



*Raportul  
auditului rapoartelor  
financiare ale orașului  
Durlești, încheiate la  
31.12.2017*

*Raportor:*

*Aurelia Usatîi – auditor public superior în cadrul DGAAPL*



## *Situația patrimonial – financiară a or. Durllești*

Conturi	Indicatorul	2016	2017
	Active nefinanciare	104405,4	115199,6
31	Mijloace fixe	121316,4	134920,8
39	Uzura mijloacelor fixe și amortizarea activelor nemateriale	17702,0	20724,7
33	Stocuri de materiale circulante	791,0	1003,5
37	Active neproductive (terenuri)		
	Active financiare	9555,9	15701,9
41	Creanțe interne	4925,1	7514,3
43	Mijloace bănești	4630,8	8187,6
	TOTAL ACTIVE	113961,4	130901,5
51	Datorii interne	4237,2	4409,9
72	Rezultatul financiar al instituției bugetare	109724,2	126491,6
	TOTAL PASIVE	113961,4	130901,5
	Total conturi extrabilanțiere	749,8	2076,3



## Venituri și cheltuieli

Cod	Indicatorul	anul 2016	anul 2017	anul 2016	anul 2017
		Efectiv		de casă	
	Venituri	36197,3	41301,1	35677,0	40128,8
11	Impozite și taxe	11277,1	13309,7	11277,1	13309,7
14	Alte venituri	2082,1	2872,3	1561,8	1700,0
13	Granturi primite	143,5		143,5	
19	Transferuri primite în cadrul bugetului public	22694,6	25119,1	22694,6	25119,1
	Cheltuieli	21979,5	24319,8	15579,5	17044,2
21	Cheltuieli de personal	10053,2	10822,8	10025,7	10736,9
22	Bunuri și servicii	6329,2	7599,7	3228,6	4215,1
23	Cheltuieli privind deprecierea activelor	2990,6	3057,4		
25	Subsidii	1029,6	971,0	1029,6	971,0
27	Prestații sociale	1032,2	940,7	1027,8	945,7
28	Alte cheltuieli	544,7	928,2	267,8	175,5
	Active nefinanciare			33011,5	19547,6
31	Mijloace fixe			29539,0	16394,2
33	Stocuri de materiale circulante			3235,3	3401,3
37	Realizarea de active nefinanciare (terenuri)			237,2	- 247,9
	Rezultat	14217,8	16981,3	-12914,0	3537,0



## *Opinia de audit*

*În opinia noastră, ținând cont de denaturările semnificative constatate și reflectate în Raportul de audit, rapoartele financiare ale orașului Durllești **nu prezintă 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.*



Nu a fost instituit *sistemul de management financiar și control*:

- procesele operaționale neidentificate și nedescrise;
- nedefinirea și nedescrierea procedurilor și acțiunilor de control;
- neevaluarea și nemonitorizarea riscurilor.



*Politica de contabilitate este preluată din cadrul normativ și neajustată la specificul activității instituționale*



## *Mijloacele fixe denaturate în valoare de 266,1 mil. lei cauzată de:*



- ✓ *Clasificarea și înregistrarea incorectă a mijloacelor fixe (1,7 mil lei);*
- ✓ *diminuarea valorii mijloacelor fixe cu valoarea cheltuielilor de reparație capitală (1,2 mil lei), clasificate incorect ca cheltuieli curente;*
- ✓ *înregistrarea dublă a valorii mașinilor și utilajelor (0,4 mil lei),*
- ✓ *nerecunoașterea și necontabilizarea valorii infrastructurii drumurilor și trotuarelor (262,8 mil. lei).*



## *Infrastructura tehnico-edilitară aferentă rețelelor de apă și de canalizare*



- Lipsa inventarierii și delimitării;*
- Lipsa contractului de delegare a gestiunii serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare.*





*Nerecunoașterea și neevaluarea  
terenurilor cu suprafața de **687,82 ha** în  
valoare de circa **444,1 mil. lei***



*Nestabilirea în politica de contabilitate a unui prag de atribuire a activelor la mijloace fixe a cauzat denaturarea valorii stocurilor de materiale circulante cu suma de **1,5 mil lei**.*



*Supraevaluarea valorii acțiunilor și altor forme de participare în capital în interiorul țării cu suma de 2,3 mil lei.*



*Majorarea nejustificată a valorii creanțelor și a datoriilor raportate cu câte 2,7 mil lei.*



