Anexă

la Hotărârea Curții de Conturi

 nr.67 din 13 decembrie 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** |

**RAPORTUL**

**auditului conformității asupra procesului bugetar și gestionării patrimoniului public în anul 2020 la unitatea administrativ-teritorială raionul Nisporeni**

**(UAT/bugetul de nivelul II)**

Contents

[LISTA ACRONIMELOR 3](#_Toc90910258)

[GLOSAR 4](#_Toc90910259)

[I. SINTEZA 5](#_Toc90910260)

[**II. PREZENTARE GENERALĂ** 6](#_Toc90910261)

[III. SFERA ȘI ABORDAREA AUDITULUI 8](#_Toc90910262)

[**3.1. Mandatul legal și scopul auditului** 8](#_Toc90910263)

[**3.2**. **Abordarea auditului** 8](#_Toc90910264)

[**IV. CONSTATĂRI** 9](#_Toc90910265)

[4.1. A identificat, a evaluat și a colectat UAT de nivelul II veniturile bugetare în conformitate cu cadrul legal și cel regulator aferente? 9](#_Toc90910266)

[4.2. A justificat UAT de nivelul II angajarea și gestionarea cheltuielilor potrivit cadrului regulator? 12](#_Toc90910267)

[4.3. A înregistrat, a administrat și a gestionat UAT de nivelul II în mod corespunzător patrimoniul public? 19](#_Toc90910268)

[**V. CONCLUZIA GENERALĂ** 21](#_Toc90910269)

[VI. RECOMANDĂRI: 22](#_Toc90910270)

[Anexa nr.1 23](#_Toc90910271)

[Anexa nr.2 25](#_Toc90910272)

[Anexa nr.3 30](#_Toc90910273)

[Anexa nr.4 31](#_Toc90910274)

[Anexa nr.5 34](#_Toc90910275)

[Anexa nr.6 36](#_Toc90910276)

# LISTA ACRONIMELOR

|  |  |
| --- | --- |
| **AAPL**  | Autoritatea administrației publice locale  |
| **APL** | Autoritatea Publică Locală |
| **AAP** | Agenția Achiziții Publice |
| **AP** | Aparatul președintelui raionului |
| **ADR Centru** | Agenția de Dezvoltare Regională Centru  |
| **BPN** | Bugetul Public Național |
| **DÎTS** | Direcția Învățămînt Tineret și Sport |
| **CCRM** | Curtea de Conturi a Republicii Moldovei |
| **CNCDR** | Consiliul Național de Coordonare a Dezvoltării Regionale și Construcțiilor |
| **TVA** | Taxa pe valoarea adăugată |
| **CR**  | Consiliul Raional  |
| **DF** | Direcția Finanțe |
| **HG** | Hotărârea Guvernului  |
| **IMSP** | Instituție Medico-Sanitară Publică |
| **IP** | Instituție Publică |
| **ÎM** | Întreprindere Municipală |
| **SFS** | Serviciul Fiscal de Stat |
| **SIA „RSAP” MTender** | Sistemul Informațional Automatizat „Registrul de Stat al Achizițiilor Publice” (MTender) |
| **SRL** | Societate cu răspundere limitată |
| **SR** | Spitalul Raional |
| **UAT** | Unitatea administrativ-teritorială |
| **GL** | Grupul de lucru |
| **LT** | Liceul Teoretic |
| **FNDR** | Fondul Național de Dezvoltare Regională |

# GLOSAR

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

***Autorități ale administrației publice locale de nivelul al doilea*** – autorități publice, luate în ansamblu, care sunt constituite și activează pe teritoriul raionului, municipiului Chișinău, municipiului Bălți pentru promovarea intereselor și soluționarea problemelor populației unității administrativ-teritoriale respective;

***Președinte al raionului –*** autoritate publică executivă a consiliului raional;

***Aparatul președintelui raionului*** – structură funcțională care asistă președintele raionului 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;

***Proces bugetar*** – consecutivitate a activităților de elaborare, examinare, adoptare, executare și raportare a bugetelor;

***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.

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;

**APL de nivelul II ale raionului Nisporeni,** 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.**

# I. SINTEZA

Scopul misiuni de audit a constat în evaluarea conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la UAT r-nul Nisporeni în anul 2020, 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,

* fundamentarea insuficientă a propunerilor de buget privind unele venituri estimate a dus la subevaluări și supraevaluări în mărime de 408,3 mii lei și, respectiv, de 875,8 mii lei (pct.4.1.1.);
* neasigurarea monitorizării și administrării conforme a procesului de dare în locațiune a spațiilor domeniului public, a cauzat neîncasarea veniturilor calculate de 33,0 mii lei (pct. 4.1.1.);
* neaplicarea măsurilor prevăzute de cadrul normativ privind ajustarea taxei pentru instruirea în școala de muzică, a lipsit bugetul raional de venituri în sumă totală de 207,7 mii lei (pct. 4.1.2.);
* veniturile din plata pentru alimentația elevilor claselor a V-XII (c.142310 ) au fost aprobate neregulamentar, de consiliile de administrație a pedagogilor și a părinților, deși urmau a fi aprobate de CR (pct.4.1.3.).

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

* neconformarea la cadrul de proceduri regulamentare și de transparență în procesul achizițiilor publice a condiționat iregularități ce țin de (pct.4.2.1.):
* neelaborarea și neactualizarea planurilor de achiziții publice de bunuri, lucrări și servicii;
* caietele de sarcini întocmite de grupul de lucru pentru achiziționarea produselor alimentare nu au fost coordonate în modul stabilit sub aspectul siguranței alimentelor;
* divizarea valorii estimate a lucrărilor de reparație pe contracte de achiziție separată, nefiind aplicate principiul valorii estimate cumulative a tuturor obiectelor/loturilor din componența lucrărilor și procedura de achiziție unică, în total de 1 154,0 mii lei;
* neasigurarea precizării alocațiilor anuale în contractul de lucrări în valoare de 16 460,6 mii lei, cu termen de realizare mai mare de un an;
* diminuarea neregulamentară a mărimii nivelului garanției de bună execuție a lucrărilor expus în cadrul procedurii de licitație a unui contract de lucrări capitale cu suma de 299,9 mii lei;
* înregistrarea, evidența și supravegherea achizițiilor de valoare mică nu se efectuează;
* lucrările de reparații capitale în sumă de 805,7 mii lei au fost executate în lipsa proiectelor expertizate în modul stabilit (pct.4.2.2.);
* neasigurarea fundamentării investiției de 91 848,1 mii lei la obiectul „Modernizarea și reconstrucția Centrului de Tineret și Sport din or. Nisporeni” care să ofere societății informații clare privind beneficiile așteptate sau rezultatele scontate ca urmare a implementării proiectului (pct.4.2.3.);
* angajamente contractuale pentru lucrări capitale în lipsa surselor financiare aprobate de 11 157,6 mii lei (pct.4.2.3.);
* avansuri de 602,3 mii lei acordate ilegal unor entități de către instituțiile bugetare (pct.4.2.4.);
* utilizarea necorespunzătoare a mijloacelor financiare destinate infrastructurii drumurilor în sumă de 1 574,0 mii lei (pct.4.2.6.);
* lucrări de reparații capitale netransmise regulamentar autorităților aferente în sumă de 14 400 mii lei (pct.4.2.7.);
* cheltuieli pentru bunuri în valoare de 403,3 mii lei ale căror acte de decontare nu sunt integral justificate (pct.4.2.8.);
* cheltuielile pentru retribuirea muncii în sumă de 200,6 mii lei au fost efectuate neregulamentar (pct.4.2.9.);
* transferurile curente de la bugetul de stat cu destinație specială pentru învățământul general în sumă de 11 398,6 mii lei au fost utilizate pentru efectuarea reparațiilor capitale a clădirilor instituțiilor de învățământ (4.2.10.).

Neasigurarea regularității administrării patrimoniului public, precum și lipsa la APL de nivelul II 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 a 5 construcții în valoare de 4869,2 mii lei și suprafața terenurilor de 0,2409 ha aferente a 3 construcții, precum și a terenurilor aferente drumurilor de 63,2 km (pct.4.3.1.);
* neasigurarea ajustării statutelor IMSP la cadrul legal și administrarea neregulamentară a patrimoniului public transmis către entitățile fondate (pct.4.3.2.).

# **II. PREZENTARE GENERALĂ**

**2.1. Domeniul de activitate al entității auditate**

Unitatea administrativ-teritorială de nivelul al doilea este persoană juridică de drept public și dispune, în condițiile legii, de un patrimoniu distinct de cel al statului și al altor unități administrativ-teritoriale.

Bugetul raional include totalitatea veniturilor și cheltuielilor necesare pentru exercitarea funcțiilor ce intră în competența administrației raionale, conform legislației în vigoare, și a atribuțiilor suplimentare delegate de Guvern. În procesul de execuție bugetară, funcția de executor principal al bugetului raional este exercitată de președintele raionului.

Bazele juridice, organizatorice și financiare de formare și utilizare a bugetului raional sunt reglementate de Legile nr.397-XV din 16.10.2003[[1]](#footnote-1), nr.181-XIII din 25.07.2014[[2]](#footnote-2), nr.436-XVI din 28.12.2006[[3]](#footnote-3), precum și de alte acte legislative și normative privind politica bugetar-fiscală.

Evidența contabilă la instituțiile publice auditate este reglementată de Legea nr.113-XVI din 27.04.2007[[4]](#footnote-4), Instrucțiunea aprobată prin Ordinul ministrului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015[[5]](#footnote-5).

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

La data de 01.01.2021, valoarea totală a activelor gestionate de către UAT de nivelul II raionul Nisporeni a constituit 276 985,1 mii lei, fiind în creștere cu 2 349,2 mii lei, comparativ cu soldul activelor înregistrate la situația din 01.01.2020 (274 635,9 mii lei, sau 100,9%). Activele nefinanciare reprezintă circa 83,2% din valoarea totală a activelor, iar activele financiare – 16,8%. Analiza Bilanțului contabil al UAT de nivelul II raionul Nisporeni se prezintă în **Anexa nr. 1** la prezentul Raport de audit.

**Sumarul executării bugetului UAT de nivelul II raionul Nisporeni pentru anul 2020**

Bugetul UAT de nivelul II raionul Nisporeni pentru anul 2020 a fost aprobat în a doua lectură la data de 24.12.2019[[6]](#footnote-6). Bugetul raional a fost executat la partea de venituri în sumă de 177 370,9 mii lei, constituind 98,4 la sută din volumul alocațiilor precizate, și la partea de cheltuieli – în sumă de 176 842,2 mii lei, ori 95,3 la sută. Analiza detaliată a veniturilor și cheltuielilor UAT de nivelul II raionul Nisporeni se prezintă în **Anexa nr. 2** la prezentul Raport de audit.

Din bugetul raional sunt finanțate 38 de instituții (5 instituții publice ale CR și 33 de instituții de învățământ) cu un efectiv de personal de 1491 de unități. De asemenea, CR Nisporeni este fondatorul la 2 IMSP, o întreprindere municipală și o instituție publică[[7]](#footnote-7).

**2.2**.**Responsabilitatea părților implicate**

Responsabilii de elaborarea, aprobarea și executarea bugetului raional Nisporeni și de gestiunea patrimoniului public sunt:

1. ***Consiliul raional,*** aprobă organigrama și statele de personal ale aparatului președintelui raionului, ale direcțiilor și ale altor subdiviziuni subordonate consiliului raional; decizia bugetară anuală, precum și deciziile privind modificarea bugetului raional; decide asupra constituirii fondului de rezervă și aprobă regulamentul privind modul de utilizare a acestuia; decide angajarea sau acordarea împrumuturilor în/din contul bugetului raional, precum și privind aplicarea altor instrumente financiare conform cadrului legal; decide privind administrarea bunurilor domeniilor public și privat ale raionului; decide, în condițiile legii, în privința actelor juridice de administrare privind bunurile domeniului public al raionului, precum și serviciile publice de interes raional; aprobă programe de dezvoltare a serviciilor sociale, conform necesităților raionului, și identifică sursele financiare necesare; audiază raportul semianual privind executarea bugetului raional și aprobă raportul anual privind executarea bugetului raional etc.;
2. ***Președintele raionului***, asigură executarea deciziilor consiliului raional, încheie, în baza deciziei consiliului raional și în condițiile legii, acte juridice de administrare sau de dispoziție privind bunurile domeniului public ori privat al raionului respectiv; contribuie la menținerea ordinii publice, asigurarea securității și apărarea drepturilor cetățenilor; contribuie la buna colaborare a serviciilor publice desconcentrate în soluționarea problemelor de interes raional; asigură elaborarea studiilor de fezabilitate și propune spre aprobare listele bunurilor și serviciilor publice de interes raional pentru realizarea proiectelor de parteneriat public-privat; convoacă ședințele consiliului raional și asigură prezența consilierilor; semnează actele și contractele încheiate în numele raionului sau al consiliului raional; asigură elaborarea proiectului de buget local respectiv, asigură întocmirea rapoartelor periodice și anuale privind executarea bugetului și le prezintă spre aprobare consiliului raional; exercită funcția de administrator al bugetului raional, asigurând gestionarea resurselor bugetare, administrarea patrimoniului public în conformitate cu principiile bunei guvernări și efectuarea cheltuielilor conform alocațiilor bugetare aprobate, informând consiliul raional despre situația existentă etc.

# III. SFERA ȘI ABORDAREA AUDITULUI

**3.1. Mandatul legal și scopul 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[[8]](#footnote-8) și în conformitate cu Programul activității de audit a Curții de Conturi[[9]](#footnote-9), având drept scop evaluarea conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la UAT r-nul Nisporeni în anul 2020, în raport cu criteriile regulamentare de ordin legal.

 În contextul realizării scopului misiunii de audit, au fost determinate următoarele obiective specifice:

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

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 privind implementarea recomandărilor anterioare ale Curții de Conturi sunt specificate în **Anexa nr.4** la Raportul de audit.

**3.2**. **Abordarea auditului**

Activitățile de audit au fost ghidate de Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit ISSAI 100, ISSAI 400, precum și ISSAI 4000[[10]](#footnote-10). Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri și a presupus o analiză concentrată a mai multor procese din cadrul UAT de nivelul II, testările fiind aplicate pentru domeniile de audit semnificative.

Metodologia de audit a constat din acțiuni de colectare a probelor la fața locului și la distanță în cadrul APL de nivelul II, 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.

**Criteriile de audit**

Drept surse ale criteriilor de audit au fost utilizate actele legislative și normative aferente tematicii misiunii de audit. Criteriile de evaluare a conformității sunt specificate în **Anexa nr. 5** la Raportul de audit.

**3.3. Responsabilitatea auditorului**

 **Responsabilitatea auditorului** este de a planifica și a realiza misiunea de audit în conformitate cu standardele în materie de audit și cadrul normativ-metodologic instituțional aferent, cu obținerea probelor suficiente și adecvate, exprimarea unei concluzii concepute asupra conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public de către UAT r-nul Nisporeni (bugetul de nivelul II) în anul 2020, precum și de a emite un Raport de audit al conformității. Auditorul nu este responsabil de prevenirea faptelor de fraudă și eroare.

# **IV. CONSTATĂRI**

## 4.1. A identificat, a evaluat și a colectat UAT de nivelul II veniturile bugetare în conformitate cu cadrul legal și cel regulator aferente?

Potrivit Raportului întocmit de către DF „Privind executarea bugetului raional Nisporeni pe anul 2020”, veniturile efective au constituit suma de 191,5 mil.lei, fiind realizate la nivel de 106,2% față de prevederile bugetului precizat.

