activelor nemateriale	8436,65	9266,32
33	Stocuri de materiale circulante	164,54	98,51
37	Active neproductive (terenuri)	3949,03	3049,03
	Active financiare	426,41	825,28
41	Creanțe interne	24,88	18,01
43	Mijloace bănești	401,54	807,27
	TOTAL ACTIVE	25650,93	26341,70
51	Datorii interne	2034,89	78,21
72	Rezultatul financiar al instituției bugetare	23616,04	26263,50
	TOTAL PASIVE	25650,93	26341,70
	Total conturi extrabilanțiere	0,39	0,33



## Venituri și cheltuieli

*mii lei*

Cod	Indicatorul	2016	2017	2016	2017
		efectiv		de casă	
	Venituri	6326,84	7243,62	5742,76	6155,90
11	Impozite și taxe	551,94	604,91	551,94	604,91
14	Alte venituri	744,37	1202,60	160,29	114,88
19	Transferuri primite în cadrul bugetului public	5030,53	5436,11	5030,53	5436,11
	Cheltuieli	2712,14	4263,65	1856,29	2784,53
21	Cheltuieli de personal	1298,72	1394,71	1286,90	1437,16
22	Bunuri și servicii	736,53	960,90	384,25	682,21
23	Cheltuieli privind deprecierea activelor	376,95	765,47		
27	Prestații sociale	173,08	198,93	172,45	200,41
28	Alte cheltuieli	126,86	494,06	12,69	15,17
29	Transferuri acordate în cadrul bugetului public național		449,58		449,58
	Active nefinanciare			3654,88	2965,64
31	Mijloace fixe			3456,51	3200,96
33	Stocuri de materiale circulante			244,98	226,40
37	Realizarea de active nefinanciare (terenuri)			-46,61	-461,72
	Rezultat	3614,70	2979,97	231,59	405,73

