Anexă la

Hotărârea Curții de Conturi

nr.10 din 28 februarie 2022

****

**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, [**www.ccrm.md**](http://www.ccrm.md)**;** e-mail: [**ccrm@ccrm.md**](mailto:ccrm@ccrm.md) |

**RAPORTUL**

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

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

Contents

[**LISTA ACRONIMELOR** 3](#_Toc98261011)

[**GLOSAR** 4](#_Toc98261012)

[**I. SINTEZA** 5](#_Toc98261013)

[**II. PREZENTAREA GENERALĂ** 7](#_Toc98261014)

[**III. SFERA ȘI ABORDAREA DE AUDIT** 9](#_Toc98261015)

[**IV. CONSTATĂRI** 10](#_Toc98261016)

[**4.1. A identificat, a evaluat și a colectat UAT de nivelul II veniturile bugetare în conformitate cu cadrul legal și cel regulator aferente?** 10](#_Toc98261017)

[**4.2. A justificat UAT de nivelul II angajarea și gestionarea cheltuielilor potrivit cadrului regulator?** 11](#_Toc98261018)

[**4.3. A înregistrat, a administrat și a gestionat UAT de nivelul II în modul corespunzător patrimoniul public?** 28](#_Toc98261019)

[**4.4.Implementarea cerințelor și executarea recomandărilor înaintate de auditul precedent** 40](#_Toc98261020)

[**V. CONCLUZIA GENERALĂ** 40](#_Toc98261021)

[**VI. RECOMANDĂRI** 41](#_Toc98261022)

[Anexa nr.1 43](#_Toc98261023)

[Anexa nr.2 44](#_Toc98261024)

[Anexa nr.3 51](#_Toc98261025)

[Anexa nr.4 52](#_Toc98261026)

[Anexa nr.5 54](#_Toc98261027)

[Anexa nr.7 59](#_Toc98261028)

[Anexa nr.8 60](#_Toc98261029)

# **LISTA ACRONIMELOR**

|  |  |
| --- | --- |
| **AAPL** | Autoritatea administrației publice locale |
| **AAP** | Agenția Achiziții Publice |
| **APL** | Autoritatea publică locală |
| **APR** | Aparatul președintelui raionului |
| **CCRM** | Curtea de Conturi a Republicii Moldovei |
| **CR** | Consiliul raional |
| **DASPF** | Direcția Asistență Socială și Protecție a Familiei |
| **DE** | Direcția Educație |
| **DF** | Direcția Finanțe |
| **FEN** | Fondul Ecologic Național |
| **HG** | Hotărârea Guvernului |
| **IMSP** | Instituția Medico-Sanitară Publică |
| **IP** | Instituția Publică |
| **ÎM** | Întreprinderea municipală |
| **LT** | Liceul Teoretic |
| **PPP** | Parteneriatul public-privat |
| **SFS** | Serviciul Fiscal de Stat |
| **SIA „RSAP” MTender** | Sistemul Informațional Automatizat „Registrul de Stat al Achizițiilor Publice” (MTender) |
| **SR** | Spitalul Raional |
| **SRL** | Societatea cu răspundere limitată |
| **TVA** | Taxa pe valoarea adăugată |
| **UAT** | Unitatea administrativ-teritorială |

# **GLOSAR**

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

***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;

***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;

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

***Aparatul președintelui raionului*** – structură funcțională care asistă președintele raionului în exercitarea atribuțiilor sale legale;

***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;

**Achiziție publică –** procurare de bunuri, executare de lucrări sau prestare de servicii pentru necesitățile unei sau mai multor autorități contractante, prin atribuirea unui contract de achiziție publică;

**Autoritate contractantă –** orice autoritate a administrației publice centrale sau locale, instituție publică sau autoritate/instituție autonomă care gestionează mijloace ale bugetului public național;

**Drumuri***–* căi de comunicație terestră special amenajate pentru circulația vehiculelor şi a pietonilor;

**Administrarea drumurilor**– activitate care are ca obiect proiectarea, construirea, modernizarea, reabilitarea, repararea şi întreținerea drumurilor, precum și gestionarea acestora;

**Gestionarea drumurilor**– activitate, parte componentă a administrării drumurilor, care are ca obiect crearea şi actualizarea băncii de date tehnice rutiere, a cadastrului drumurilor; exploatarea şi dezvoltarea sistemului de administrare optimizată, gestiunea traficului rutier; efectuarea investigațiilor şi expertizelor drumurilor publice, prin măsurări cu aparataj corespunzător, şi a reviziilor stării acestora; efectuarea concesionărilor, arendărilor şi închirierilor în legătură cu drumurile publice; asigurarea integrității patrimoniului drumurilor;