Analiza structurii veniturilor bugetului raional Nisporeni pe anul 2020 denotă că sursa de bază a formării veniturilor o constituie transferurile de la bugetul de stat, ponderea cărora a constituit 88,4%, iar veniturile proprii constituie 11,6% din totalul veniturilor. În anul 2020 s-a înregistrat o majorare a transferurilor de la bugetul de stat cu 21,8 mil.lei față de anul precedent, acestea fiind sursa principală care a influențat creșterea părții de venituri a bugetului raional.

 *Autoritatea executivă și cea deliberativă dispun de rezerve privind corectitudinea și veridicitatea datelor, ale indicilor și ale altor informații aferente componentei de venituri în baza cărora a fost elaborat bugetul raional de nivelul II Nisporeni.*La elaborarea proiectului bugetului raional, pentru unele componente de venituri, instituțiile din cadrul CR nu au asigurat, potrivit prevederilor legale[[11]](#footnote-11), elaborarea argumentărilor de rigoare documentate privind estimările efectuate: analiza și calcularea sursei de venit[[12]](#footnote-12), calcularea 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.

* 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 instituțiile din cadrul CR, cât și CR) nu și-au exercitat corespunzător atribuțiile respective, în unele cazuri fiind admisă estimarea incorectă a părții de venituri a bugetului UAT (de nivelul II). 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. Astfel, proiectele de buget prezentate spre examinare nu sunt susținute de probe confirmate.

De menționat că la unele componente nu au fost aprobate venituri, iar la altele au fost aprobate venituri mai mari sau mai mici. Spre exemplu, la codul 111121 „Impozitul pe venitul persoanelor fizice spre plată/achitat”, codul 111125 „Impozitul pe venitul persoanelor fizice în domeniul transportului rutier de persoane în regim de taxi”: nu s-au aprobat venituri, însă executarea a fost de 52,2 mii lei și, respectiv, de 72,9 mii lei; la codul 114611 „Taxa pentru apă”: s-au aprobat 84,0 mii lei, însă executarea a fost de 207,7 mii lei, sau cu 123,7 mii lei mai mult; la codul eco 142320 „Plata pentru locațiunea bunurilor patrimoniului public”: s-au aprobat 490,0 mii lei, însă executarea a fost de 774,6 mii lei, sau cu 284,6 mii lei mai mult; la codul eco 142251 „Plata pentru locațiunea bunurilor patrimoniului public încasat în bugetul local de nivelul II”: s-a aprobat suma totală de 905,6 mii lei, însă s-a executat suma de 723,9 mii lei, sau cu 181,7 mii lei mai puțin; la codul eco 142310 „Încasări de la prestarea serviciilor cu plată”: s-a aprobat suma totală de 1777,6 mii lei, însă s-a executat suma de 1083,5 mii lei, sau cu 694,1 mii lei mai puțin etc.

* ***Planificarea de către AP a mijloacelor provenite din plata pentru locațiune nu a fost pe deplin justificată.*** La planificarea mijloacelor, AP nu a ținut cont de prevederile regulamentare și, ca urmare, nu a luat în considerare posibilitățile reale de acumulare, fiind diminuate estimările veniturilor inițiale provenite din locațiune. Astfel, având încheiate contracte pentru locațiunea imobilelor în sumă de 576,2 mii lei, veniturile din sursa menționată au fost planificate în sumă totală de 450 mii lei, sau cu o diminuare față de posibilitățile reale de acumulare cu 126,2 mii lei. Prin urmare, ca rezultat al planificării neconforme, veniturile acumulate la sursa respectivă au fost realizate în sumă totală de 770,0 mii lei, sau la nivel de 171,1% față de veniturile precizate pe perioada de gestiune, ceea ce denotă că estimarea, planificarea și aprobarea veniturilor menționate nu a fost pe deplin justificată.
* *Totodată, AP nu a asigurat o monitorizare și administrare conformă a procesului de dare în locațiune a spațiilor domeniului public, ca urmare nefiind încasate venituri de 33,0 mii lei.*Nu se întreprind măsuri regulamentare privind încasarea integrală a mijloacelor. Astfel, bunurile domeniului public al UAT pot fi date în arendă ori în locațiune, în temeiul deciziei consiliului raional, în condițiile legii. Potrivit prevederilor art.77 alin.(2) din Legea nr.436 din 28.12.2006[[15]](#footnote-15), actele juridice de administrare și de dispoziție privind bunurile proprietate publică a unității administrativ-teritoriale se încheie cu persoanele fizice și persoanele juridice de drept privat prin licitație publică, organizată în condițiile legii, cu excepția cazurilor stabilite expres prin lege.Prin urmare, reieșind din prevederile menționate, auditul denotă că AP, în lipsa deciziei CR și a licitației publice, a transmis în locațiune la 17 persoane juridice încăperi cu suprafața totală de 610 m2.

Prin urmare, auditul relevă că lipsa de transparență și nedocumentarea adecvată a relațiilor contractuale dintre AP și o instituție bugetară căreia i-au fost date în locațiune încăperi inițial cu o suprafață, însă după o perioadă de 6 luni aceasta fiind micșorată, a condus la diminuarea neregulamentată a plății de locațiune cu 33,0 mii lei. Astfel, în anul 2020, în baza unui contract de locațiune, unei instituții i-au fost transmise încăperi inițial cu suprafața totală de 386,14 m2, iar după expirarea a 6 luni, instituția a venit cu o notificare de a micșora suprafața inițial contractată, după care urmare celor solicitate la 01.07.2020 printr-un acord adițional, părțile au recurs la modificarea suprafeței inițiale până la 288,26 m2, sau cu 97,88 m2 mai puțin, fapt ce a condus la micșorarea plății de locațiune concomitent fiind efectuată recalcularea plății pentru suprafața inițial contractată.

Totodată, AP nu a asigurat încasarea veniturilor respective din această sursă în sumă totală de 159,6 mii lei[[16]](#footnote-16). Mai mult decât atât, AP nu dispune de o evidență analitică conformă[[17]](#footnote-17) privind decontările (calcularea veniturile și achitărilor) din locațiunea bunurilor patrimoniului public aferente locuințelor sociale.

* ***Veniturile din taxa pentru apă (c.114611) nu sunt estimate corespunzător.*** Astfel, veniturile din sursa nominalizată au fost aprobate și precizate în sumă de 84,0 mii lei, iar executarea a fost de 207,6 mii lei, sau cu 123,6 mii lei mai mult față de planul inițial aprobat. Auditul atestă irelevanța modului de fundamentare a veniturilor din taxa pentru apă. În acest sens se relevă că DF nu a demonstrat un interes corespunzător privind estimarea veridică și concludentă a veniturilor provenite din taxa respectivă. Totodată, persoanele responsabile din cadrul DF explică că încasările s-au executat mai mult din cauza restanțelor agenților economici la situația din 01.01.2020. De menționat, că auditul a verificat restanțele agenților economici înregistrați în sistemul informațional al SFS (CC 10 CE) unde s-a constatat că acestea la situația din 01.01.2020 au constituit doar 0,28 mii lei.

***4.1.2.Taxa pentru instruirea copiilor în școala de muzică nu a fost determinată regulamentar.***

Potrivit prevederilor legale[[18]](#footnote-18), 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 HG nr.450 din 16.06.2011[[19]](#footnote-19), care stabilesc modul de calculare și încasare a taxei menționate. Însă, APL de nivelul II raionul Nisporeni, ignorând prevederile normative menționate, nu a 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 2020 în bugetul raional nu au fost încasate venituri în sumă totală de **207,7 mii lei**. APL de nivelul II Nisporeni explică această situație prin faptul că taxa pentru instruirea copiilor în școala de muzică, determinată potrivit prescripțiilor regulamentare, este prea mare pentru ca părinții să o plătească.

***4.1.3.Veniturile din plata pentru alimentația elevilor claselor a V-XII (c.142310 ) au fost aprobate neregulamentar.***

Potrivit prevederilor legale[[20]](#footnote-20), CR decide, în condițiile legii și în limitele competenței sale, organizarea serviciilor publice de interes raional și/sau regional și aprobă tarifele la serviciile cu plată prestate de acestea. Auditul a constatat că autoritatea deliberativă, contrar prevederilor menționate, prin Decizia nr.9/21 din 24.12.2019 „Cu privire la aprobarea bugetului raional pentru a.2020”, a delegat competențele de stabilite a plății pentru alimentația elevilor, consiliilor de administrare pedagogice și ale părinților.

Astfel, în anul 2020, consiliile de administrație din cadrul a 12 instituții de învățământ au elaborat și au aprobat plata pentru alimentarea elevilor din clasele a V-XII, prețul variind de la o instituție la alta, de la 5,50 lei/zi până la 11,1 lei/zi, fiind executate venituri în sumă totală de 542,3 mii lei. Prețul aprobat de instituțiile de învățământ este mai mic ca prețul pentru alimentarea elevilor din clasele primare, de 10,8 lei, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.234 din 25.02.2005 „Cu privire la alimentarea elevilor”. De menționat că, la stabilirea plății pentru alimentarea elevilor, instituțiile au inclus doar cheltuielile pentru produsele alimentare procurate, celelalte cheltuieli fiind suportate din contul transferurilor alocate. Mai mult decât atât, nu se ține o evidență separată a cheltuielilor aferente alimentării elevilor din clasele V-XII.

## 4.2. A justificat UAT de nivelul II angajarea și gestionarea cheltuielilor potrivit cadrului regulator?

APL de nivelul II a raionului Nisporeni nu a dispus măsuri aferente unui exercițiu prudent și regulamentar al cheltuielilor bugetare. Evaluarea managementului financiar al executării cheltuielilor bugetului raional, prin prisma respectării cadrului regulator, denotă că acest domeniu a fost afectat de unele nereguli și abateri de la normele legale, exprimate prin: neconformarea la cadrul de proceduri regulamentare și de transparență în procesul achizițiilor publice (neelaborarea și neactualizarea planurilor de achiziții publice de bunuri, lucrări și servicii; divizarea achizițiilor de lucrări/servicii, diminuarea nivelului garanției de bună execuție a unor lucrări, procedurile de achiziționare a bunurilor/serviciilor de valoarea mică nu se efectuează conform condițiilor regulamentare etc.); lucrări de reparații capitale executate în lipsa proiectelor expertizate în modul stabilit; neasigurarea transparenței investiției; angajamente contractuale pentru lucrări capitale în lipsa surselor financiare aprobate; avansuri acordate ilegal unor entități de către instituțiile bugetare; utilizarea necorespunzătoare a mijloacelor financiare destinate infrastructurii drumurilor; cheltuieli decontate pentru bunuri nejustificate pe deplin și lucrări de reparații capitale netransmise regulamentar autorităților aferente.

Cele menționate au fost generate de un control intern insuficient și, respectiv, de neimplementarea 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.

* + 1. ***Entitățile din subordinea CR nu realizează conform achizițiile publice.***

Potrivit prevederilor Legii achizițiilor publice[[21]](#footnote-21), autoritățile contractante au obligația să asigure legalitatea, eficiența și transparența achizițiilor publice. Misiunea de audit a constatat că, în perioada supusă auditului, entitățile din cadrul UAT de nivelul II, în calitate de autorități contractante, au admis unele încălcări legate de achiziționarea bunurilor și serviciilor. Astfel,

* *entitățile nu aprobă planul de achiziții și/sau nu asigură publicarea acestuia, precum și a modificărilor pentru noile necesități de achiziționare.*

Contrar cadrului legal[[22]](#footnote-22) care prevede expres planificarea procedurilor de achiziții publice, potrivit informațiilor prezentate de entitățile auditate, s-a constatat că, din 39 de instituții bugetare (inclusiv AP și 4 direcții/secții) care, potrivit bugetului aprobat, aveau planificate procurări în sumă de 32,3 mil.lei, iar conform bugetului precizat – 39,1 mil. lei, numai 2 instituții[[23]](#footnote-23) au elaborat și au prezentat Planul de achiziții pentru anul 2020, în sumă totală de 5,1 mil.lei, sau pentru 13,0% din procurările precizate.

Lipsa unui Program anual de achiziții publice[[24]](#footnote-24), fundamentat corespunzător, cu referințe la notele de fundamentare ale tuturor necesităților de produse, lucrări și servicii identificate de entitatea publică, nu asigură calcularea conformă a valorii estimate a contractelor de achiziții publice, publicarea anunțului de intenție în Buletinul achizițiilor publice și pe pagina oficială a Agenției Achiziții Publice[[25]](#footnote-25).

Contrar prevederilor regulamentare[[26]](#footnote-26), entitățile din subordinea CR nu au asigurat publicarea pe paginile lor web sau pe pagina web a CR a Planului de achiziții pentru anul 2020, în termen de 15 zile de la aprobarea acestuia sau în 5 zile de la modificare, ceea ce nu asigură transparența la planificarea și utilizarea resurselor financiare și reprezintă o contravenție, care se sancționează conform art.3271 alin.(3) din Codul contravențional. Astfel, doar AP a publicat planul de achiziții pe pagina web cu întârziere de 2 luni de la aprobare. De menționat că entitățile din subordinea CR nu practică elaborarea Planurilor trimestriale și modificarea Planurilor aprobate în cazul identificării unor noi resurse financiare, ceea ce contravine pct.13 din Anexa nr.1 la HG nr.1419/2016;

* *caietele de sarcini întocmite de grupul de lucru pentru achiziționarea produselor alimentare nu au fost coordonate în modul stabilit sub aspectul siguranței alimentelor*[[27]](#footnote-27)*.* Astfel, instituțiile nu au coordonat regulamentar cu subdiviziunile teritoriale pentru siguranța alimentelor caietele de sarcinielaborate pentru achiziționarea produselor alimentare în sumă totală de circa 3 400,2 mii lei;
* *împuternicirile delegate privind utilizarea platformei electronice de achiziții nu sunt aprobate de instituții, potrivit Regulamentului privind atribuțiile grupului de lucru, și nu sunt incluse în fișele postului, prin urmare, nu sunt asigurate cu putere juridică de decizie a acțiunilor autorității în procesul de operare în cadrul sistemului de achiziții electronice;*
* *deși AP a utilizat sistemul electronic de efectuare a achizițiilor, 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;
* *înregistrarea, evidența și supravegherea achizițiilor de valoare mică nu se efectuează conform condițiilor regulamentare.*

Deși cadrul normativ[[28]](#footnote-28) permite autorităților contractante să aplice una dintre procedurile de achiziție publică stabilite de legislația cu incidență în domeniul achizițiilor publice la efectuarea achizițiilor de valoare mică, acestea nu s-au folosit de acest drept, nu au utilizat noul sistem de achiziții publice electronice MTender pentru efectuarea achizițiilor publice de valoare mică conform adresării Ministerului Finanțelor din 02.05.2017. De asemenea, autoritățile contractante nu au reglementat procedurile de achiziție de mică valoare în baza prevederilor Legii nr.229 din 23.09.2010[[29]](#footnote-29) și Ordinului ministrului finanțelor[[30]](#footnote-30), prin ce se creează riscul de neasigurare a utilizării eficiente a resurselor financiare, a transparenței, obiectivității și imparțialității procesului de achiziție. Astfel, la majoritatea instituțiilor s-a constatat lipsa unor documentări ale modului de efectuare a achizițiilor publice de valoare mică, care constituie 25 la sută din valoarea totală a contractelor auditate, nefiind prezentate informațiile privind modul de selectare a operatorilor economici, analiza prețurilor și selectarea celui mai avantajos preț.