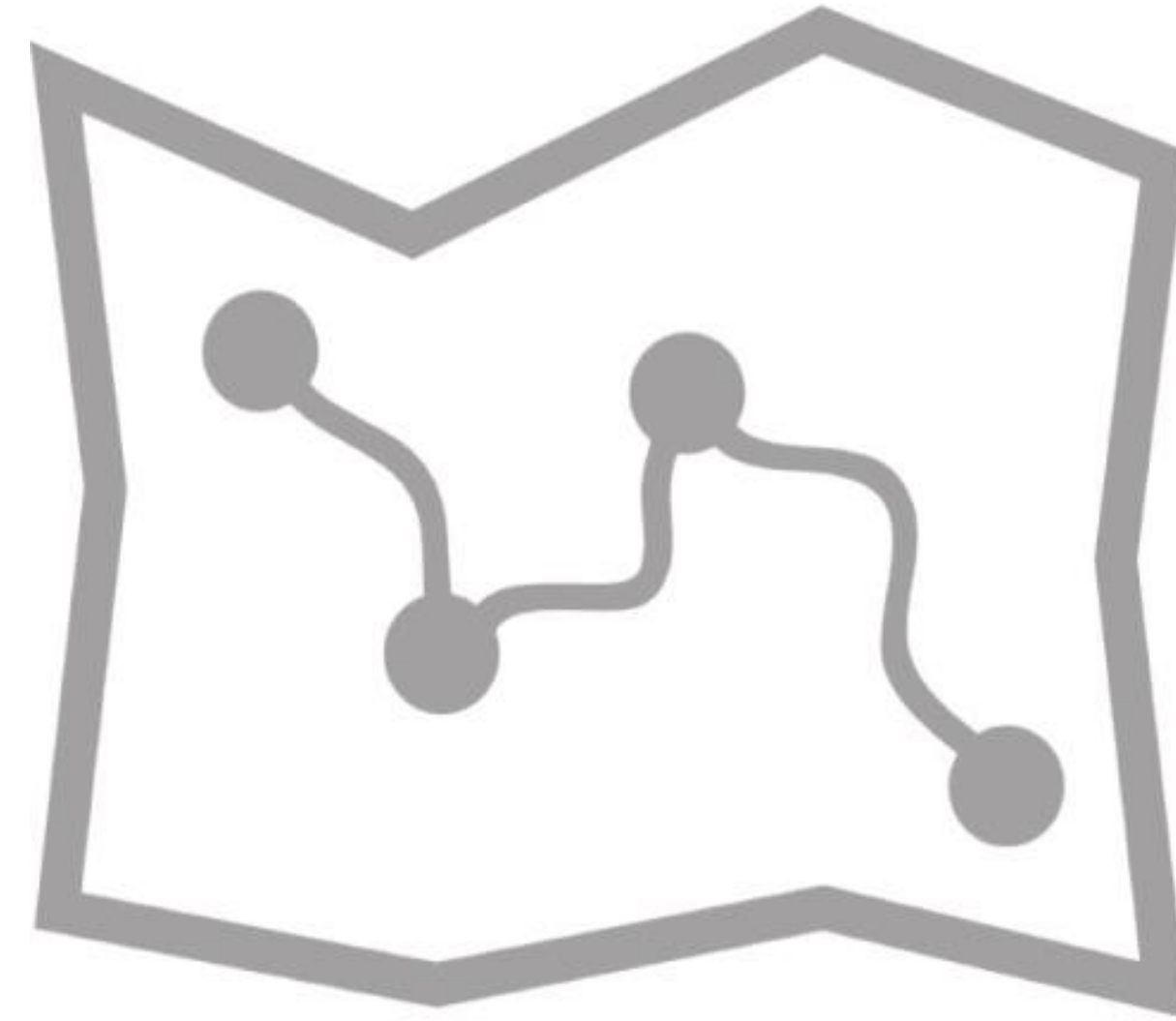


În opinia echipei de audit, având în vedere denaturările semnificative constatate și reflectate în Raportul de audit, rapoartele financiare ale com. Cruzești încheiate la 31.12.2017, **nu oferă o imagine corectă și fidelă** a situației patrimoniale și financiare, în conformitate cu prevederile Legii Contabilității și Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015.

---



8,32 mil. lei



Diminuarea valorii construcțiilor speciale