**Fraudă** – orice act sau omisiune intenționată, legată de: (i) utilizarea sau prezentarea de declarații sau documente false, incorecte sau incomplete, care are ca efect deturnarea sau reținerea incorectă de fonduri din buget; (ii) nedezvăluirea de informații şi încălcarea unei obligații specifice, cu același efect; (iii) utilizarea improprie a acestor fonduri în alte scopuri decât cele pentru care au fost inițial acordate;

**Abateri grave** – prin abateri grave de la prevederile legale[[1]](#footnote-1), care afectează rezultatul procedurii de atribuire sau face imposibilă încheierea contractului, se înțelege faptul că pe parcursul analizei, evaluării şi/sau finalizării procedurii de atribuire se constată erori sau omisiuni, autoritatea contractantă aflându-se în imposibilitatea de a adopta măsuri corective fără ca acestea să ducă la încălcarea principiilor achizițiilor publice.

**Notă:** Glosarul de termeni prezentat are un rol informativ și nu produce efecte juridice.

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, administrarea patrimoniului public;

**APL de nivelul II ale raionului Ungheni**, ca autorități care aprobă și execută bugetul și gestionează patrimoniul public – pentru informare și utilizarea informațiilor în scopul conformării la prevederile legale;

**societății civile, altor părți interesate.**

# **I. SINTEZA**

Administrarea resurselor bugetare nu este asigurată conform unui cadru uniform de execuție și raportare, fapt ce permite, în unele cazuri, utilizarea resurselor contrar cerințelor normative, iar gestiunea fondurilor publice și patrimoniale este defectuoasă.

Scopul misiunii de audit a constat în evaluarea conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la UAT raionul Ungheni 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, la obiectivul I:

* estimarea propunerilor de buget nu s-a fundamentat prin argumentările de rigoare documentate, respectiv, pe 3 categorii de venituri nerealizându-se încasări, per total, de 1,7 mil. lei, inclusiv din serviciile cu plată - de 1,35 mil.lei;
* Aparatul președintelui raionului nu dispune de informații autentice și integrale privind modul de administrare a bunurilor imobile, din cauza neaprobării unui registru de evidență a contractelor încheiate pentru transmiterea în folosință a bunurilor publice (pct.4.1.);
* nu s-a asigurat monitorizarea și administrarea conformă a procesului de dare în locațiune a spațiilor domeniului public, ceea ce a cauzat neîncasarea veniturilor calculate în sumă de 3,5 mii lei (pct. 4.1.);
* taxa pentru instruirea în școlile de muzică/artă nu este ajustată la nivelul minim stabilit, veniturile neîncasate constituind 254,0 mii lei (pct. 4.1.).

*Lipsa unei monitorizări conforme şi controlul intern insuficient asupra cheltuielilor aferente infrastructurii drumurilor şi a patrimoniului au condiționat următoarele deficiențe şi neregularități, constatate la obiectivul II:*

* Consiliul raional a angajat credite în sumă de 20,0 mil.lei fără a asigura transparența și legalitatea, fiind utilizate contrar destinației autorizate de Ministerul Finanțelor, iar lipsa unor analize financiare de argumentare a eficienței bugetare a determinat suportarea cheltuielilor suplimentare de 802,0 mii lei (pct.4.2.1.);
* autoritățile raionale nu au raportat utilizarea conform destinației a transferurilor alocate către primării în sumă de 25,5 mil.lei (pct.4.2.1.);
* neconformarea la cadrul de proceduri regulamentare și de transparență în procesul achizițiilor publice a condiționat: neelaborarea planurilor și neraportarea achizițiilor; efectuarea de achiziții în lipsa grupurilor de lucru; anularea nejustificată a procedurilor (pct.4.2.2.);
* CR Ungheni a adoptat în anii 2017-2021 decizii de alocare a resurselor financiare către instituțiile de învățământ - 4,6 mil.lei, și către APL de nivelul I - 5,1 mil.lei, fără a asigura regularitatea și transparența procesului, fără a dispune de competențe și de bază legală de acordare, prin contractare și favorizare directă de la 2 agenți economici (pct.4.2.3.);
* cheltuielile pentru servicii informaționale nu sunt administrate eficient și regulamentar - 0,2 mil.lei (pct.4.2.4.);
* utilizarea necorespunzătoare a mijloacelor financiare destinate infrastructurii drumurilor, inclusiv pentru materiale acceptate și neconfirmate ca utilizate în sumă de 0,6 mil. lei (pct.4.2.5.);
* cheltuielile însumate pentru retribuirea muncii constatate ca executate neregulamentar de către subdiviziunile CR Ungheni au constituit 2,0 mil. lei; sporul pentru performanță nu este reglementat conform cerințelor și în raport cu calificativele acordate (pct.4.2.4.; pct.4.2.6.).