Responsabilitatea de aplicare corectă a prevederilor Regulamentului[[31]](#footnote-31) în ceea ce privește realizarea eficientă a achizițiilor publice de valoare mică este pusă în seama autorității contractante. Supravegherea realizării achizițiilor publice de valoare mică se efectuează la înregistrarea în trezorerie a contractelor de achiziție și de către AAP la examinarea dărilor de seamă prezentate de autoritățile contractante. Astfel, autoritatea contractantă este obligată să întocmească și să prezinte anual, până la data de 1 februarie a anului următor, inclusiv în variantă electronică, la AAP, o dare de seamă privind contractele de achiziții publice de valoare mică (mai mari de 10,0 mii lei, fără TVA), semnate și înregistrate în perioada de referință. În situația de neprezentare a dărilor de seamă privind achizițiile publice de valoare mică, supravegherea acestor achiziții nu este posibilă, fiind limitate acțiunile de analiză și evaluare a acestora *(art.3271 alin.(1) din Codul contravențional).*

Potrivit informației prezentate de entitățile din subordinea CR, pentru anul 2020, au prezentat dările de seamă privind contractele de achiziții publice de valoare mică doar 5 instituții bugetare din 39;

* *auditul a constatat fenomenul divizării contractelor de achiziții în cadrul instituțiilor, prin încheierea mai multor contracte separate pentru procurarea acelorași tipuri de bunuri și servicii, ceea ce contravine prevederilor legale[[32]](#footnote-32).*

Din cauza 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 procurări de materiale și lucrări de reparații capitale, pe an fiind întocmite mai multe contracte de achiziții de valoare mică. Prin urmare, în anul 2020[[33]](#footnote-33), 3 instituții au divizat în mai multe contracte de valoare mică achizițiile de lucrări de reparații capitale în valoare de **1154,0 mii lei**;

* *contrar prevederilor normative[[34]](#footnote-34), GL din cadrul CR Nisporeni nu a precizat în contractul de lucrări cu realizare mai mare de un an, suma alocațiilor pe an.* Astfel, potrivit prevederilor regulamentare privind achizițiile publice de lucrări a căror perioadă de realizare este mai mare de un an, contractul poate fi încheiat pentru întreaga achiziție, însă realizarea lui urmează a fi asigurată în limitele alocațiilor anuale prevăzute în aceste scopuri și precizate anual în contract. În acest context, auditul relevă că, la contractarea lucrărilor de reparație a segmentului de drum Nisporeni - Mărinici în valoare totală de 16460,6 mii lei[[35]](#footnote-35), CR nu a precizat în contract suma alocațiilor pe an;
* *contrar prevederilor legale[[36]](#footnote-36), în cadrul contractării lucrărilor capitale, autoritatea contractantă a diminuat mărimea nivelului garanției de bună execuție a lucrărilor expus în cadrul procedurii de licitație și nu a asigurat în mod regulamentar perceperea și depunerea pe cont a garanției de bună execuție a contractului în sumă de* ***299,9 mii lei.*** Astfel, în cadrul contractării lucrărilor de reparație a segmentului de drum Nisporeni - Mărinici[[37]](#footnote-37), autoritatea contractantă, eschivându-se de la condițiile prevăzute în cadrul licitației, a diminuat nivelul garanției de bună execuție de la 5% la 2%, ca urmare nefiind asigurată perceperea garanției de bună execuție estimată la 299,9 mii lei, fapt ce privează partea contractantă de anumite pârghii de constrângere în cazul executării unor lucrări necalitative.
	+ 1. ***Unele lucrări de reparații capitale au fost executate în lipsa proiectelor expertizate în modul stabilit.***

 Potrivit prevederilor legale[[38]](#footnote-38), 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, 3 instituții au contractat și au executat lucrări capitale în valoare totală de 805,7 mii lei[[39]](#footnote-39). De menționat că instituțiile explică faptul neelaborării documentației de proiect din cauza resurselor financiare insuficiente pentru achitarea serviciilor de proiectare și expertizare.

* + 1. ***APL a raionului Nisporeni nu a asigurat fundamentarea[[40]](#footnote-40) investiției totale* de *91 848,1 mii lei*** **la *obiectul „Modernizarea și reconstrucția Centrului de Tineret și Sport din or. Nisporeni”, care să ofere societății informații clare privind beneficiile așteptate sau rezultatele scontate ca urmare a implementării proiectului.***

Potrivit prevederilor legale și regulamentare[[41]](#footnote-41), pentru a înainta o propunere de proiect beneficiarul urma să prezinte o serie de informații care să cuprindă: scopul proiectului și locul acestuia în strategia națională sau sectorială; problemele ce se vor soluționa prin realizarea proiectului, precum și serviciile pe care le va satisface acest proiect; activitățile care urmează să fie executate pentru realizarea proiectului; durata de realizare a proiectului și capacitățile de implementare; costul estimativ pentru realizarea proiectului, inclusiv costurile operaționale și de întreținere ulterioară; analiza raportului cost-calitate; sursele de finanțare ale proiectului și suma totală a investiției. Reieșind din prevederile menționate, APL a prezentat auditului doar un proiect tehnic și de execuție la obiectul menționat elaborat din a.2016 de o întreprindere de proiectare, în care până în 2019 au fost efectuate 4 modificări. Mai mult decât atât, nici pe pagina oficială a CR nu este plasată o informație detaliată privind proiectul respectiv. Auditul relevă că, urmare a analizei lucrărilor prezentate de ADR Centru care au fost executate la obiectul dat de către antreprenorul contractat, acestea nu reprezintă reconstrucția centrului de tineret, dar construcția suplimentară a unei clădiri la care lipsesc sălile de sport în interior.

* *În lipsa aprobării legale a sursei financiare din partea autorității deliberative a raionului Nisporeni la obiectul „Modernizarea și reconstrucția Centrului de Tineret și Sport din or. Nisporeni”, a fost încheiat un angajament contractual pentru lucrări capitale suplimentare în sumă de 11 157,6 mii lei .*

La 05.04.2017, între ADR Centru și CR Nisporeni (în calitate de „Aplicant”), Primăria s. Milești, r-nul Nisporeni și Primăria s. Lăpușna, r-nul Hâncești, în calitate de „Partener”, a fost încheiat contractul de finanțare a proiectului „Îmbunătățirea infrastructurii de turism de masă din Regiunea Centru”. Valoarea totală a proiectului conform cererii de finanțare constituia 67123,0 mii lei, suma solicitată de la FNDR – 44 979,6 mii lei, ceea ce constituia 66,9% din costul total al proiectului. Cheltuielile suplimentare (diferența dintre costul total indicat în cererea de finanțare și cel necesar) pentru implementarea proiectului urmau să fie suportate de către Aplicant și Parteneri.

Finanțarea totală nerambursabilă a Proiectului din FNDR era de 44 979,6 mii lei (din care: 40 950 mii lei pentru obiectul CR), conform deciziei CNCDR 1/17 din 27.01.2017. Finanțarea nerambursabilă din FNDR trebuia să asigure acoperirea cheltuielilor pentru achizițiile publice de bunuri, servicii și lucrări necesare pentru realizarea Proiectului conform cererii de finanțare și în limitele aprobate din FNDR.

Ulterior, la 29.08.2017, între ADR Centru în calitate de „Co-investitor”, CR Nisporeni în calitate de „Beneficiar” și SRL „CAMELON-CONS” în calitate de „Antreprenor”, prin licitație publică a fost încheiat Contractul de antrepriză nr.28/6, prin care Antreprenorul se obliga să execute lucrările de „Modernizare și reconstrucție a Centrului de Tineret și Sport din str. Marii Adunări Naționale, 12, or. Nisporeni” pentru implementarea proiectului „Îmbunătățirea infrastructurii de turism de masă din Regiunea Centru”. Durata de executare a lucrărilor contractate era de 36 de luni. Valoarea lucrărilor de construcție-montaj ce reprezintă obiectul contractului era de 80 161,2 mii lei, dintre care: 44 529,8 mii lei din contul FNDR (55,6%) și 35 631,4 mii lei (44,4%) – contribuția CR Nisporeni, care urma să fie transferată la solicitare spre contul ADR Centru.

După 4 și, respectiv, 12 luni de la încheierea primului contract de antrepriză menționat mai sus, la 08.12.2017 și, respectiv, la 28.11.2018, între ADR Centru, CR Nisporeni și SRL „CAMELON-CONS” au fost încheiate suplimentar 2 contracte de antrepriză, nr.28/9 și, respectiv, nr.28/12, obiectul contractului fiind similar celui contractat inițial la 29.08.2017, iar valoarea lucrărilor fiind de 529,3 mii lei (din sursa FNDR) și, respectiv, 11 157,6 mii lei (contribuția CR Nisporeni).

În total, valoarea obiectului constituia 91 848,1 mii lei, din care: 45 059,1 mii lei – din contul FNDR, și 46 789,0 mii lei – contribuția CR Nisporeni. Reieșind din prevederile contractului de finanțare menționat, AP raionului Nisporeni, în baza a 10 decizii ale CR, a efectuat în anii 2017-2019 către ADR Centru transferuri de mijloace financiare în sumă totală de 26 360,8 mii lei (din care 12 000 mii lei alocate din bugetul de stat ( în 2017 și 2018) și de 14 360,8 mii lei – din contul bugetului raional) drept contribuție financiară pentru implementarea proiectului nominalizat mai sus. Potrivit datelor prezentate de ADR Centru, până la 31.12.2020 la obiectul menționat au fost executate lucrări în sumă totală de 69 300 mii lei.

De menționat că, CR, prin Decizia nr.5/18 din 14.09.2017, a garantat contribuția către ADR Centru la obiectul dat în mărime totală de 35 631,4 mii lei.

Ca urmare a celor descrise mai sus, auditul denotă că CR Nisporeni, contrar prevederilor legale[[42]](#footnote-42) și în lipsa aprobării legale, a acceptat contractarea în a.2018 a lucrărilor suplimentare la obiectul menționat în valoare de 11 157,6 mii lei[[43]](#footnote-43).

* + 1. ***Instituțiile bugetare acordă ilegal avansuri unor entități.***

Contrar prevederilor legale[[44]](#footnote-44), 21 de instituții, în lipsa prevederilor contractuale, la finele anului 2020 au transferat unor companii[[45]](#footnote-45) avansuri în sumă totală de **602,3 mii lei**, anticipând executarea prestării serviciilor cu circa 30 de zile.

* + 1. ***La utilizarea mijloacelor financiare din fondul de rezervă, nu a fost asigurată respectarea întocmai a prevederilor regulamentare.***

Auditul denotă că nu au fost luate măsurile corespunzătoare în vederea conformării la prevederile legale a Regulamentului privind constituirea și utilizarea mijloacelor fondului de rezervă al CR Nisporeni pentru anul 2020, aprobat prin Decizia CR Nisporeni nr.9/21 din 24.12.2019. Ca urmare, regulamentul menționat, contrar prevederilor Regulamentului-tip aprobat prin HG nr.1427 din 22.12.2004[[46]](#footnote-46), la compartimentul utilizarea mijloacelor de rezervă, a fost suplinit cu unele puncte noi care prevăd „finanțarea cheltuielilor ce țin de achitarea creditelor preferențiale și dobânzilor aferente pentru unele categorii de populație și acordarea ajutorului material în sumă a câte 15,0 mii lei pentru cheltuielile legate de funeraliile veteranilor de război”. Deși Curtea de Conturi a menționat anterior că unele cheltuieli suportate din contul fondurilor de rezervă ale Consiliilor raionale nu se asimilează unor cheltuieli cu caracter imprevizibil și necesități de urgență, această situație persistă până în prezent.

În anul 2020, fondul de rezervă al CR Nisporeni a fost rectificat, pe parcursul anului, în sumă totală de 2 217,7 mii lei, iar cheltuielile de casă și cele efective au constituit 1 639,3 mii lei, sau 73,9%, din care: 478,1 mii lei – ajutoare materiale unice. De menționat că acordarea ajutorului material persoanelor fizice s-a efectuat în lipsa documentelor ce ar confirma regulamentar venitul lunar al acestora, situația generând riscul de acordare a ajutoarelor materiale unor persoane nedefavorizate.

* + 1. ***Utilizarea mijloacelor financiare pentru infrastructura drumurilor, alocate din bugetul de stat în 2020, s-a efectuat necorespunzător[[47]](#footnote-47) de către APL de nivelul II.***

Potrivit Legii bugetului de stat pentru anul 2020, bugetului UAT de nivelul II i-au fost precizate și, respectiv, au fost executate transferuri cu destinație specială pentru infrastructura drumurilor în sumă de 10 600 mii lei, care, efectiv, au fost înregistrate la contul 191116[[48]](#footnote-48) al CR. Din acestea, 9 031,5 mii lei au fost executate conform documentelor confirmative (facturi și acte de îndeplinire a lucrărilor/serviciilor executate), însă 1 574 mii lei au fost transferate la contul 193520[[49]](#footnote-49), beneficiar fiind tot CR Nisporeni. Autoritatea executivă explică că temei pentru tranzacția menționată a servit Decizia CR Nisporeni nr.7/9 din 17.12.2020[[50]](#footnote-50), care prevede alocarea mijloacelor pentru contribuția la implementarea proiectului „Construcția drumului L 401” cu lungimea de 3,115 km în sumă de 1 574 mii lei. Concomitent, auditul relevă că în decizia menționată la care face trimitere autoritatea executivă nu este specificat clar către cine urmează a fi transferată contribuția menționată.

Prin urmare, auditul relevă că, deși CR prin Decizia nr.6/5 din 23.10.2020 a împuternicit președintele raionului cu dreptul de a semna Acordul de parteneriat și alte documente necesare implementării proiectului „Îmbunătățirea și dezvoltarea infrastructurii rutiere din zona transfrontalieră”, la care CR urma sa participe, acesta a nu a fost semnat până la 31.12.2020. Astfel, APL de nivelul II, neavând documente confirmative (acordul de parteneriat semnat la proiectul „Îmbunătățirea și dezvoltarea infrastructurii rutiere din zona transfrontalieră”) a efectuat necorespunzător transferul de la un cont la altul, iar Trezoreria de Stat a permis tranzacția respectivă.

* + 1. ***Nu a fost asigurată transmiterea regulamentară a lucrărilor capitale efectuate de către instituțiile de învățământ subordonate CR către proprietarul bunurilor (APL de nivelul I).***

Auditul a constatat că 27 de instituții de învățământ subordonate CR au efectuat în anul 2020 lucrări capitale la bunurile imobile primite în comodat de la APL de nivelul I, în sumă totală de **14 400 mii lei.** Prin urmare, la finele anului, în lipsa deciziei CR[[51]](#footnote-51) și a documentelor primare (actelor de transmitere și factură) întocmite regulamentar[[52]](#footnote-52), au fost excluse din evidența contabilă a acestora cheltuielile menționate, fapt ce poate duce la neasigurarea înregistrării acestora în evidența contabilă a UAT de nivelul I. Această situație este cauzată de exercitarea necorespunzătoare a atribuțiilor de serviciu a persoanelor responsabile din cadrul instituțiilor.

* + 1. ***Managementul existent la AP nu a asigurat regularitatea[[53]](#footnote-53) la executarea unor cheltuieli, fiind decontate bunuri în scopuri nejustificate.***

Astfel, auditul relevă că, în urma verificărilor selective privind decontarea altor materiale (contul 339„Alte materiale”[[54]](#footnote-54)) în sumă totală de **338,5 mii lei,** s-a constatat că AP pe parcursul anului 2020, deși dispune de acte de decontare, faptele descrise nu întrunesc pe deplin justificarea conformă, lipsește temeiul repartizării, datele despre persoanele care au beneficiat de materiale ș.a.

De asemenea, s-a constatat că AP, în lipsa actelor de decontare, neregulamentar a casat materiale în sumă de **64,8 mii lei**, care, potrivit explicației responsabilului AP, au fost utilizate la lucrările aferente obiectului „Gazoductul interrural Morenii-Noi – Brătuleni - Boldurești”. De menționat că la 23.07.2020 comisia din cadrul CR Nisporeni a semnat procesul-verbal de recepție finală a lucrărilor la obiectul nominalizat, însă materialele menționate au fost procurate după 2 luni de la semnarea recepției finale, fapt ce pune la îndoială legalitatea mijloacelor financiare utilizate.