**0,16 mil. lei**

clasificării incorecte a  
investițiilor capitale în  
active în curs de  
execuție  
0,09 mil. lei

neincluserii valorii  
lucrărilor de instalare a  
sistemului de  
semnalizare incendiu  
0,07 mil. lei

# 0,69 mil.lei



Supraevaluarea valorii  
altor mijloace fixe

0,16 mil.lei

clasificarea incorectă a instalațiilor de  
transmisie

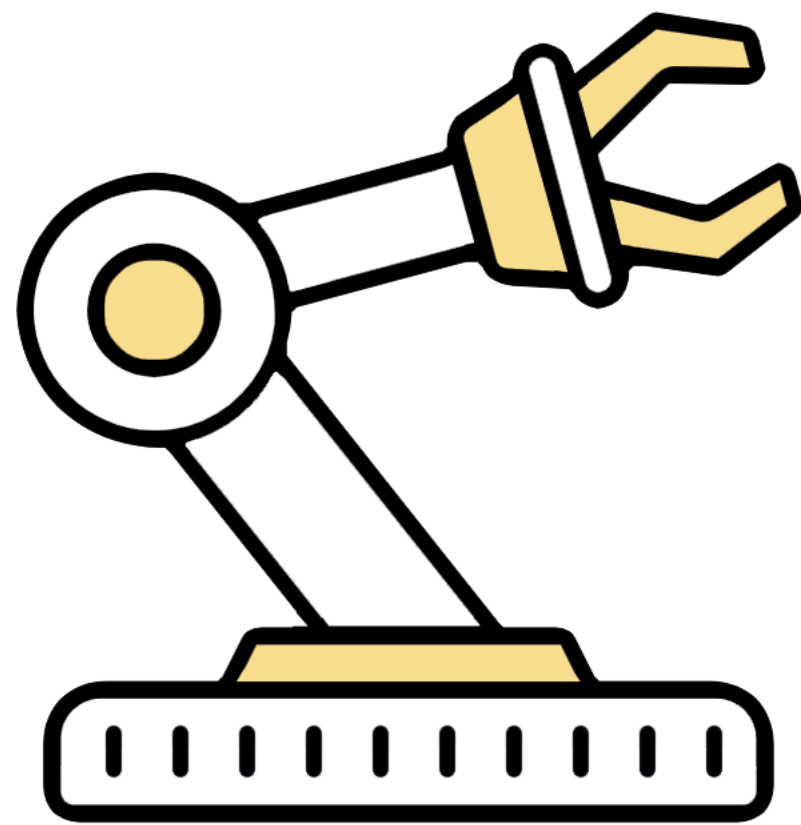
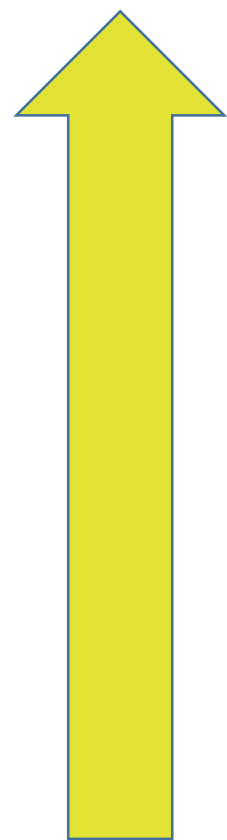
0,01 mil.lei