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

* Strategia de întreținere, ca un element esențial al gestiunii rețelei rutiere, care permite realizarea planificării anuale sau pe durate mai lungi, nu este adoptată de către CR Ungheni (pct.4.3.1.);
* CR Ungheni execută neconform cheltuielile cu destinație specială aferente fondului rutier, în lipsa deciziei și a Programului de întreținere și reparație locală, fără aprobarea obiectelor, justificarea sursei de referință a normelor în construcții și fără alinierea la rigorile de management bugetar al cheltuielilor pentru proiectele de investiții capitale (pct.4.3.1.);
* autoritatea locală nu efectuează monitorizarea garanțiilor pentru lucrările executate, respectiv, prin comisia de recepție nu s-a examinat în mod obligatoriu concluzia investitorului privind comportarea construcțiilor în perioada de garanție (pct.4.3.1.);
* lipsește o evidență detaliată a bunurilor aferente infrastructurii drumurilor, precum și o informație exhaustivă care ar justifica documentar, la zi, conform exigențelor tehnice;
* nu s-a asigurat înregistrarea conformă în evidență a 4 drumuri/3,35 km și a infrastructurii tehnico-edilitare aferente drumurilor (pct.4.3.1.);
* Aparatul președintelui raionului nu asigură elaborarea și prezentarea (la consiliile raionale / pe pagina web / etc.) a unor rapoarte detaliate privind modul de executare a programelor de întreținere și reparație, inclusiv pe, contracte încheiate, tipuri de lucrări / costuri și economii obținute etc;
* neexercitarea competențelor în administrarea parteneriatului public-privat de livrare a agentului termic a condiționat suportarea nejustificată a cheltuielilor din bugetul instituțiilor de învățământ în sumă de 260,0 mii lei (pct.4.3.2.);
* autoritățile nu au exercitat competențele stabilite legal în administrarea transportului raional, iar operatorii de transport au desfășurat activitatea în lipsa contractelor de gestiune, care acordă dreptul de prestare a serviciilor publice (pct.4.3.4.);
* nu este asigurată integritatea terenurilor de 7,13 ha și mijloacelor fixe aferente „Taberei de odihnă Rădenii Vechi”, fiind constatate lipsă 2 cazane din cazangerie, suportate cheltuieli nejustificate de 20,0 mii lei, neînregistrate bunuri de 170,5 mii lei (pct.4.3.6.);
* neînregistrarea conformă în Registrul bunurilor imobile a drepturilor de grevare patrimonială asupra construcțiilor în valoare de 333,2 mil. lei și terenurilor aferente cu suprafața de 85,4 ha, precum și asupra terenurilor aferente drumurilor cu lungimea de 177 km (pct.4.3.1.; pct.4.3.7.);
* neasigurarea monitoringului financiar și patrimonial, neajustarea statutelor IMSP la cadrul legal, administrarea neregulamentară a patrimoniului public transmis către entitățile fondate în baza actelor de transmitere;
* CR Ungheni nu a delegat către ÎM „Apă-Ungheni” gestiunea serviciului public de alimentare cu apă, prin contract de gestiune. Nu s-a efectuat inventarierea și detalierea analitică a bunurilor infrastructurii tehnico- edilitare din administrare, în valoare totală de 79,5 mil.lei (pct.4.3.5.);
* autoritățile raionale nu au monitorizat activitatea operatorului raional ÎM „Apă- Ungheni”, evidența contabilă defectuoasă și lipsa evidenței consumatorilor, au condiționat către anul 2020 pierderi totale din activitate de 8,5 mil.lei, neîncasarea veniturilor de 1,4 mil. lei, acumularea nejustificată a creanțelor și datoriilor în sumă de 0,63 mil. lei (pct.4.3.5.);
* nerespectarea cadrului legal, ignorarea cerințelor decizionale și lipsa unui mecanism de reglementare a modului, particularităților și criteriilor de atribuire a terenurilor au creat premise pentru pierderea proprietății locale (pct.4.3.5.);
* fondul funciar din gestiune nu este inventariat, integral delimitat și raportat conform cerințelor, fapt care nu oferă o asigurare a integrității și informații publice utilizatorilor;
* la Aparatul președintelui raionului și instituțiile din subordine nu au fost stabilite, prin fișe de post, exercitarea unor atribuții funcționale, precum și asigurarea răspunderii materiale depline pentru bunurile în valoare de peste 21,4 mil.lei, aflate în gestiunea angajaților (pct.4.3.8.).