* + 1. ***Cheltuielile pentru retribuirea muncii nu au fost efectuate în corespundere cu prevederile actelor normative.***

Cheltuielile pentru retribuirea muncii în perioada supusă auditării au reprezentat partea preponderentă în bugetul UAT de nivelul II, constituind 63,4% (112,2 mil.lei) din cheltuielile de casă totale. În perioada auditată, retribuirea muncii a fost verificată de către Inspecția financiară în cadrul inspecției financiare complexe efectuate la CR Nisporeni. Ca urmare a inspectării compartimentului retribuirea muncii se relevă că în unele cazuri cheltuielile la AP raionului și DF Nisporeni nu întrunesc integral rigorile cadrului legal-normativ[[55]](#footnote-55), fiind admise unele iregularități care s-au soldat cu cheltuieli neîntemeiate și neregulamentare în sumă totală de **200,6 mii lei[[56]](#footnote-56)**.

* + 1. ***Transferurile curente de la bugetul de stat cu destinație specială au fost utilizate nu după destinație.***

Potrivit cadrului normativ în vigoare[[57]](#footnote-57), administratorii de buget au obligația de a angaja și a utiliza alocațiile bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuielile strict legate de activitatea instituțiilor și serviciilor publice respective, respectând dispozițiile legale.

Pentru anul 2020, transferurile din bugetul de stat către UAT r-nul Nisporeni (bugetul de nivelul II) au fost precizate[[58]](#footnote-58) în sumă de 163764,6 mii lei. Executarea de casă a constituit 162701,4 mii lei, inclusiv transferurile curente cu destinație specială – 134389,2 mii lei (sau 82,6%) și, respectiv, cele cu destinație generală – 28312,2 mii lei (sau 17,4%).

Analizând modul de utilizare de către CR Nisporeni a *transferurilor curente* din bugetul de stat pentru învățământul general, auditul denotă utilizarea transferurilor în sumă de **11 398,6 mii lei** pentru efectuarea*reparațiilor capitale* a clădirilor instituțiilor de învățământ. Analiza detaliată a calculelor respective se prezintă în **Anexa nr.6 la prezentul Raport de audit.**

## 4.3. A înregistrat, a administrat și a gestionat UAT de nivelul II în mod corespunzător patrimoniul public?

Analiza și evaluarea sarcinilor și activităților la toate etapele procesului de administrare și gestionare a patrimoniului public de către APL de nivelul II Nisporeni, în exercițiul bugetar 2020, au evidențiat anumite deficiențe, care se exprimă prin: neasigurarea înregistrării integrale a drepturilor asupra bunurilor imobile în Registrul bunurilor imobile; transmiterea neconformă a patrimoniului în gestiunea entităților fondate de către APL, precum și lipsa unei informații veridice privind activele transmise; reglementarea insuficientă a activității entităților fondate; neevaluarea corespunzătoare a activelor fixe în vederea înregistrării conforme în evidență a valorii acestora. Toate acestea sunt cauzate de: nerespectarea de către APL a principiilor bunei guvernări a activelor economice (inclusiv a bunurilor imobile); ambiguitățile cadrului legislativ-normativ privind modalitatea de evidență conformă a patrimoniului public și de raportare veridică a situațiilor patrimoniale; necunoașterea/interpretarea eronată a prevederilor legale în domeniul financiar-contabil etc. În susținerea celor consemnate, se relevă următoarele.

***4.3.1. APL de nivelul II raionul Nisporeni nu au asigurat înregistrarea conformă, în Registrul bunurilor imobile, a drepturilor patrimoniale asupra construcțiilor și terenurilor proprietate publică raională.***

* Potrivit cadrului normativ[[59]](#footnote-59), 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. Însă, contrar reglementărilor menționate, APL de nivelul II nu au asigurat înregistrarea drepturilor patrimoniale asupra a 5 construcții în valoare de **4869,2 mii lei** și asupra terenurilor cu suprafața de 0,2409 ha aferente a 3 construcții.
* De asemenea, CR nu a asigurat înregistrarea în Registrul bunurilor imobile a drepturilor asupra terenurilor aferente drumurilor cu lungimea de 63,2 km. Una dintre cauzele neînregistrării bunurilor este că, potrivit Programului de stat[[60]](#footnote-60), lucrările de delimitare masivă a bunurilor imobile, inclusiv a terenurilor proprietate publică, pe teritoriul raionului Nisporeni, vor fi efectuate în anul 2022.
	+ 1. ***APL de nivelul II nu au asigurat ajustarea statutelor IMSP la cadrul legal și administrarea regulamentară a patrimoniului public transmis către entitățile fondate.***

Deși auditul precedent a constatat că la CR Nisporeni se atestă o evidență și o raportare neveridică a situațiilor patrimoniale ale entităților fondate de APL de nivelul II, 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, această situația a rămas neschimbată și în perioada supusă auditării, ceea ce nu permite formularea unei concluzii privind integritatea acestuia.

* Statutele entităților fondate nu conțin (anexat) toate documentele necesare (componența bunurilor depuse în capitalul social; componența și lista bunurilor transmise instituțiilor medicale sanitare publice cu drept de administrare; planul geometric și/sau cadastral și suprafața terenului aflat în folosința acestora). Astfel, APL de nivelul II nu s-a conformat prevederilor legale[[61]](#footnote-61) și regulamentare. Această situație este cauzată de ignorarea din partea factorilor de execuție a respectării prevederilor legale.
* Totodată, probele de audit indică neasigurarea delimitării și contabilizării distincte a patrimoniului public din gestiunea entităților fondate, fapt ce este o consecință a ignorării de către APL de nivelul II a prevederilor legale[[62]](#footnote-62) 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 entităților asupra acestora.
* Contrar prevederilor legale și regulamentare[[63]](#footnote-63), APL de nivelul II nu au asigurat efectuarea monitoringului entităților fondate[[64]](#footnote-64), 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 (CR), spre aprobare, raportul financiar pe anul 2020, iar CR nu a prezentat un plan care ar determina perspectivele de dezvoltare ale entităților fondate conform prevederilor regulamentare.
* În a.2020, în scopul implementării măsurilor de prevenire și răspândire a infecției cu COVID-19, la solicitarea IMSP, în baza deciziilor CR Nisporeni, li s-au alocat mijloace financiare în sumă totală de 1739,3 mii lei pentru procurarea echipamentului și utilajului medical, care la momentul alocării erau deja livrate, în baza unor proceduri de achiziții netransparente. Potrivit informațiilor prezentate de către IMSP, din suma totală de 1739,3 mii lei au fost achitate facturile pentru lucrările de reparație capitală a edificiului – 100,0 mii lei, procurarea utilajului medical – 546,0 mii lei și materialelor/echipamentelor – 1093,3 mii lei.

De asemenea, auditul relevă că AP nu a asigurat o evidență conformă a mijloacelor financiare transmise entităților fondate de CR. Prin urmare, datele privind patrimoniul transmis în gestiunea acestora reflectată la AP raionului este de 39,5 mil. lei, pe când suma capitalului social înregistrat în bilanțul contabil la 2 IMSP este de 14,8 mil.lei, conținând devieri de 24,7 mil.lei față de datele AP. Mai mult decât atât, suma capitalului social înregistrat în statutul IMSP Centrul de Sănătate Nisporeni la situația din 31.12.2020 este de 20,9 mil.lei, însă în bilanțul contabil al acestuia este de 9,0 mil.lei, sau cu 11,9 mil.lei mai puțin. De menționat că, contabilitatea AP raionului nu dispune de evidența analitică a contului menționat, ceea ce contravine prevederilor art.17 alin.(4) din Legea nr.113-XVI din 27.04.2007, conform cărora, contabilitatea activelor pe termen lung urma a fi ținută pe fiecare obiect de evidență, în expresie cantitativă și valorică.

* Contrar prevederilor art.859 din Codul civil și prescripțiilor din Regulamentele IMSP, aprobate prin deciziile CR Nisporeni, CR nu a asigurat încheierea contractelor de comodat pentru o parte din patrimoniul transmis în gestiune IMSP.
	+ 1. ***Implementarea cerințelor și executarea recomandărilor înaintate de auditul precedent.***

În vederea remedierii erorilor constatate în misiunea de audit precedentă, Curtea de Conturi, prin Hotărârea nr.64 din 13.12.2013[[65]](#footnote-65), a înaintat Consiliului raional, Aparatului președintelui și instituțiilor din subordine: 2 cerințe și 19 recomandări, dintre care: 7 au fost implementate, 6 parțial implementate și 8 neimplementate. Consiliul raional a înregistrat un nivel mediu de 61,9% de implementare a recomandărilor înaintate de Curtea de Conturi.

Ținând cont de faptul că Hotărârea Curții de Conturi nr.64 din 13.12.2013 se referă la bugetul raionului Nisporeni, recomandările aferente bugetului raional, care nu au fost implementate, se vor reformula și reitera în prezentul Raport de audit.

# **V. CONCLUZIA GENERALĂ**

Misiunea de audit relevă că, în cadrul procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la UAT de nivelul II raionul Nisporeni, încă mai persistă zone și acțiuni care nu corespund exigențelor și, implicit, spiritului regularității și bunei guvernări.

Astfel, auditul public extern reiterează: neidentificarea și neevaluarea concludentă a potențialului economic și, respectiv, a bazei impozabile aferente formării surselor de completare a bugetului raional; angajarea cheltuielilor neregulamentare și ineficiente pentru investiții și reparații capitale; nerespectarea procedurilor la achizițiile de mărfuri și servicii; lipsa evidenței conforme a patrimoniului public și raportării veridice a situațiilor patrimoniale, precum și neasigurarea înregistrării integrale în Registrul bunurilor imobile a drepturilor asupra bunurilor imobile, ceea ce denotă responsabilitatea scăzută a factorilor de decizie la exercitarea atribuțiilor funcționale, ineficiența utilizării banului public etc.

În consecință, rezumăm că resursele financiare și patrimoniale ale UAT r-nul Nisporeni nu sunt evaluate, administrate și folosite la justa valoare în interes public.

În acest sens, auditul public extern oferă recomandările de rigoare pentru o remediere punctuală a slăbiciunilor, respectiv, pentru diminuarea riscurilor evidente.

# VI. RECOMANDĂRI:

**Președintelui și Consiliului raional Nisporeni:**

1. asigurarea implementării conforme a sistemului de control intern managerial prin elaborarea, aprobarea și monitorizarea proceselor operaționale ce țin de fundamentarea prognozei bugetare pe toate tipurile de venituri și de cheltuieli, cu indicarea corespunzătoare a responsabililor (pct.4.1.1.);
2. stabilirea, calcularea și încasarea, conform prevederilor legale, a plății pentru locațiune (pct. 4.1.1.);
3. aprobarea regulamentară a plății pentru alimentarea elevilor din clasele V-XII (pct.4.1.3.);
4. aprobarea/ajustarea taxei pentru instruirea copiilor în școlile de muzică, în conformitate cu prevederile regulamentare în vigoare (pct.4.1.2.);
5. 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 etc. (pct.4.2.1);
6. asigurarea transparenței procesului decizional al achizițiilor de valoare mică prin aprobarea unor reglementări exhaustive, unice pentru toate instituțiile privind obligativitatea[[66]](#footnote-66) de desfășurare a achizițiilor de valoare mică incluse în planul anual de achiziții prin SIA „RSAP”/MTender, inclusiv cu oferirea unui termen mai mare de desfășurare a achizițiilor la plasarea acestora în sistem (pct.4.2.1.);
7. ajustarea Regulamentului privind constituirea și utilizarea mijloacelor fondului de rezervă, cu excluderea finanțării cheltuielilor ce nu se asimilează celor cu caracter excepțional și imprevizibil (pct.4.2.5.);
8. aprobarea unui plan pe termen mediu privind asigurarea înregistării în Registrul bunurilor imobile a drepturilor asupra bunurilor imobiliare (inclusiv a terenurilor) (pct.4.3.1);
9. inventarierea, evaluarea, delimitarea drepturilor de proprietate conform domeniului și contabilizarea conformă a patrimoniului public local, inclusiv a celui transmis în gestiune entităților fondate (pct.4.3.2.);
10. asigurarea revizuirii statutelor IMSP, cu conformarea acestora cadrului legal existent și principiilor de administrare eficientă, legală și transparentă a proprietății publice (pct.4.3.2.).