clasificarea incorectă a activelor  
nemateriale

0,52 mil.lei

clasificarea incorectă a activelor în curs de  
execuție

**20,5 mii lei**



**Clasificarea  
incorectă**

**2,95 mii lei**

a utilajelor

**8,87 mii lei**

a altor mijloace fixe

**2,24 mii lei**

a materialelor de uz gospodăresc

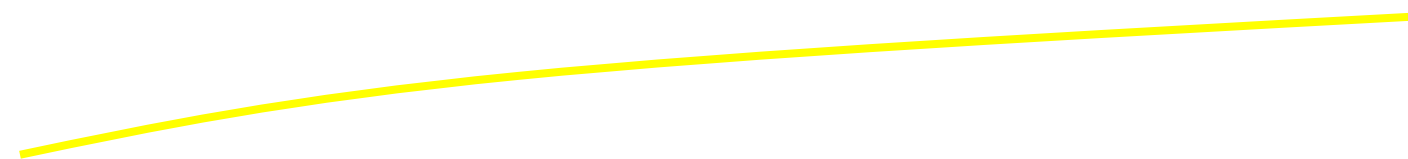
**6,46 mii lei**

a accesoriilor de pat, îmbrăcăminte,  
încălțăminte

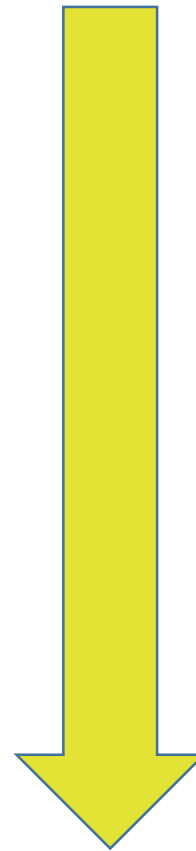
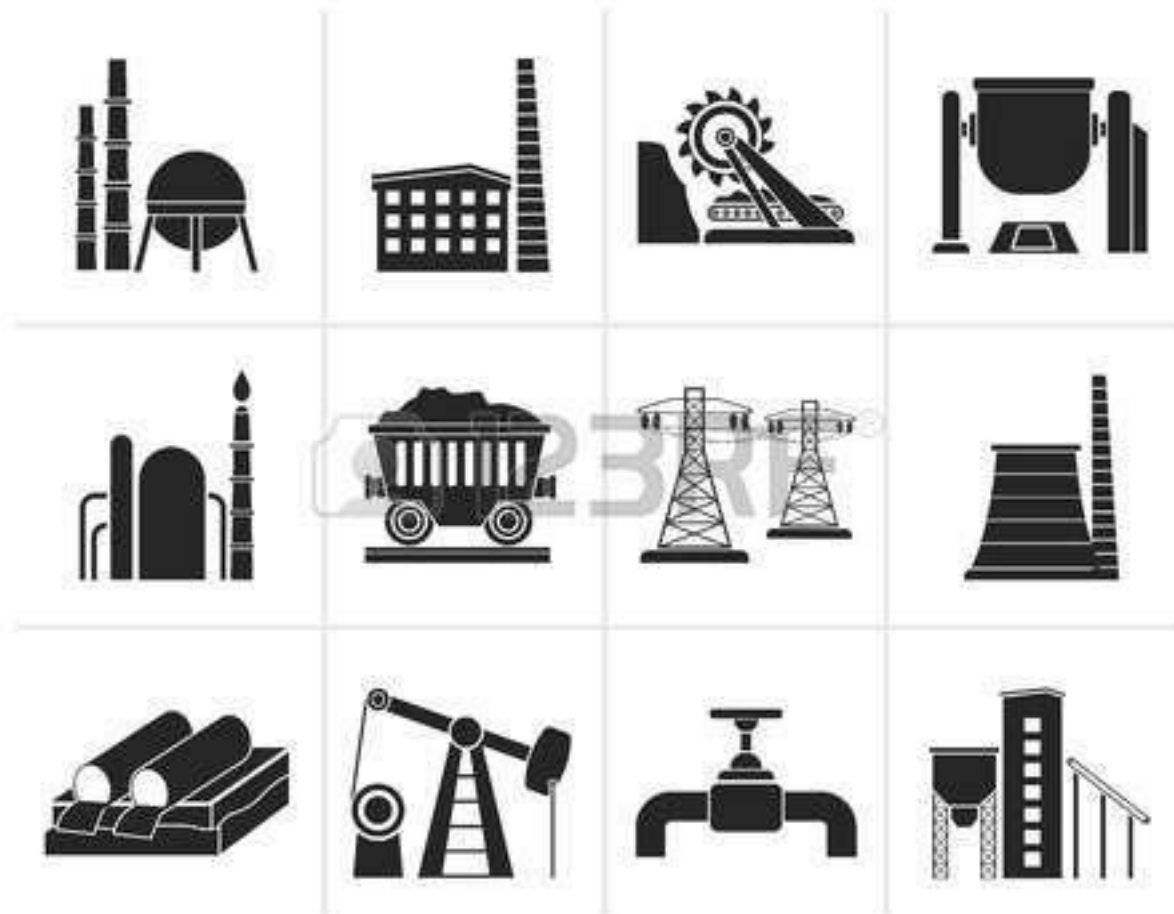