# **II. PREZENTAREA GENERALĂ**

**2.1. Informații generale**

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[[2]](#footnote-2), nr.181-XIII din 25.07.2014[[3]](#footnote-3), nr.436-XVI din 28.12.2006[[4]](#footnote-4), 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[[5]](#footnote-5), Instrucțiunea aprobată prin Ordinul ministrului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015[[6]](#footnote-6).

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

La situația din 01.01.2021, valoarea totală a activelor gestionate de către UAT r-nul Ungheni a constituit 366,1 mil. lei, fiind în creștere cu 28,2 mil. lei, sau 107,7%, comparativ cu soldul activelor înregistrate la 01.01.2020 (337,9 mil. lei). Activele nefinanciare însumează 205,6 mil.lei, sau 56,2% din valoarea totală a activelor, iar activele financiare - 160,5 mil.lei, sau 43,8%. Analiza Bilanțului contabil al UAT r-nul Ungheni este prezentată în **Anexa nr. 1** la Raportul de audit.

**Sumarul executării bugetului UAT raionul Ungheni pentru anul 2020**

Bugetul UAT r-nul Ungheni pentru anul 2020 a fost aprobat în a doua lectură la data de 12.12.2019[[7]](#footnote-7), cu soldul bugetar (excedent) în sumă de 3,77 mil. lei la început de an și de 6,4 mil.lei la sfârșit de an, fiind executat la partea de venituri - în sumă de 326,8 mil.lei, sau 96,8 % din alocațiile precizate, și la cheltuieli - în sumă de 323,8 mil. lei, sau, respectiv, 95,3 %. Analiza detaliată a veniturilor și cheltuielilor bugetului UAT raionul Ungheni este prezentată în **Anexa nr. 2** la Raportul de audit.

Din bugetul raional sunt finanțate 52 de instituții (6 instituții publice ale CR și 46 de instituții de învățământ), cu un efectiv de personal de 2695 de unități. De asemenea, CR Ungheni este fondatorul a 14 IMSP și 3 întreprinderi municipale.

| **Indicatorul** | **2019** | | | | **2020** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Precizat** | **Executat** | **Nivel executare** | **Aprobat** | | **Precizat** | **Executat** | **Nivel executare** |
| **TOTAL VENITURI, inclusiv** | **296.529,3** | **280.379,5** | **94,6** | **321.615,4** | | **337.493,4** | **326.821,1** | **96,8** |
| Impozit pe venit | 14.945,7 | 17.422,9 | 116,6 | 13.977,5 | | 13.977,5 | 13.975,6 | 100,0 |
| Impozite și taxe mărfuri servicii | 589,5 | 533,6 | 90,5 | 534,1 | | 534,1 | 650,1 | 121,7 |
| ***Total - Impozite și taxe*** | **15.535,2** | **17.956,5** | **115,6** | **14.511,6** | | **14.511,6** | **14.625,7** | **100,8** |
| *Granturi primite* | 400,0 |  |  |  | | 1.152,9 | 1.152,9 |  |
| *Alte venituri* | 4.308,7 | 4.019,4 | 93,3 | 4.824,1 | | 4.880,1 | 3.139,3 | 64,3 |
| ***Transferuri din bugetul de stat (BS)*** | **276.285,4** | **258.403,6** | **93,5** | **302.279,7** | | **316.948,8** | **307.903,2** | **97,1** |
| Numărul de locuitori, mii | 105,6 | 105,6 | x | 103,6 | | 103,6 | 103,6 | x |
| Capacitatea fiscală pe impozite și taxe | 147,1 | 170,0 |  | 140,1 | | 140,1 | 141,2 | x |
| Transferuri pe 1 locuitor din BS | 2.616,3 | 2.447,0 |  | 2.917,8 | | 3.059,4 | 2.972,0 | x |
| **TOTAL CHELTUIELI, inclusiv** | **316.255,0** | **292.781,2** | **92,6** | **317.847,4** | | **339.848,8** | **323.771,8** | **95,3** |
| Remunerarea muncii | 146.296,2 | 144.279,6 | 98,6 | 162.582,4 | | 167.987,0 | 164.447,4 | 97,9 |
| **Total active nefinanciare** | **72.244,6** | **61.128,5** | **84,6** | **56.259,2** | | **77.881,4** | **72.963,1** | **93,7** |
| **Sold bugetar (deficit (-) / excedent (+))** | -19.725,7 | -12.401,7 | 62,9 | 3.768,0 | | -2.355,4 | 3.049,3 | -129,5 |
| **Active financiare** |  | 62,7 |  |  | |  | 61,4 |  |
| **Datorii** | 1.471,8 | 1.002,6 |  | -3.768,0 | | -3.768,0 | -3.708,6 |  |
| Soldul de mijloace bănești la începutul anului | 18.317,2 | 18.317,2 |  |  | | 6.959,1 | 6.959,1 |  |
| Soldul de mijloace bănești la sfârșitul anului | -63,3 | -6.959,1 |  |  | | 835,7 | 6.361,2 |  |