**SEMNĂTURILE ECHIPEI DE AUDIT**

***Responsabil 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 bugetului de nivelul II Nisporeni pentru anul 2020**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grup de conturi** | **Denumirea indicatorului** | **Codul rândului** | **Soldul la începutul perioadei 01.01.2020, mii lei** | **Soldul la sfârșitul perioadei 01.01.2021, mii lei** | **Devieri, mii lei/%**  | **Ponderea (%)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6 = 5-4** | **7=5/4\*100-100** | **8=5/Σ\*100** |
|  | **Active nefinanciare** | **1** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| **31** | **Mijloace fixe** | **1.1** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| 311 | Clădiri | 1.1.1. | 132,051.43 | 134,559.60 | 2,508.17 | 1.90 | 38.72 |
| 312 | Construcții speciale | 1.1.2 | 92,203.29 | 100,095.75 | 7,892.46 | 8.56 | 28.81 |
| 313 | Instalații de transmisie | 1.1.3 | 41,062.25 | 41,207.25 | 145.00 | 0.35 | 11.86 |
| 314 | Mașini și utilaje  | 1.1.4 | 26,581.56 | 29,093.01 | 2,511.45 | **9.45** | 8.37 |
| 315 | Mijloace de transport  | 1.1.5 | 10,332.54 | 10,332.54 | 0.00 | **0.00** | 2.97 |
| 316 | Unelte si scule , iventar de producere si gospodăresc  | 1.1.6 | 19,360.75 | 20,421.14 | 1,060.39 | **5.48** | 5.88 |
| 317 | Active nemateriale  | 1.1.7 | 175.43 | 180.03 | 4.60 | **2.62** | 0.05 |
| 318 | Alte mijloace fixe  | 1.1.8 | 6,755.88 | 7,300.21 | 544.33 | 8.06 | 2.10 |
| 319 | Investiții capitale în active in curs de execuție  | 1.1.9 | 4,220.96 | 4,300.10 | 79.14 | **1.87** | 1.24 |
|  | **Total mijloace fixe**  | **1.1.999** | **332,744.10** | **347,489.64** | **14,745.54** |  | **100.00** |
| 39 | **Uzura mijl. fixe si amortizarea activelor nemateriale**  | **1.2** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| 391 | Uzura mijloacelor fixe  | 1.2.1 | 117,322.99 | 130,532.06 | 13,209.07 | 11.26 | 99.88 |
| 392 | Amortizarea activelor nemateriale  | 1.2.2 | 146.16 | 155.96 | 9.80 | **6.70** | 0.12 |
|  | **Total uzura mijl. fixe și amortizarea activelor nemateriale**  | **1.2.999** | **117,469.15** | **130,688.02** | **13,218.87** |  | **100.00** |
|   | Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe  | 1.3 | 215,274.95 | 216,801.62 | 1,526.67 |   |   |
| 33 | **Stocuri de materiale circulante**  | **1.5** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| 331 | Combustibil, carburanți și lubrifianți  | 1.5.1 | 1,000.53 | 1,000.48 | -0.05 | **0.00** | 10.18 |
| 332 | Piese de schimb  | 1.5.2 | 374.52 | 446.22 | 71.70 | **19.14** | 4.54 |
| 333 | Produse alimentare  | 1.5.3 | 217.48 | 208.35 | -9.13 | -4.20 | 2.12 |
| 334 | Medicamente si materiale sanitare  | 1.5.4 | 70.09 | 130.91 | 60.83 | 86.79 | 1.33 |
| 335 | Materiale pentru scopuri didactice , științifice si alte scopuri  | 1.5.5 | 1,670.65 | 1,785.86 | 115.21 | 6.90 | 18.17 |
| 336 | Mater. de uz gospodaresc si rechizite de birou  | 1.5.6 | 1,696.03 | 2,133.68 | 437.65 | **25.80** | 21.71 |
| 337 | Materiale de constructii | 1.5.7 | 486.19 | 574.47 | 88.28 | **18.16** | 5.85 |
| 338 | Accesorii de pat , imbracaminte, incaltaminte | 1.5.8 | 768.57 | 765.07 | -3.50 | **-0.46** | 7.79 |
| 339 | Alte materiale  | 1.5.9 | 2,721.60 | 2,781.46 | 59.86 | **2.20** | 28.31 |
|  | **Total stocuri de materiale circulante**  | **1.5.999** | **9,005.66** | **9,826.50** | **820.84** | **9.11** | **100.00** |
| **35** | **Marfuri**  | **1.7** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| 351 | Marfuri  | 1.7.1 |   |   | 0.00 | #DIV/0! | 100.00 |
|  | **Total Mărfuri** | **1.7.999** | **0.00** | **0.00** | **0.00** |  | **100.00** |
| **37** | **Active neproductive**  | **1.9** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| 371 | Terenuri  | 1.9.1 | 3,514.97 | 3,724.95 | 209.98 | -5.64 | 100.00 |
| 372 | Resurse naturale | 1.9.2 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  | **Total Active Neproductive**  | **1.9.999** | **3,514.97** | **3,724.95** | **209.98** |  | **100.00** |
|   | **Total Active nefinanciare**  | **2** | **227,795.58** | **230,353.08** | **2,557.50** |   |  |
|   | **Creanțe Interne**  | **3.1** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| 415 | Actiuni si alte forme de participare in capital in interiorul tarii  | 3.1.3 | 39,481.64 | 39,481.64 | 0.00 | 0.00 | 96.85 |
| 419 | Alte creante ale institutiilor bugetare  | 3.1.5 | 1,833.30 | 1,284.05 | -549.26 | -29.96 | 3.15 |
|  | **Total creante interne**  | **3.1.999** | **41,314.94** | **40,765.69** | **-549.26** |  | **100.00** |
| 42 | **Diferenta de curs**  | **3.2** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| 421 | Diferenta de curs pozitiva | 3.2.1 | 0.00 |   | 0.00 |   | 0.00 |
| 422 | Diferenta de curs negativa  | 3.2.2 | 0.00 |   | #REF! |   | #DIV/0! |
|  | **Total diferenta de curs valutar**  | **3.2.999** | **0.00** | **0.00** | **#REF!** |  | **#DIV/0!** |
| 43 | **Mijloace banesti**  | **3.3** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| 431 | Contul curent in sistemul trezorerial  | 3.3.1 | 5,525.38 | 5,866.32 | 340.94 | 1.06 | 100.00 |
| 432 | Contul curent in afara sistemului trezorerial  | 3.3.2 |   |   | 0.00 | #DIV/0! | 0.00 |
| 439 | Alte valori si mijloace banesti  | 3.3.7 |   |   | 0.00 | #DIV/0! | 0.00 |
|  | **Total mijloace banesti** | **3.3.999** | **5,525.38** | **5,866.32** | **340.94** |  | **100.00** |
| 47 | **Imprumuturi recreditate institutiilor nefinanciare si financiare**  | **3.7** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| 471 | Imprumuturi recreditate institutiilor nefinanciare | 3.7.1 | 0.00 |   | 0.00 |   | #DIV/0! |
| 472 | Imprumuturi recreditate institutiilor nefinanciare si financiare  | 3.7.2 | 0.00 |   | 0.00 |   | #DIV/0! |
|  | **Total imprumuturi recreditate institutiilor nefinanciare si financiare**  | **3.7.999** | **0.00** | **0.00** | **0.00** |  | **#DIV/0!** |
|   | **Total Active financiare**  | **4** | **46,840.32** | **46,632.00** | **-208.31** |   |  |
|   | **Total ACTIV** | **5** | **274,635.90** | **276,985.08** | **2,349.19** |   |  |
|   | **Datorii interne**  | **6.1** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| 519 | Alte datorii ale institutiilor bugetare  | 6.1.4 | 9,825.89 | 10,342.16 | 516.26 | **5.25** | 100.00 |
|   | **Total Datotii interne**  | **6.1.999** | **9,825.89** | **10,342.16** | **516.26** |   | **100.00** |
| 56 | **Împrumuturi recreditate interne între bugete**  | **6.4** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| 561 | Împrumuturi recreditate între bugetul de stat și bugetele locale | 6.4.1 | 0.00 | -187.81 | -187.81 |  | 100.00 |
|   | **Total Împrumuturi recreditate interne între bugete**  | **6.4.999** | **0.00** | **-187.81** | **-187.81** |   | **100.00** |
|   | **Total datorii**  | **7** | **9,825.89** | **10,154.35** | **328.45** |   |  |
|   | **Rezultatul financiar al institutiei publice din anul curent**  | **10.2** | **x** | **x** | **x** | **x** | **x** |
| 721 | Rezultatul financiar al institutiei publice din anul curent  | **10.2.1** | **0.00** | **2,020.73** |  |   |  |
| 722 | Rezultatul financiar al institutiei publice din anii precedenti  | **10.2.2** | **264,810.00** | **264,810.00** |  |   |  |
| 723 | Corectarea rezultatelor anilor precedenti ale institutiilor bugetare  | **10.2.3** | **0.00** |  |  |   |  |
|   | **Total rezultatul financiar**  | **10.2.999** | **264,810.00** | **266,830.73** | 2,020.73 |   |  |
|   | **Total rezultate**  | **11** | **264,810.00** | **266,830.73** | 2,020.73 |   |  |
|   | **Total PASIV** | **12** | **274,635.90** | **276,985.08** |   |   |  |
| **8** | **Conturi extrabilanțiere** |  |  |  |  |   |  |
| 812223 | Datoria privind împrumuturile recreditate din surse externe | 13.22 | 38,370.42 | 41,895.52 | 3,525.10 |   |  |
| 822100 | Active luate în locațiune/arendă | 13.37 (36) | 245,284.69 | 259,696.91 | 14,412.22 |   |  |
| 822210 | Valori în mărfuri și materiale primite în custodie | 13.38 (37) | 2.89 | 2.89 | 0.00 |   |  |
| 822420 | Creanțe compromise decontate | 13.43 (42) | 57.92 | 57.92 | 0.00 |   |  |
|  | **Total conturi extrabilantiere**  | **13.999** | **283,715.92** | **301,653.24** | 17,937.32 |   |  |