Subevaluarea valorii utilajelor cu **4,99 mii lei**, ca urmare a reflectării incorecte la acțiuni și alte forme de participare în capital în interiorul țării



**4,29 mil.lei**



nerecunoașterea și necontabilizarea uzurii  
construcțiilor speciale și a utilajelor

**4,31 mil.lei**

determinarea incorectă a uzurii  
mijloacelor fixe

**0,02 mil.lei**



Terenuri

**146,55 hectare**

NU sunt înregistrate la OCT

Terenuri

**125,24 hectare**

NU sunt recunoscute, evaluate și  
înregistrate, diminuând  
patrimoniul gestionat

**39,5 mil. lei**



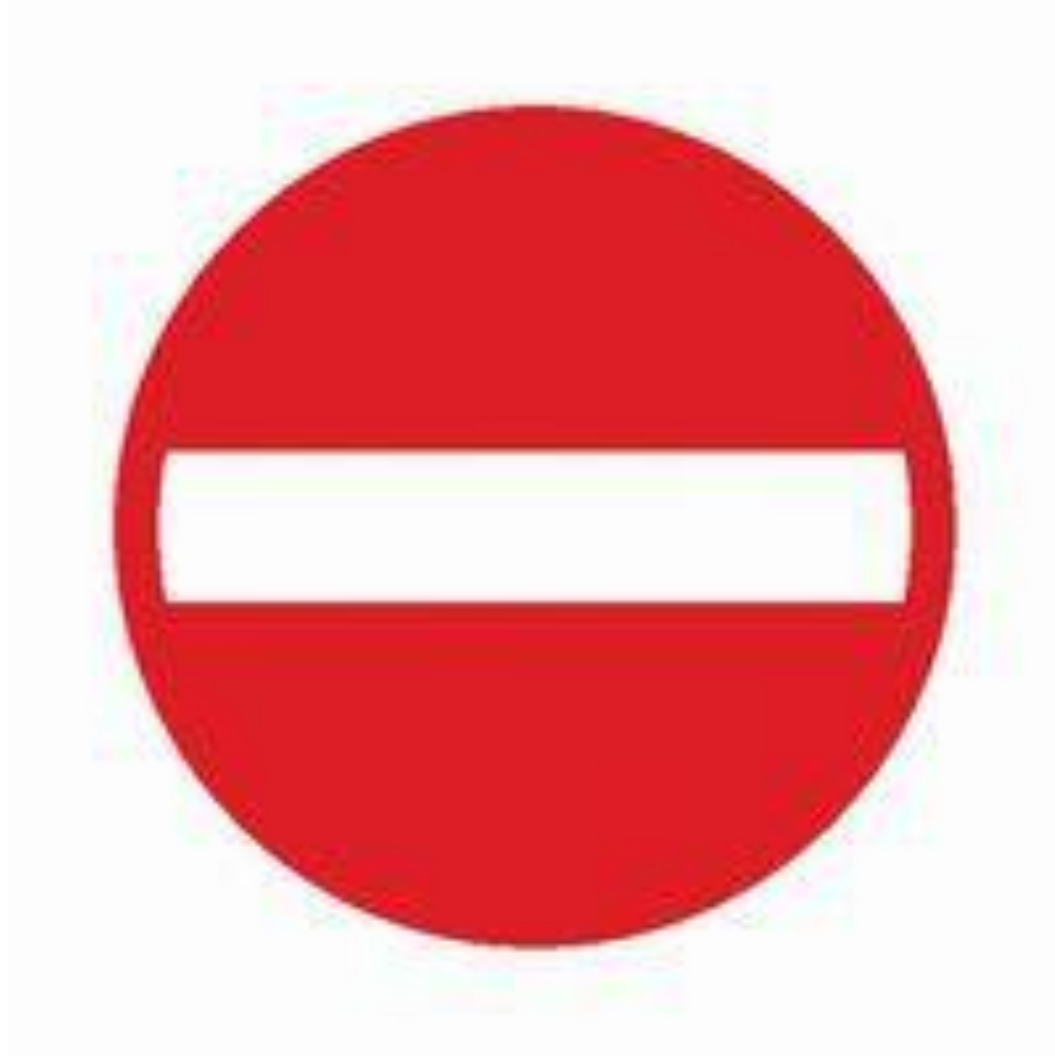
Diminuarea veniturilor efective  
**0,13 mil.lei**

Veracitatea creanțelor și datoriiilor  
**0,05 mil.lei, și respectiv 0,25 mil.lei**