# *Principiile contabile*

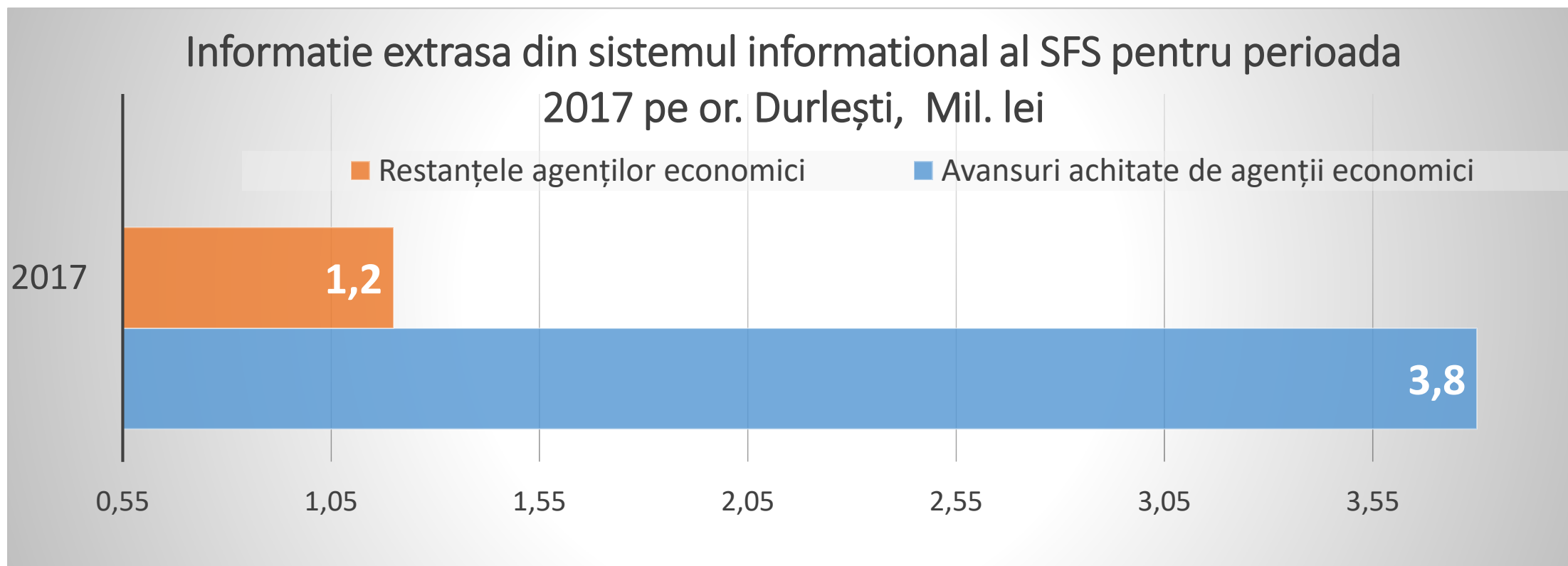
Contabilitatea se ține conform următoarelor principii de bază:

- a) continuitatea activității;
- b) *contabilitatea de angajamente;*
- c) *permanența metodelor;*
- d) separarea patrimoniului și datoriilor;
- f) *consecvența prezentării.*

*Art.6 alin.(1) din Legea contabilității nr. 113 din 27.04.2007*



*Nerespectarea principiului contabilității de angajamente a determinat micșorarea valorii creanțelor și a datoriei aferente impozitelor, taxelor locale și serviciilor cu plată prestate cu suma de **1,2 mil lei** și, respectiv, **de 3,8 mil lei**.*

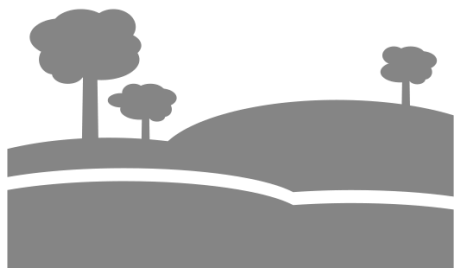




*Majorarea cheltuielilor raportate la subsidii acordate întreprinderilor de stat și municipale în sumă de 1,0 mil lei, cu diminuarea concomitentă a valorii serviciilor neatribuite altor aliniate (în sumă de 0,9 mil lei) și a prestațiilor de asistență socială (în sumă de 0,1 mil lei).*



## *Bunuri imobile care nu participă la impozitare:*



- *Terenurile, proprietate APL, de pe lângă casele de locuit individuale;*
- *Terenurile aferente blocurilor locative;*
- *Terenurile și bunurile imobile din întovărășirile pomicole;*
- *Terenurile proprietate publică a statului transmise în arendă persoanelor fizice și juridice.*





*Transferuri cu destinație specială  
suplimentare din bugetul de stat în  
sumă de 0,7 mil. lei neutilizate.*



## S-au remediat neregularitățile:



A *clasificat* conform *mijloacele fixe* și *materialele circulante*

Închiderea reciprocă a *datoriilor și creanțelor* în sumă *a câte 2,7 mil. lei.*



A *înregistrat* în evidența contabilă:

- Străzi cu suprafața de **904,0 mii m<sup>2</sup>** în valoare de **257,4 mil. lei;**
- Trotuare cu suprafața de **9,3 mii m<sup>2</sup>** în valoare de **5,4 mil. lei.**



*Restabilirea* în evidența contabilă a valorii stocurilor de material raportate la cheltuieli în sumă de **0,5 mil. lei.**

A calculat și înregistrat *uzura* în sumă de **1,2 mil. lei**



*Mulțumesc pentru atenție*