# Anexa nr.2

**Analiza veniturilor și cheltuielilor bugetului de nivelul II Nisporeni pentru anul 2020**

| 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 creanțe, mii lei | TOTAL datorii, mii lei | Ponderea în venituri/cheltuieli, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| de casă | efectiv |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **I. VENITURI, TOTAL** |  | **169430.0** | **180220.4** | **177371.0** | **191505.1** | **86.7** | **2.0** | **100.00** | **100.00** |
| Impozite pe venit | 111 | 3567.5 | 3567.5 | 3478.7 | 3478.7 | 0.0 | 0.0 | 1.96 | 1.82 |
| Impozit pe venitul retinut din salariu | 111110 | 3567.5 | 3567.5 | 3346.7 | 3346.7 | 0.0 | 0.0 | 1.89 | 1.75 |
| Impozitul pe venitul persoanelor fizice spre plata/achitat | 111121 | 0.0 | 0.0 | 52.2 | 52.2 | 0.0 | 0.0 | 0.03 | 0.03 |
| Impozit pe venitul persoanelor fizice in domeniul transportului rutier de persoane in regim de taxi | 111125 | 0.0 | 0.0 | 72.9 | 72.9 | 0.0 | 0.0 | 0.04 | 0.04 |
| Impozit pe venitul aferent operatiunilor de predare in posesie si/sau folosinta a proprietatii imobiliare | 111130 | 0.0 | 0.0 | 6.9 | 6.9 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 |
| Impozite si taxe pe marfuri si servicii | 114 | 96.0 | 96.0 | 223.7 | 223.7 | 0.0 | 0.0 | 0.13 | 0.12 |
| Taxa pentru apa | 114611 | 84.0 | 84.0 | 207.7 | 207.7 | 0.0 | 0.0 | 0.12 | 0.11 |
| Taxa pentru extragerea mineralelor utile | 114612 | 2.0 | 2.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |   |   |
| Taxa pentru lemnul eliberat pe picior | 114613 | 10.0 | 10.0 | 16.0 | 16.0 | 0.0 | 0.0 | 0.01 | 0.01 |
| Granturi primite de la organizatiile internationale | 132 | 0.0 | 20.0 | 16.2 | 16.2 | 0.0 | 0.0 | 0.01 | 0.01 |
| Granturi curente primite de la organizatiile internationale pentru proiecte finantate din surse externe pentru bugetul local de nivelul 2 | 132122 | 0.0 | 20.0 | 16.2 | 16.2 | 0.0 | 0.0 | 0.01 | 0.01 |
| Venituri din vinzarea marfurilor si serviciilor | 142 | 3217.2 | 2735.8 | 2634.1 | 2362.7 | 86.7 | 2.0 | 1.49 | 1.23 |
| Plata pentru certificatele de urbanism si autorizarile de construire sau desfiintare in bugetul local de nivelul 2 | 142214 | 4.0 | 4.0 | 5.2 | 5.2 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 |
| Taxa la cumpararea valutei straine de catre persoanele fizice in casele de schimb valutar | 142245 | 40.0 | 40.0 | 47.0 | 47.0 | 0.0 | 0.0 | 0.03 | 0.02 |
| Plata pentru locatiunea bunurilor patrimoniului public incasata in bugetul local de nivelul II | 142251 | 905.6 | 905.6 | 723.9 | 723.9 | 0.0 | 0.0 | 0.41 | 0.38 |
| Incasari de la prestarea serviciilor cu plata | 142310 | 1777.6 | 1324.2 | 1083.5 | 1084.2 | 2.8 | 0.0 | 0.61 | 0.57 |
| Plata pentru locatiunea bunurilor patrimoniului public | 142320 | 490.0 | 462.0 | 774.6 | 502.4 | 83.9 | 2.0 | 0.44 | 0.26 |
| Amenzi si sanctiuni | 143 | 0.0 | 0.0 | 11.8 | 11.8 | 0.0 | 0.0 | 0.01 | 0.01 |
| Amenzi si sanctiuni contraventionale incasate in bugetul local de nivelul 2 | 143120 | 0.0 | 0.0 | 11.3 | 11.3 | 0.0 | 0.0 | 0.01 | 0.01 |
| Amenzi aplicate de Inspectia financiara incasate in bugetul local de nivelul II | 143312 | 0.0 | 0.0 | 0.5 | 0.5 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 |
| Donatii voluntare | 144 | 0.0 | 93.2 | 85.8 | 226.8 | 0.0 | 0.0 | 0.05 | 0.12 |
| Donatii voluntare pentru cheltuieli curente din surse interne pentru institutiile bugetare | 144114 | 0.0 | 50.0 | 42.7 | 183.6 | 0.0 | 0.0 | 0.02 | 0.10 |
| Donatii voluntare pentru cheltuieli curente din surse externe pentru institutiile bugetare | 144124 | 0.0 | 43.2 | 43.2 | 43.2 | 0.0 | 0.0 | 0.02 | 0.02 |
| Alte venituri si finantari | 149 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 14264.6 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 7.45 |
| Venituri din realizarea activelor de catre institutii | 149100 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 36.9 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.02 |
| Venituri de la active intrate cu titlu gratuit | 149200 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 13340.4 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 6.97 |
| Venituri din reevaluarea activelor (majorarea valorii ) | 149300 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 736.5 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.38 |
| Venituri din recuperarea daunei materiale si lipsurilor | 149500 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.2 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 |
| Finantare de la buget | 149800 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 |
| Alte venituri ale institutiilor bugetare | 149900 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 150.7 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.08 |
| Transferuri primite intre bugetul de stat si bugetele locale | 191 | 162549.3 | 172088.6 | 169301.3 | 169301.3 | 0.0 | 0.0 | 95.45 | 88.41 |
| Transferuri curente primite cu destinatie speciala intre bugetul de stat si bugetele locale de nivelul II pentru invatamintul prescolar, primar, secundar general, special și complementar (extrascolar) | 191111 | 114575.5 | 115155.5 | 115155.5 | 115155.5 | 0.0 | 0.0 | 64.92 | 60.13 |
| Transferuri curente primite cu destinatie speciala intre bugetul de stat si bugetele locale de nivelul II pentru asigurarea si asistenta sociala | 191112 | 3589.2 | 4869.2 | 3807.0 | 3807.0 | 0.0 | 0.0 | 2.15 | 1.99 |
| Transferuri curente primite cu destinatie speciala intre bugetul de stat si bugetele locale de nivelul II pentru scoli sportive | 191113 | 4218.9 | 4218.9 | 4218.9 | 4218.9 | 0.0 | 0.0 | 2.38 | 2.20 |
| Alte transferuri curente primite cu destinatie speciala intre bugetul de stat si bugetele locale de nivelul II | 191115 | 0.0 | 20.0 | 20.0 | 20.0 | 0.0 | 0.0 | 0.01 | 0.01 |
| Transferuri curente primite cu destinatie speciala intre bugetul de stat si bugetele locale de nivelul 2 pentru infrastructura drumurilor | 191116 | 10605.9 | 10605.9 | 10605.5 | 10605.5 | 0.0 | 0.0 | 5.98 | 5.54 |
| Transferuri capitale primite cu destinatie speciala intre bugetul de stat si bugetele locale de nivelul 2 | 191120 | 0.0 | 343.6 | 343.6 | 343.6 | 0.0 | 0.0 | 0.19 | 0.18 |
| Transferuri curente primite cu destinatie generala intre bugetul de stat si bugetele locale de nivelul II | 191131 | 28312.2 | 28312.2 | 28312.2 | 28312.2 | 0.0 | 0.0 | 15.96 | 14.78 |
| Alte transferuri curente primite cu destinatie generala intre bugetul de stat si bugetele locale de nivelul II | 191139 | 0.0 | 258.7 | 258.7 | 258.7 | 0.0 | 0.0 | 0.15 | 0.14 |
| Transferuri curente primite cu destinatie speciala intre institutiile bugetului de stat si institutiile bugetelor locale de nivelul 2 | 191310 | 1191.6 | 5454.8 | 5026.2 | 5026.2 | 0.0 | 0.0 | 2.83 | 2.62 |
| Transferuri capitale primite cu destinatie speciala intre institutiile bugetului de stat si institutiile bugetelor locale de nivelul 2 | 191320 | 56.0 | 2849.8 | 1553.7 | 1553.7 | 0.0 | 0.0 | 0.88 | 0.81 |
| Transferuri primite intre bugetele locale in cadrul unei unitati administrativ-teritoriale | 193 | 0.0 | 1619.3 | 1619.3 | 1619.3 | 0.0 | 0.0 | 0.91 | 0.85 |
| Transferuri curente primite cu destinatie speciala intre institutiile bugetelor locale de nivelul 2 si institutiile bugetelor locale de nivelul 1 in cadrul unei unitati administrativ-teritoriale | 193410 | 0.0 | 16.9 | 16.9 | 16.9 | 0.0 | 0.0 | 0.01 | 0.01 |
| Transferuri capitale primite cu destinatie speciala intre institutiile bugetelor locale de nivelul 2 si institutiile bugetelor locale de nivelul 1 in cadrul unei unitati administrativ-teritoriale | 193420 | 0.0 | 28.5 | 28.5 | 28.5 | 0.0 | 0.0 | 0.02 | 0.01 |
| Transferuri capitale primite cu destinatie speciala intre institutiile din cadrul unui buget local de nivelul 2 | 193520 | 0.0 | 1574.0 | 1574.0 | 1574.0 | 0.0 | 0.0 | 0.89 | 0.82 |
| **II. CHELTUIELI, TOTAL** |  | **136949.0** | **146361.9** | **140760.7** | **189484.3** | **894.8** | **9493.7** | **100.00** | **100.00** |
| Remunerarea muncii | 211 | 90256.0 | 89164.9 | 88086.2 | 88900.7 | 0.9 | 7434.0 | 62.58 | 46.92 |
| Salariul de baza | 211110 | 1518.8 | 0.0 | 0.0 | 77218.8 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 |
| Sporuri si suplimente la salariul de baza | 211120 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 8743.6 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 |
| Premieri | 211140 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 2846.5 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 |
| Remunerarea muncii angajatilor conform statelor | 211180 | 88737.2 | 89063.0 | 87994.4 | 0.0 | 0.9 | 7434.0 | 62.51 | 0.00 |
| Compensatie pentru transport | 211320 | 0.0 | 102.0 | 91.9 | 91.9 | 0.0 | 0.0 | 0.07 | 0.05 |
| Contributii si prime de asigurari obligatorii | 212 | 25407.4 | 24636.4 | 24137.6 | 24278.9 | 0.0 | 1831.7 | 17.15 | 12.81 |
| Contributii de asigurari sociale de stat obligatorii | 212100 | 21225.8 | 20569.2 | 20206.6 | 20325.1 | 0.0 | 1567.9 | 14.36 | 10.73 |
| Prime de asigurare obligatorie de asistenta medicala achitate de angajatori pe teritoriul tarii | 212210 | 4181.6 | 4067.1 | 3931.0 | 3953.8 | 0.0 | 263.8 | 2.79 | 2.09 |
| Bunuri - cheltuieli privind utilizarea stocurilor | 221 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 7915.7 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 4.18 |
| Cheltuieli privind utilizarea combustibilului, carburantilor si lubrifiantilor | 221110 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1329.4 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.70 |
| Cheltuieli privind utilizarea pieselor de schimb | 221120 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 59.7 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.03 |
| Cheltuieli privind utilizarea produselor alimentare | 221130 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 3311.8 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 1.75 |
| Cheltuieli privind utilizarea medicamentelor si materialelor sanitare | 221140 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 126.2 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.07 |
| Cheltuieli privind utilizarea materialelor pentru scopuri didactice, științifice si alte scopuri | 221150 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 192.5 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.10 |
| Cheltuieli privind utilizarea materialelor de uz gospodăresc si rechizitelor de birou | 221160 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1039.7 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.55 |
| Cheltuieli privind utilizarea materialelor de construcții | 221170 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 746.1 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.39 |
| Cheltuieli privind utilizarea accesoriilor de pat, îmbrăcămintei, încălțămintei | 221180 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 141.7 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.07 |
| Cheltuieli privind utilizarea altor materiale | 221190 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 968.6 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.51 |
| Servicii | 222 | 12030.7 | 10627.9 | 10131.6 | 10156.4 | 703.0 | 154.1 | 7.20 | 5.36 |
| Energie electrica | 222110 | 1710.4 | 1364.1 | 1297.5 | 1325.0 | 167.4 | 36.1 | 0.92 | 0.70 |
| Gaze | 222120 | 3107.9 | 2201.5 | 2179.8 | 2107.6 | 384.5 | 9.7 | 1.55 | 1.11 |
| Energie termica | 222130 | 1009.9 | 1472.0 | 1468.3 | 1513.6 | 0.8 | 64.4 | 1.04 | 0.80 |
| Apa si canalizare | 222140 | 486.0 | 439.8 | 421.4 | 449.9 | 54.0 | 15.1 | 0.30 | 0.24 |
| Alte servicii comunale | 222190 | 51.9 | 37.2 | 32.0 | 30.6 | 2.8 | 1.1 | 0.02 | 0.02 |
| Servicii informaționale | 222210 | 643.1 | 653.9 | 636.4 | 641.5 | 32.7 | 4.3 | 0.45 | 0.34 |
| Servicii de telecomunicații | 222220 | 256.1 | 200.0 | 177.2 | 184.9 | 19.4 | 7.1 | 0.13 | 0.10 |
| Servicii de locatiune | 222300 | 127.0 | 93.3 | 93.3 | 93.3 | 0.0 | 0.0 | 0.07 | 0.05 |
| Servicii de transport | 222400 | 428.8 | 213.8 | 207.5 | 203.8 | 8.8 | 0.6 | 0.15 | 0.11 |
| Servicii de reparatii curente | 222500 | 566.7 | 1764.0 | 1700.2 | 1689.0 | 6.8 | 0.7 | 1.21 | 0.89 |
| Formare profesională | 222600 | 242.1 | 89.9 | 80.8 | 82.8 | 1.6 | 0.0 | 0.06 | 0.04 |
| Deplasari de serviciu in interiorul tarii | 222710 | 183.5 | 77.0 | 47.3 | 47.0 | 0.0 | 0.1 | 0.03 | 0.02 |
| Deplasari de serviciu peste hotare | 222720 | 25.0 | 4.2 | 3.4 | 3.4 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 |
| Servicii medicale | 222810 | 60.0 | 60.7 | 60.7 | 60.7 | 0.0 | 0.0 | 0.04 | 0.03 |
| Servicii editoriale | 222910 | 8.5 | 15.4 | 14.5 | 21.8 | 0.9 | 5.1 | 0.01 | 0.01 |
| Servicii de protocol | 222920 | 33.1 | 12.2 | 6.1 | 6.1 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 |
| Servicii de paza | 222940 | 19.1 | 56.0 | 54.8 | 54.8 | 0.0 | 1.5 | 0.04 | 0.03 |
| Servicii bancare | 222970 | 198.1 | 168.2 | 155.4 | 156.9 | 0.0 | 1.5 | 0.11 | 0.08 |
| Servicii poștale si distribuire a drepturilor sociale | 222980 | 164.0 | 147.8 | 142.9 | 131.0 | 3.9 | 2.0 | 0.10 | 0.07 |
| Servicii neatribuite altor aliniate | 222990 | 2709.5 | 1556.9 | 1352.2 | 1352.8 | 19.2 | 4.9 | 0.96 | 0.71 |
| Cheltuieli privind uzura mijloacelor fixe | 231 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 16326.8 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 8.62 |
| Cheltuieli privind uzura cladirilor | 231100 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 3720.3 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 1.96 |
| Cheltuieli privind uzura constructiilor speciale | 231200 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 5073.0 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 2.68 |
| Cheltuieli privind uzura instalatiilor de transmisie | 231300 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1861.5 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.98 |
| Cheltuielir privind uzura masinilor si utilajelor | 231400 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 2979.7 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 1.57 |
| Cheltuieli privind uzura mijloacelor de transport | 231500 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 760.4 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.40 |
| Cheltuieli privind uzura uneltelor si sculelor, inventarului de producere si gospodaresc | 231600 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1931.3 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 1.02 |
| Cheltuieli privind uzura altor mijloace fixe | 231900 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.5 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 |
| Amortizarea activelor nemateriale | 232 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 9.8 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.01 |
| Amortizarea activelor nemateriale | 232000 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 9.8 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.01 |
| Dobinzi la imprumuturile altor nivele ale sistemului bugetar | 243 | 58.4 | 58.4 | 57.6 | 57.6 | 0.0 | 0.0 | 0.04 | 0.03 |
| Dobinzi achitate pentru imprumuturile contractate de la bugete de alt nivel | 243200 | 58.4 | 58.4 | 57.6 | 57.6 | 0.0 | 0.0 | 0.04 | 0.03 |
| Subsidii acordate autoritatilor/institutiilor publice la autogestiune | 254 | 0.0 | 1789.4 | 1739.3 | 1739.3 | 0.0 | 0.0 | 1.24 | 0.92 |
| Subsidii acordate autoritatilor/institutiilor publice la autogestiune | 254000 | 0.0 | 1789.4 | 1739.3 | 1739.3 | 0.0 | 0.0 | 1.24 | 0.92 |
| Prestatii de asigurari sociale | 271 | 0.0 | 100.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 |
| Alte prestatii de asigurari sociale | 271900 | 0.0 | 100.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 |
| Prestatii de asistenta sociala | 272 | 5875.2 | 7413.3 | 6151.7 | 6291.2 | 189.7 | 0.0 | 4.37 | 3.32 |
| Indemnizatii de asistenta sociala | 272300 | 2444.7 | 2444.7 | 1745.1 | 1745.1 | 0.0 | 0.0 | 1.24 | 0.92 |
| Alocatii | 272400 | 347.1 | 257.1 | 250.7 | 250.7 | 0.0 | 0.0 | 0.18 | 0.13 |
| Compensatii | 272500 | 1938.2 | 1870.2 | 1551.4 | 1702.0 | 151.7 | 0.0 | 1.10 | 0.90 |
| Ajutoare banesti | 272600 | 914.9 | 2401.0 | 2208.0 | 2196.8 | 38.0 | 0.0 | 1.57 | 1.16 |
| Alte prestatii de asistenta sociala | 272900 | 230.3 | 440.3 | 396.5 | 396.5 | 0.0 | 0.0 | 0.28 | 0.21 |
| Prestatii sociale ale angajatorilor | 273 | 338.9 | 353.0 | 316.6 | 350.7 | 1.1 | 53.6 | 0.22 | 0.19 |
| Indemnizatii la incetarea actiunii contractului de munca | 273200 | 50.0 | 72.3 | 69.0 | 69.0 | 0.0 | 0.0 | 0.05 | 0.04 |
| Indemnizatii pentru incapacitatea temporara de munca achitate din mijloacele financiare ale angajatorului | 273500 | 288.9 | 280.7 | 247.5 | 281.7 | 1.1 | 53.6 | 0.18 | 0.15 |
| Alte cheltuieli curente | 281 | 1490.7 | 2416.0 | 400.5 | 394.8 | 0.0 | 20.3 | 0.28 | 0.21 |
| Cotizatii in organizatiile internationale | 281110 | 60.0 | 52.2 | 52.1 | 52.1 | 0.0 | 0.0 | 0.04 | 0.03 |
| Taxe, amenzi, penalitati si alte plati obligatorii | 281400 | 0.0 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 |
| Alte cheltuieli in baza de contracte cu persoane fizice | 281600 | 363.1 | 280.1 | 278.0 | 272.3 | 0.0 | 20.1 | 0.20 | 0.14 |
| Alte cheltuieli curente | 281900 | 1067.6 | 2083.6 | 70.2 | 70.2 | 0.0 | 0.2 | 0.05 | 0.04 |
| Alte cheltuieli capitale | 282 | 1491.7 | 7035.0 | 7012.2 | 7012.2 | 0.0 | 0.0 | 4.98 | 3.70 |
| Cheltuieli capitale pentru lucrari topografogeodezice, de cartografie si cadastru | 282100 | 0.0 | 74.2 | 51.4 | 51.4 | 0.0 | 0.0 | 0.04 | 0.03 |
| Cheltuieli capitale neatribuite la alte categorii | 282900 | 1491.7 | 6960.8 | 6960.8 | 6960.8 | 0.0 | 0.0 | 4.95 | 3.67 |
| Alte cheltuieli ale institutiilor bugetare | 289 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 23322.8 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 12.31 |
| Cheltuieli privind iesirea activelor | 289100 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 322.9 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.17 |
| Cheltuieli privind transmiterea activelor cu titlu gratuit | 289200 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 22905.2 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 12.09 |
| Cheltuieli privind creantele compromise | 289500 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 13.8 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.01 |
| Alte cheltuieli ale institutiilor bugetare | 289900 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 81.0 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.04 |
| Transferuri acordate intre bugetele locale in cadrul unei unitati administrativ-teritoriale | 293 | 0.0 | 2767.5 | 2727.5 | 2727.5 | 0.0 | 0.0 | 1.94 | 1.44 |
| Transferuri curente acordate cu destinatie speciala intre bugetele locale de nivelul 2 si bugetele locale de nivelul 1 in cadrul unei unitati administrativ-teritoriale | 293111 | 0.0 | 443.5 | 403.5 | 403.5 | 0.0 | 0.0 | 0.29 | 0.21 |
| Transferuri capitale acordate cu destinatie speciala intre bugetele locale de nivelul 2 si bugetele locale de nivelul 1 in cadrul unei unitati administrativ-teritoriale | 293120 | 0.0 | 550.0 | 550.0 | 550.0 | 0.0 | 0.0 | 0.39 | 0.29 |
| Transferuri capitale acordate cu destinatie speciala intre institutiile bugetelor locale de nivelul 2 si institutiile bugetelor locale de nivelul 1 in cadrul unei unitati administrativ-teritoriale | 293420 | 0.0 | 200.0 | 200.0 | 200.0 | 0.0 | 0.0 | 0.14 | 0.11 |
| Transferuri capitale acordate cu destinatie speciala intre institutii le din cadrul unui buget local de nivelul 2 | 293520 | 0.0 | 1574.0 | 1574.0 | 1574.0 | 0.0 | 0.0 | 1.12 | 0.83 |
| **Sold operațional (3=1-2)** |  | **32481.0** | **33858.5** | **36610.3** | **2020.7** | **0.0** | **0.0** |  |  |
| **III. ACTIVE NEFINANCIARE** |  | **32276.2** | **39125.3** | **36081.5** | **0.0** | **302.6** | **846.4** | **100.00** |  |
| Cladiri | 311 | 2316.5 | 16928.5 | 14536.2 | 0.0 | 0.0 | 653.0 | 40.29 |   |
| Reparatii capitale ale cladirilor | 311120 | 2316.5 | 16928.5 | 14536.2 | 0.0 | 0.0 | 653.0 | 40.29 |   |
| Constructii speciale | 312 | 18493.1 | 9012.2 | 9012.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 24.98 |   |
| Reparatii capitale ale constructiilor speciale | 312120 | 18493.1 | 9012.2 | 9012.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 24.98 |   |
| Instalatii de transmisie | 313 | 145.0 | 213.2 | 213.2 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.59 |   |
| Reparatii capitale ale instalatiilor de transmisie | 313120 | 145.0 | 213.2 | 213.2 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.59 |   |
| Masini si utilaje | 314 | 452.2 | 2922.1 | 2848.1 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 7.89 |   |
| Procurarea masinilor si utilajelor | 314110 | 452.2 | 2922.1 | 2848.1 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 7.89 |   |
| Unelte si scule, inventar de producere si gospodaresc | 316 | 402.6 | 979.2 | 915.5 | 0.0 | 1.7 | 2.4 | 2.54 |   |
| Procurarea uneltelor si sculelor, inventarului de producere si gospodaresc | 316110 | 402.6 | 963.4 | 899.7 | 0.0 | 1.7 | 2.4 | 2.49 |   |
| Reparatii capitale ale uneltelor si sculelor, inventarului de producere si gospodaresc | 316120 | 0.0 | 15.8 | 15.8 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.04 |   |
| Active nemateriale | 317 | 0.0 | 4.6 | 4.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.01 |   |
| Procurarea activelor nemateriale | 317110 | 0.0 | 4.6 | 4.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.01 |   |
| Alte mijloace fixe | 318 | 82.0 | 131.2 | 131.1 | 0.0 | 0.0 | 0.1 | 0.36 |   |
| Procurarea altor mijloace fixe | 318110 | 82.0 | 131.2 | 131.1 | 0.0 | 0.0 | 0.1 | 0.36 |   |
| Investitii capitale in active in curs de executie | 319 | 0.0 | 79.2 | 79.1 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.22 |   |
| Instalatii de transmisie in curs de executie | 319230 | 0.0 | 79.2 | 79.1 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.22 |   |
| Combustibil, carburanti si lubrifianti | 331 | 1576.6 | 1321.5 | 1204.7 | 0.0 | 162.0 | 4.6 | 3.34 |   |
| Procurarea combustibilului, carburantilor si lubrifiantilor | 331110 | 1576.6 | 1323.1 | 1205.5 | 0.0 | 162.0 | 4.6 | 3.34 |   |
| Realizarea combustibilului, carburantilor si lubrifiantilor | 331210 | 0.0 | -1.6 | -0.8 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.00 |   |
| Piese de schimb | 332 | 190.0 | 154.4 | 121.1 | 0.0 | 0.0 | 0.4 | 0.34 |   |
| Procurarea pieselor de schimb | 332110 | 190.0 | 154.4 | 121.1 | 0.0 | 0.0 | 0.4 | 0.34 |   |
| Produse alimentare | 333 | 5784.9 | 3528.1 | 3400.2 | 0.0 | 111.7 | 134.4 | 9.42 |   |
| Procurarea produselor alimentare | 333110 | 5784.9 | 3528.1 | 3400.2 | 0.0 | 111.7 | 134.4 | 9.42 |   |
| Medicamente si materiale sanitare | 334 | 67.0 | 227.6 | 194.3 | 0.0 | 9.9 | 0.2 | 0.54 |   |
| Procurarea medicamentelor si materialelor sanitare | 334110 | 67.0 | 227.6 | 194.3 | 0.0 | 9.9 | 0.2 | 0.54 |   |
| Materiale pentru scopuri didactice, stiintifice si alte scopuri | 335 | 266.7 | 290.6 | 289.0 | 0.0 | 0.1 | 0.0 | 0.80 |   |
| Procurarea materialelor pentru scopuri didactice, stiintifice si alte scopuri | 335110 | 266.7 | 290.6 | 289.0 | 0.0 | 0.1 | 0.0 | 0.80 |   |
| Materiale de uz gospodaresc si rechizite de birou | 336 | 887.6 | 1174.4 | 1109.2 | 0.0 | 5.7 | 29.8 | 3.07 |   |
| Procurarea materialelor de uz gospodaresc si rechizitelor de birou | 336110 | 887.6 | 1174.4 | 1109.2 | 0.0 | 5.7 | 29.8 | 3.07 |   |
| Materiale de constructie | 337 | 860.2 | 941.8 | 900.3 | 0.0 | 0.3 | 16.2 | 2.50 |   |
| Procurarea materialelor de constructie | 337110 | 860.2 | 957.8 | 933.4 | 0.0 | 0.3 | 16.2 | 2.59 |   |
| Realizarea materialelor de constructie | 337210 | 0.0 | -16.0 | -33.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | -0.09 |   |
| Accesorii de pat, imbracaminte, incaltaminte | 338 | 126.3 | 130.7 | 119.4 | 0.0 | 0.0 | 0.3 | 0.33 |   |
| Procurarea accesorilor de pat, imbracamintei, incaltamintei | 338110 | 126.3 | 130.7 | 119.4 | 0.0 | 0.0 | 0.3 | 0.33 |   |
| Alte materiale | 339 | 625.5 | 1085.9 | 1003.6 | 0.0 | 11.2 | 5.0 | 2.78 |   |
| Procurarea altor materiale | 339110 | 625.5 | 1085.9 | 1006.6 | 0.0 | 11.2 | 5.0 | 2.79 |   |
| Realizarea altor materiale | 339210 | 0.0 | 0.0 | -3.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | -0.01 |   |
| **SOLD BUGETAR (DEFICIT/EXCEDENT)** |  | **204.8** | **-5266.7** | **528.7** | **2020.7** | **0.0** | **0.0** |  |  |
| **V. DATORII** |  | **-204.8** | **-204.8** | **-187.8** | **0.0** | **0.0** | **0.0** |  |  |
| Împrumuturi reacreditate intre bugetul de stat si bugetele locale | 561 | -204.8 | -204.8 | -187.8 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |   |   |
| Rambursarea împrumutului recreditat intre bugetul de stat si bugetele locale de nivelul 2 | 561120 | -204.8 | -204.8 | -187.8 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |   |   |
| Modificarea soldului |   | 0.0 | -5471.5 | 340.9 | 2020.7 | 0.0 | 0.0 |   |   |
| **Soldul la începutul perioadei de gestiune** |  | **0.0** | **5525.4** | **5525.4** | **264810.0** | **0.0** | **0.0** |  |  |
| Corectarea soldului la începutul perioadei de gestiune |   | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |   |   |
| **Soldul la sfârșitul perioadei de gestiune** |  | **0.0** | **-53.9** | **5866.3** | **266830.7** | **0.0** | **0.0** |  |  |