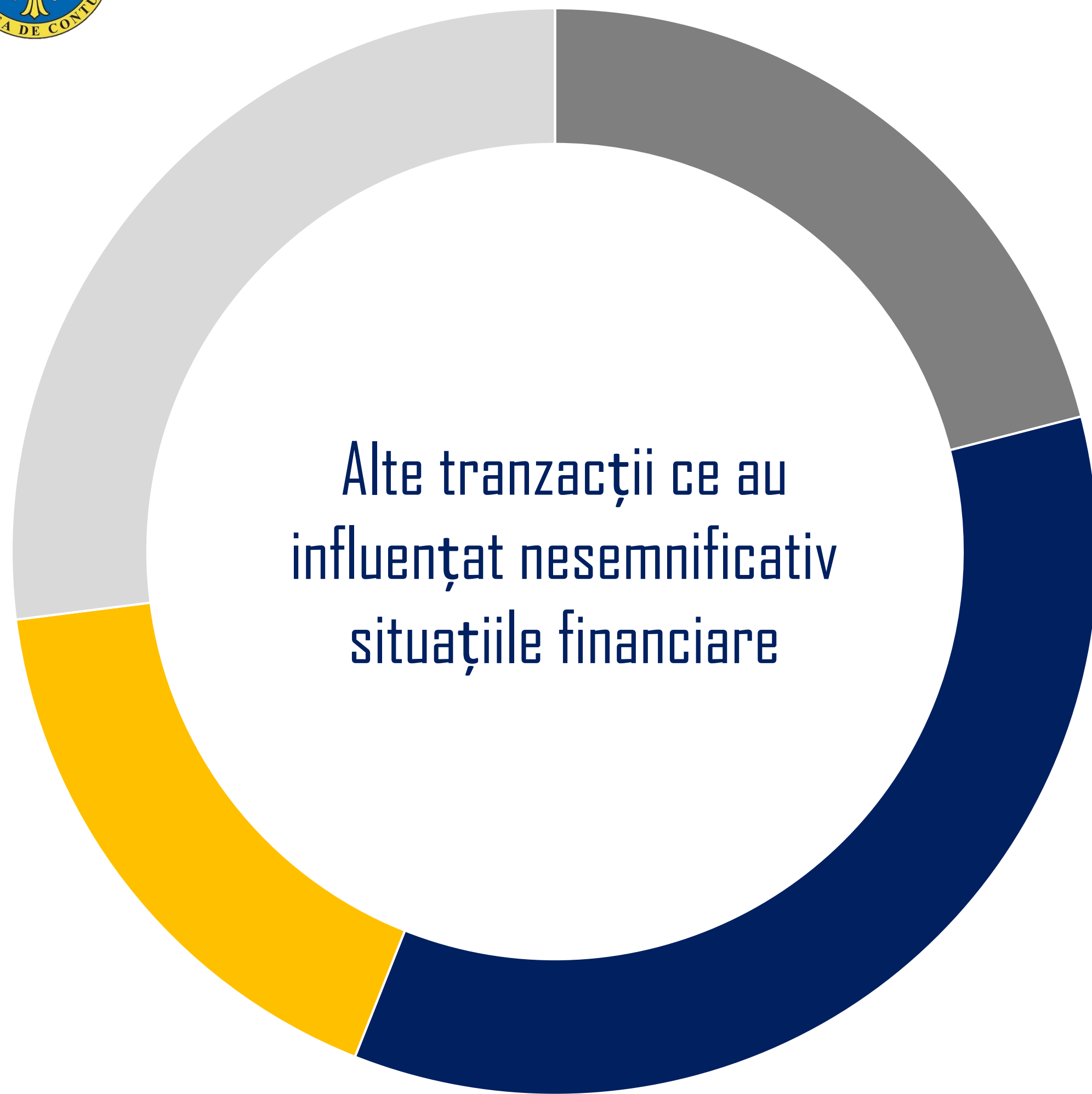




**LIMITAREA** auditului în obținerea probelor suficiente și adecvate pentru cuantificarea efectului denaturărilor aferente infrastructurii tehnico-edilitare privind sistemul public de alimentare cu apă și de canalizare



LIMITAREA în obținerea probelor pentru cuantificarea efectului denaturărilor aferente neîncasării impozitului pe bunuri imobiliare care nu au fost date în exploatare mai mult de 3 ani și au un grad de finalizare mai mare de 50%.



Acordarea în mod neîntemeiat și neregulamentară a sporului și concediului suplimentar pentru compensarea muncii prestate în condiții nefavorabile

**15,29 mii lei**

Neasigurarea plenitudinii încasărilor veniturilor pasibile aferente folosirii bunurilor imobile proprietate publică locală

**24,12 mii lei**



Primăria com.Cruzești nu a utilizat conform destinație stabilite în Legea bugetului de stat suma de **52,2 mii lei** din transferurile cu destinație specială





Primăria com.Cruzești nu a dispus de informații depline privind valoarea bazei de date impozabile a impozitului pe bunuri imobiliare



## Impozitul pe bunurile imobiliare achitate de către persoanele fizice

	<b>CC 10 CV</b>	<b>CF - 1</b>	<b>diferența</b>
<b>calculate</b>	<b>0,0 mii lei</b>	<b>252,54 mii lei</b>	<b>252,54 mii lei</b>
<b>achitate</b>	<b>218,67 mii lei</b>	<b>222,18 mii lei</b>	<b>3,51 mii lei</b>



Potrivit CF-2 nu au participat în calculul impozitului pe bunurile imobiliare 87 bunuri (11,57 mil.lei), **impozitul minim ratat** fiind de **5,79 mii lei**



# Primăria com.Cruzești



a întreprins unele acțiuni de remediere a deficiențelor constatate

**8,14 mil.lei**

a efectuat inventarierea și evaluarea construcțiilor speciale (drumuri), **inclusiv uzura aferentă - 4,31 mil.lei**

**6,6 mii lei**

a diminuat valoarea uzurii activelor nemateriale

**39,5 mil.lei**

a efectuat inventarierea, reevaluare și evaluarea terenurilor proprietate publică

**94,56 mii lei**

a clasificat regulamentar unele mijloace fixe





# Primăria com.Cruzești



a emis Dispoziții

Instituirea grupului de lucru pentru implementarea controlului intern managerial

Desemnarea responsabilului de organizare, coordonare, suport, supraveghere și raportare a activității de implementare a controlului intern managerial