# 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[[67]](#footnote-67) și al Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2020[[68]](#footnote-68), cu scopul oferirii unei asigurări rezonabile asupra conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public al UAT de nivelul II Nisporeni pentru anul 2020. În contextul realizării scopului misiunii de audit, au fost determinate următoarele obiective specifice:

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

**Abordarea auditului**

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit aplicate de CCRM[[69]](#footnote-69). Abordarea de audit s-a bazat pe identificarea și evaluarea riscurilor de neconformitate din cadrul proceselor operaționale ale CR Nisporeni, prin utilizarea preponderentă a testărilor directe de fond.

Metodologia de audit a constat din acțiuni de colectare a probelor de audit din cadrul CR Nisporeni și entităților din subordine 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. 64 din 13.12.2013[[70]](#footnote-70))**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cerințe/recomandări** | **Măsurile întreprinse** | **Statutul implementării recomandării** |
| **realizat** | **parțial Realizat** | **nerealizat** |
| **2.1. Consiliului raional Nisporeni, președintelui raionului Nisporeni, și se cere:** asigurarea implementării recomandărilor din Raportul de audit, cu demararea acțiunilor concrete și coerente aferente remedierii impedimentelor în gestionarea fiscal-bugetară și administrarea patrimoniului public, precum și cu desemnarea entităților și persoanelor responsabile  | Prin Dispoziția nr.6 din 13.01.2014 a președintelui raionului a fost aprobat planul de măsuri privind lichidarea neajunsurilor depistate în cadrul auditului bugetelor gestionării patrimoniului public în cadrul APL din raionul Nisporeni pe anii 2011-2012”, fiind indicat termenul realizării și persoanele responsabile. (Scris nr.184 din 12.06.2014) |   | parțial Realizat |   |
| **2.2. Președintelui raionului, pentru călăuză, și se cere, în comun cu autoritățile de resort**, asigurarea implementării unor măsuri punctuale privind dezvoltarea capacităților instituționale, întru: 2.2.1. formarea profesională a persoanelor cu funcții de răspundere și perfectarea îndrumărilor metodologice în materie de evaluări analitice aferente fundamentării bazei de date privind potențialul economic și, respectiv, surselor de formare a finanțelor publice per ansamblu, inclusiv a celor locale; 2.2.2. implementarea Legii nr.229 din 23.09.2010, aplicarea rigorilor și instrumentelor de control intern |   |   |   | nerealizat |
| **Recomandări:** |   |   |   |   |
| **1.Președintele raionului Nisporeni, în comun cu autoritățile financiare și fiscale:**  |   |   |   |   |
| **1.1.** să asigure o conlucrare eficientă între AAPL din raion (inclusiv de nivelul I) întru implementarea modelelor analitice și procedurilor tehnice aferente inventarierii potențialului economic și materiei impozabile, (re)evaluării impozitelor și taxelor per ansamblu, inclusiv a celor locale |   |   |   | nerealizat |
| **1.2.** să acorde asistență tehnică și să instruiască personalul primăriilor privind identificarea obiectelor și subiecților impunerii fiscale  |   |   |   | nerealizat |
| **1.3.** să inițieze procedurile de rigoare privind fundamentarea și stabilirea taxelor pentru serviciile publice, inclusiv în sfera de educație și cultură |   |   |   | nerealizat |
| **2. Președintele raionului:** să asigure monitorizarea și administrarea conformă a procesului de dare în locațiune a bunurilor domeniului public, cu implementarea unor proceduri de control intern menite să contribuie la acumularea veniturilor din sursa dată | Se asigura monitorizarea și administrarea conformă a procesului de dare în locațiune a bunurilor domeniului public, cu încasarea plăților pentru arenda și excluderea datoriilor creditoare | realizat |   |   |
| **6. Președintele raionului Nisporeni și DF:** să asigure respectarea necondiționată a cadrului metodologic la stabilirea raporturilor între bugetul de stat, bugetul de nivelul II și bugetele de nivelul I, cu fundamentarea transferurilor și întreprinderea măsurilor de rigoare în vederea alocării integre a transferurilor destinate UAT de nivelul I | Consiliul raional estimează corect baza impozabilă | realizat |   |   |
| **7. DF, în comun cu DÎTS:** să elaboreze politici clare și distincte în aspectul criteriilor ce țin de planificarea cheltuielilor pentru activitatea instituțiilor de învățământ conform noii metodologii de finanțare a acestora | Prin Decizia Consiliului raional nr.1/14 din 13.02.2014 (se anexează) a fost aprobat Regulamentul privind formarea, repartizarea și utilizarea fondului pentru educație incluzivă, iar prin Decizia Consiliului raional nr.1/21 din 13.02.2014 a fost format și aprobat fondul centralizat de educație incluzivă în mărime de 2% din normativul per elev, care apoi prin decizia Consiliului raional este repartizat tot instituțiilor educaționale - decizia Consiliului raional nr.3/18.1 din 22 mai 2014 (se anexează) | realizat |   |   |
| **8. Președintele raionului Nisporeni** **și AAPL de nivelul I:** să asigure respectarea prevederilor regulamentare privind stabilirea numărului de unități de personal și a limitelor cheltuielilor de personal în sectorul bugetar, cu implementarea unor proceduri eficiente de control intern în domeniul dat | Statul de personal al Aparatului președintelui raionului și subdiviziunilor din subordinea Consiliului raional se completează și se avizează în conformitate cu prevederile pct.2 și pct.21 al Anexei nr.5 la Hotărârea Guvernului nr.201 din 11 martie 2009 privind punerea în aplicare a prevederilor Legii nr.158-XVI din 4 iulie 2008 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public METODOLOGIA cu privire la completarea și avizarea statului de personal, în corespundere cu structura și efectivul-limită ale autorităților publice, aprobate in mod stabilit. După completare, statul de personal se expediază, pe suport de hârtie și în varianta electronică, Cancelariei de Stat, care acordă aviz favorabil, în cazul în care funcțiile publice sau posturile sunt stabilite cu respectarea dispozițiilor prezentei Metodologii și ale actelor legislative și normative care reglementează activitatea în serviciul public. Reieșind din cele expuse mai sus, numărul de unități stipulate în Statul de personal al Aparatului președintelui raionului și subdiviziunilor din subordinea Consiliului raional n-a fost și nici nu poate fi mai mare decât cel stipulat în efectivul-limită al autorităților publice, aprobate în modul stabilit de Guvernul Republicii Moldova. În cazul în care funcțiile publice sau posturile sunt stabilite cu încălcarea dispozițiilor prezentei Metodologii și ale actelor legislative și normative care reglementează activitatea in serviciu public, Cancelaria de Stat acordă aviz nefavorabil. Dacă avizul este nefavorabil, Cancelaria de Stat prezintă în scris observațiile sale autorității publice emitente, aceasta fiind obligată să definitiveze statul de personal, în corespundere cu observațiile prezentate | realizat |   |   |
| **9. Consiliul raional Nisporeni, Secția cultură:** să asigure implementarea unor proceduri de control întru respectarea strictă a legislației, precum și întru eficientizarea cheltuirii banilor publici pentru retribuirea muncii, cu înlăturarea iregularităților constatate | Începând cu ianuarie 2014, au fost încheiate contracte cu membrii Fanfarei „V. Amarfii” privind acordarea serviciilor pentru desfășurarea măsurilor culturale în legătură cu sărbătorile oficiale. Cheltuielile pentru serviciile acordate se reflectă la art./alin 113/45 „Servicii pentru desfășurarea măsurilor în legătură cu sărbătorile oficiale". Neregulile reflectate în Raportul Curții au fost lichidate  | realizat |   |   |
| **10. Președintele raionului:** 10.1. să asigure elaborarea unei strategii privind proiectele investiționale (inclusiv, reparații capitale), cu stabilirea priorităților în vederea finanțării construcțiilor în curs de execuție, a surselor de finanțare, a principiilor de economicitate și eficiență, în scopul utilizării raționale a finanțelor publice | A fost elaborată și aprobată „Strategia de dezvoltare durabilă a raionului Nisporeni 2013-2020”. În procesul elaborării strategiei au fost implicați consilierii raionali, reprezentanții societății civile, agenții economici, reprezentanții tineretului și consultanții naționali de la ADR Centru. Astfel, în cadrul celor 7 ședințe de lucru au fost propuse spre aprobare 119 acțiuni cu un cost estimativ de 1085788 lei pentru realizare până în anul 2020 |   | parțial Realizat |   |
| **10.2.** să implementeze proceduri și procese de control intern, care să eficientizeze valorificarea mijloacelor alocate pentru investiții și reparații capitale, precum și să asigure respectarea prevederilor regulamentare în cadrul achiziționării și contractării lucrărilor de reparații capitale | În cadrul Consiliului raional este format grupul de achiziții publice, a cărui activitate este conformată la prevederile legislației în vigoare. La elaborarea proiectelor de buget sunt solicitate anexe cu surse pentru investiții și reparații capitale în care, practic, anual sunt incluse obiecte de investiții și reparații capitale, inițiate și în anii precedenți |   | parțial Realizat |   |
| **11.** **Secția cultură, DÎTS, IMSP SR:** să asigure constituirea garanțiilor de bună execuție a contractelor/lucrărilor, în conformitate cu prevederile actelor normative în vigoare | Contractarea lucrărilor suplimentare în suma de 1524,4 mii lei la obiectul „Reconstrucția cinematografului Luceafărul” au fost efectuate în conformitate cu schimbările argumentate de Institutul de Proiectări. Conform „Regulamentului cu privire la verificarea proiectelor și execuției construcțiilor și expertizarea tehnică a proiectelor și construcțiilor” (pct. 11), aprobat prin Hotărârea nr.36 din 25.06.1996. Obligația de a prezenta proiectele și detaliile de execuție la verificare revine proiectantului |   |   | nerealizat |
| **12. Președintele raionului și primăriile:** **12.1.** să asigure desfășurarea unor instruiri în domeniul achizițiilor publice pentru membrii grupurilor de lucru din cadrul subdiviziunilor acestora, cu suportul metodologic, privind implementarea procedurilor de control intern la achiziționarea mărfurilor și serviciilor, inclusiv la descrierea proceselor aferente, care să asigure conformarea procedurilor de achiziții publice cadrului legal, precum și să monitorizeze executarea ulterioară a contractelor | **Președintele raionului Nisporeni:** a fost organizat seminarul de instruire în domeniul achizițiilor publice, pentru membrii grupului de lucru și reprezentanții instituțiilor publice din raion, privind implementarea procedurilor de control intern la achiziționarea mărfurilor și serviciilor și monitorizarea executării contractelor de achiziții (18 martie 2014) | realizat |   |   |
| **12.2.** să întreprindă măsuri eficiente în vederea înlăturării iregularităților constatate de audit |   |   | parțial Realizat |   |
| **13. Președintele raionului Nisporeni:** să examineze oportunitatea ajustării Regulamentului privind modul de formare și utilizare a mijloacelor fondului de rezervă, cu definirea clară a cheltuielilor cu caracter excepțional și imprevizibil, totodată stabilind proceduri de control intern privind utilizarea conformă a mijloacelor fondului de rezervă și remedierea abaterilor elucidate | Cu privire la ajustarea Regulamentului privind modul de formare și utilizare a mijloacelor fondului de rezervă cu definirea cheltuielilor cu caracter excepțional imprevizibil, anual, odată cu aprobarea bugetului, prin anexa separată (se anexează 2 file) se aprobă și Regulamentul privind constituirea și utilizarea mijloacelor fondului de rezervă:- lichidarea consecințelor calamităților naturale și ale avariilor, inclusiv lucrări de proiectare a acestora,- restabilirea obiectelor de importantă locală în cazul calamităților naturale.Cheltuielile cu caracter imprevizibil sunt determinate prin Decizia Consiliului raional, cu prezentarea documentelor justificative.La alocarea resurselor din fondul de rezervă, inițial este analizată destinația solicitării și sunt solicitate documentele respective ce confirmă destinația solicitării |   | parțial realizat  |   |
| **14. Președintele raionului și DF:** să implementeze proceduri eficiente de control intern care ar asigura conformarea la prevederile regulamentare a cheltuielilor pentru autoturismele de serviciu, pentru activitățile culturale și alte activități, cu înlăturarea neajunsurilor constatate de audit |  Cu scopul de a înlătura neajunsurile și erorile cu privire la efectuarea cheltuielilor neregulamentare pentru asigurarea îndeplinirii atribuțiilor de serviciu, s-au implementat proceduri de verificare și monitorizare a parcursului de kilometri și respectiv efectuarea analizei lunare a consumului de combustibil, pentru fiecare automobil.S-a asigurat conformarea la prevederile regulamentare a cheltuielilor pentru activitățile culturale prin elaborarea și prezentarea tuturor actelor justificative necesare (elaborarea proceselor-verbale, listelor de plată cu semnăturile tuturor beneficiarelor, actelor de casare) | realizat |   |   |
| **15. Aparatul președintelui raionului, în comun cu IMSP:** 15.1. să asigure inventarierea și aducerea în concordanță a valorii investițiilor pe termen lung, pentru reactualizarea și veridicitatea datelor IMSP și ale fondatorului |  În coordonare cu directorii IMSP Nisporeni, s-a organizat inventarierea și aducerea în concordanță a valorii investițiilor ре termen lung, pentru a reactualiza datele IMSP și ale fondatorului, cu reflectarea respectivă în evidența contabilă |   |   | nerealizat |
| **15.2.** să asigure încheierea contractelor de comodat privind transmiterea în gestiune IMSP a patrimoniului public |   |   |   | nerealizat |
| **18. Președintele raionului:** să se conformeze legislației în vigoare și să întreprindă măsuri în vederea înregistrării la organele cadastrale a patrimoniului proprietate publică | Serviciul Relații Funciare și Cadastru a comunicat că s-a adresat la Organul Cadastral Teritorial Nisporeni cu cererea de înregistrare a bunurilor imobile proprietate a Consiliului raional, aprobate prin decizia Consiliului raional nr.1/13 din 21.05.2009 „Cu privire la aprobarea actului de inventariere a bunurilor imobile proprietate a Consiliului raional”. La moment, conform legislației în vigoare pentru înregistrarea acestor bunuri este necesară coordonarea cu Unitatea administrativ-teritorială de nivelul I. Ne-am adresat cu un demers către Consiliul orășenesc Nisporeni „Cu privire la transmiterea construcțiilor și a terenurilor aferente construcțiilor în proprietatea Consiliului raional” la care am primit refuz |   | parțial realizat |   |
| **21. Aparatul președintelui raionului, Secția cultură:** să implementeze proceduri de control intern, inclusiv prin descrierea proceselor corespunzătoare ce țin de domeniul vizat, care să asigure ținerea regulamentară a evidenței contabile în scopul raportării regulamentare a situațiilor financiare, cu remedierea iregularităților constatate de audit |   |   |   | nerealizat |

# 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 descentralizarea administrativă nr.435 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 27.04.2007;
* Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017;
* Legea privind controlul financiar public intern nr.229 din 23.09.2010;
* Legea cu privire la sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar nr.270 din 23.11.2018;
* Legea privind achizițiile publice nr.131 din 03.07.2015;
* Legea cu privire la bugetul de stat pe anul 2020 nr.172 din 19.12.2019;
* Legea privind transparența în procesul decizițional nr.239 din 13.11.2008;
* Legea cadastrului bunurilor imobile nr.1543-XIII din 25.02.1998;
* Legea privind administrarea şi deetatizarea proprietăţii publice nr.121-XVI din 04.05.2007;
* Legea privind calitatea în construcții nr.721-XIII din 02.02.1996;
* Legea privind autorizarea executării lucrărilor de construcții nr.163 din 09.07.2010;
* Codul muncii nr.154 din 28.03.2003;
* Legea nr.158 din 04.07.2008 privind funcția publică și statutul funcționarului public;
* Hotărârea Guvernului nr.667 din 27.05.2016 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la activitatea grupului de lucru pentru achiziții”;
* Hotărârea Guvernului nr.1419 din 28.12.2016 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de planificare a contractelor de achiziții publice”;
* 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”;
* Hotărârea Guvernului nr.722 din 18.07.2018 „Pentru aprobarea Instrucțiunii privind organizarea alimentației copiilor și elevilor în instituțiile de învățământ general”;
* Hotărârea Guvernului nr.1427 din 22.12.2004 „Pentru aprobarea Regulamentului-tip privind constituirea fondurilor de rezervă ale autorităților administrației publice locale şi utilizarea mijloacelor acestora”;
* Hotărârea Guvernului nr.901 din 31.12.2015 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de transmitere a bunurilor proprietate publică”;
* Hotărârea Guvernului nr.80 din 11.02.2019 „Privind aprobarea Programului de stat pentru delimitarea bunurilor imobile, inclusiv terenurile proprietate publică, pentru anii 2019-2023”;
* Hotărârea Guvernului 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”;
* 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.105 din 15.07.2013 „Privind aprobarea Normelor metodologice de audit intern în sectorul public”;
* Ordinul ministrului Finanțelor nr.164 din 30.12.2016 „Cu privire la aprobarea Cerințelor la întocmirea Raportului narativ privind executarea bugetelor autorităților/instituțiilor bugetare”.

# Anexa nr.6



1. Legea nr.397-XV din 16.10.2003 privind finanţele publice locale (în continuare – Legea nr.397-XV din 16.10.2003). [↑](#footnote-ref-1)
2. Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25.07.2014 (în continuare - Legea nr.181 din 25.07.2014). [↑](#footnote-ref-2)
3. Legea nr.436-XVI din 28.12.2006 privind administraţia publică locală (în continuare – Legea nr.436-XVI din 28.12.2006). [↑](#footnote-ref-3)
4. Legea contabilităţii nr.113-XVI din 27.04.2007. [↑](#footnote-ref-4)
5. 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”. [↑](#footnote-ref-5)
6. Decizia CR Nisporeni nr. 9/21 din 24.12.2019. [↑](#footnote-ref-6)
7. IMSP Spitalul raional Nisporeni, IMSP Centrul de Sănătate Nisporeni, ÎM „Centrul stomatologic” și IP „Incubatorul de Afaceri Nisporeni”. [↑](#footnote-ref-7)
8. Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-8)
9. Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2021, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.62 din 10.12.2020. [↑](#footnote-ref-9)
10. Hotărârea Curții de Conturi nr.2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-10)
11. 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; baza de calcul pentru încasările/veniturile proprii. [↑](#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. Legea nr.436 din 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-15)
16. Sold la 31.12.2020 la contul 142251 „Plata pentru locațiunea bunurilor patrimoniului public încasată în bugetul local de nivelul II” – 85,3 mii lei, și la contul 142320 „Plata pentru locațiunea bunurilor patrimoniului public” – 74,3 mii lei. [↑](#footnote-ref-16)
17. Ordinul nr.216 /2015. [↑](#footnote-ref-17)
18. Art.21 din Legea nr.397-XV din 16.10.2003. [↑](#footnote-ref-18)
19. 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-19)
20. art.43 alin.1 lit.i din Legea nr.436 din 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-20)
21. Legea privind achizițiile publice nr.131 din 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-21)
22. Art.15 alin. (1) lit.(a) din Legea nr.131/2015; pct. 20 din Anexa nr.1 la HG nr.667/2016. [↑](#footnote-ref-22)
23. Aparatul Președintelui raionului Nisporeni – 4,2 mil. lei, și Secția cultură din cadrul CR Nisporeni – 0,9 mil.lei. [↑](#footnote-ref-23)
24. Regulamentul aprobat prin HG nr.1419 din 28.12.2016. [↑](#footnote-ref-24)
25. Pct.2 din Regulamentul aprobat prin HG nr.1419 din 28.12.2016: Totalitatea contractelor de achiziții publice preconizate a fi atribuite până la sfârșitul anului bugetar, a căror valoare estimată pentru bunuri și servicii este egală sau mai mare de 400000 lei, iar pentru lucrări este egală sau mai mare de 1500000 lei. [↑](#footnote-ref-25)
26. Pct.18 din Regulamentul cu privire la modul de planificare a contractelor de achiziții publice, aprobat prin HG nr.1419 din 28.12.2016. [↑](#footnote-ref-26)
27. 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-27)
28. Pct.12 din Regulamentul aprobat prin HG nr.665 din 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-28)
29. Art.4, art.10, art.11 și art. 14 din Legea nr.229 din 23.09.2010. [↑](#footnote-ref-29)
30. Ordinul ministrului Finanțelor nr.105 din 15.07.2013 „Privind aprobarea Normelor metodologice de audit intern în sectorul public”. [↑](#footnote-ref-30)
31. Pct.4, pct.13 și pct.29 din Regulamentul aprobat prin HG nr.665 din 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-31)
32. Art.76 alin.(1) din Legea nr.131 din 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-32)
33. Gimnaziul Mărinici – 2 contracte în valoare de 908,7 mii lei; LT „Mircea Eliade” Nisporeni – 5 contracte în valoare de 100,3 mii lei, și AP – 2 contracte în valoare de 145,0 mii lei. [↑](#footnote-ref-33)
34. Pct.175 din HG nr.669 din 27.05.2016 „Pentru aprobarea Regulamentului privind achizițiile publice de lucrări”. [↑](#footnote-ref-34)
35. Contractul nr.36 din 24.06.2019 încheiat cu SRL „Compania Termosistem” în valoare de 16460,6 mii lei. [↑](#footnote-ref-35)
36. Art.68 din Legea nr.131 din 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-36)
37. Contractul nr.36 din 24.06.2019 încheiat cu SRL „Compania Termosistem” în valoare de 16460,6 mii lei. [↑](#footnote-ref-37)
38. 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-38)
39. CR – lucrări suplimentare la obiectul „Lucrări de reparație a segmentului de drum Nisporeni - Mărinici” în valoare de 627,3 mii lei; Gimnaziul Bursuc – construcția depozitului pentru cărbuni – 150,0 mii lei; Gimnaziul Mărinici – lucrări la rețeaua de apă în valoare de 28,4 mii lei. [↑](#footnote-ref-39)
40. Art.17 din Legea nr.436 din 28.12.2006; art.7 alin.(3) lit. b) din Legea nr.239 din 13.11.2008 privind transparența în procesul decizional. [↑](#footnote-ref-40)
41. Art.41 din Legea finanţelor publice şi responsabilităţii bugetar-fiscale nr.181 din 25.07.2014 și pct. 15 din HG nr.1029 din 19.12.2013 „Cu privire la investițiile capitale publice”. [↑](#footnote-ref-41)
42. Art.43 din Legea privind administrația publică locală nr.436-XVI din 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-42)
43. Contractul nr.28/12 din 28.11.2018, încheiat între CR Nisporeni în calitate de „Beneficiar” și SRL „Camelon-Cons” în valoare de 11157,6 mii lei, fiind valabil până la 31.12.2022. [↑](#footnote-ref-43)
44. Art.66 alin.(5) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-44)
45. Pentru energia electrică – 159,5 mii lei, gaze – 333,9 mii lei, apă și canalizare – 53,8 mii lei, alte cheltuieli – 55,1 mii lei. [↑](#footnote-ref-45)
46. HG nr.1427 din 22.12.2004 „Pentru aprobarea Regulamentului-tip privind constituirea fondurilor de rezervă ale autorităților administrației publice locale şi utilizarea mijloacelor acestora” (în continuare – Regulamentul-tip aprobat prin HG nr.1427 din 22.12.2004). [↑](#footnote-ref-46)
47. Art.35 din Legea nr.181 din25.07.2014. [↑](#footnote-ref-47)
48. Contul 191116 „Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II pentru infrastructura drumurilor”. [↑](#footnote-ref-48)
49. Contul 193520 „Transferuri capitale primite cu destinație specială între instituțiile din cadrul unui buget local de nivelul II”. [↑](#footnote-ref-49)
50. Decizia CR Nisporeni nr.7/9 din17.12.2020 „Cu privire la aprobarea Programului modificat al lucrărilor de reparație și întreținere a drumurilor publice locale pentru anul 2020 a raionului Nisporeni din fondul rutier”. [↑](#footnote-ref-50)
51. Art.9 din Legea nr.121-XVI din 04.05.2007 privind administrarea şi deetatizarea proprietăţii publice. [↑](#footnote-ref-51)
52. HG nr.901 din 31.12.2015 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de transmitere a bunurilor proprietate publică” [↑](#footnote-ref-52)
53. Art.17 și art.19 din Legea contabilității nr.113 din 27.04.2007; Ordinul nr.216 din 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-53)
54. Flori vii, trofee, lumânări decorative parfumate, calendare, colete cu produse alimentare ș.a. [↑](#footnote-ref-54)
55. Codul muncii nr.154 din 28.03.2003; Legea nr.158 din 04.07.2008 privind funcția publică și statutul funcționarului public, Contractul colectiv de muncă pentru anii 2017-2021. [↑](#footnote-ref-55)
56. Unii angajați au beneficiat de suplimente pentru cumularea atribuțiilor funcției deținute cu atribuțiile funcției publice vacante în cadrul orelor de muncă, indemnizații de concediu pentru zilele de sarbătoare nelucrătoare, erori de calcul a zilelor lucrate. [↑](#footnote-ref-56)
57. Art. 33 din Legea nr. 397 din 16.10.2003. [↑](#footnote-ref-57)
58. Legea bugetului de stat pe anul 2020 nr.172 din 19.12.2019. [↑](#footnote-ref-58)
59. Legea cadastrului bunurilor imobile nr.1543-XIII din 25.02.1998. [↑](#footnote-ref-59)
60. 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-60)
61. Legea nr.436 din 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-61)
62. Art.101 și art.11 din Legea nr.121-XVI din 04.05.2007. [↑](#footnote-ref-62)
63. Art.21 din Legea nr.121-XVI din 04.05.2007; 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-63)
64. Art.76 din Legea finanţelor publice şi responsabilităţii bugetar-fiscale nr.181 din 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-64)
65. Hotărârea Curții de Conturi nr. 64  din  13.12.2013 „Privind Raportul auditului bugetelor şi gestionării patrimoniului public în cadrul autorităţilor publice locale din raionul Nisporeni pe anii 2011-2012”. [↑](#footnote-ref-65)
66. Cu stabilirea limitei maxime a achizițiilor de valoare mică ce pot fi desfășurate fără aplicarea SIA „RSAP”/MTender (de exemplu, 10,0 mii lei). [↑](#footnote-ref-66)
67. Legea nr. 260 din 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-67)
68. Hotărârea CCRM nr.62 din 10.12.2020 „Privind aprobarea Programului activității de audit a CCRM pe anul 2020”. [↑](#footnote-ref-68)
69. 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-69)
70. Hotărârea Curții de Conturi nr. 64  din  13.12.2013 „Privind Raportul auditului bugetelor şi gestionării patrimoniului public în cadrul autorităţilor publice locale din raionul Nisporeni pe anii 2011-2012”. [↑](#footnote-ref-70)