**2.2**. ***Cadrul de reglementare și responsabilitățile***

Autoritățile publice locale de orice nivel, în limitele legii, dispun de libertate deplină de acțiune în reglementarea şi gestionarea oricărei chestiuni de interes local care nu este exclusă din competența lor şi nu este atribuită unei alte autorități. Potrivit art. 113 din Constituția RM, Consiliul raional coordonează activitatea consiliilor sătești şi orășenești în vederea realizării serviciilor publice de interes raional.

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

1. ***Consiliul raional,*** care ***aprobă***: organigrama și statele de personal ale subdiviziunilor sale subordonate; decizia bugetară anuală, precum și cea de modificare a bugetului raional; ***decide***: asupra constituirii fondului de rezervă și aprobă regulamentul privind modul de utilizare a acestuia; angajarea sau acordarea împrumuturilor în/din contul bugetului raional, precum și privind aplicarea altor instrumente financiare conform cadrului legal; 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 privind executarea bugetului raional etc.;
2. ***Președintele raionului*** asigură executarea deciziilor Consiliului local, care exercită funcția de administrator al bugetului raional, asigurând gestionarea resurselor bugetare, administrarea patrimoniului public în conformitate cu principiile bunei guvernări şi efectuarea cheltuielilor conform alocațiilor bugetare aprobate, informând Consiliul raional despre situația existentă[[8]](#footnote-8).

# **III. SFERA ȘI ABORDAREA DE AUDIT**

**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[[9]](#footnote-9) și în conformitate cu Programele activității de audit a Curții de Conturi[[10]](#footnote-10), având drept scop evaluarea conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la UAT de nivelul II r-nul Ungheni 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 modul 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 este expus 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[[11]](#footnote-11). 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 este prezentată 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 cu 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 raionul Ungheni (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?**

Autoritățile executive exercită funcția de administrator al bugetului local și au competențe și responsabilități de bază stabilite conform prevederilor art.33 din Legea nr.397-XV din 16.10.2013.

Procesul de elaborare și aprobare a bugetului local este neconform la unele componente de venituri, în aspectul corectitudinii și veridicității datelor, a indicilor în baza cărora a fost elaborat bugetul UAT. Existența neconformităților ce țin de acest proces este determinată de lipsa informației din SIA al SFS, precum și a unor date statistice la nivel de raion.

Pentru unele componente de venituri fiscale și nefiscale, la elaborarea proiectului bugetului local, APL nu au asigurat pe deplin, conform prevederilor legale[[12]](#footnote-12), estimarea bazei impozabile și aprobarea argumentărilor de rigoare documentate privind estimările efectuate: analiza și calcularea bazei impozabile[[13]](#footnote-13), analiza și punerea în calcul a unor indicatori comparabili și/sau factori nespecifici.

În anul 2020, veniturile de casă și cele efective au constituit, respectiv, 326,8 mil.lei și 337,5 mil.lei.

În structură, veniturile bugetului raional indică faptul că pentru anul 2020 sursa de bază a formării veniturilor au reprezentat-o transferurile din bugetul de stat, a căror pondere a constituit 307,7 mil.lei, sau 91,2%, fiind în creștere față de anul precedent cu 49,3 mil. lei (258,4 mil.lei). Totodată, în anul 2020, veniturile proprii acumulate în sumă de 0,65 mil.lei s-au menținut la nivelul anului 2019 (0,53 mil.lei), cu o mică majorare a veniturilor din impozitele pe venit cu 0,1 mil. lei. Creanțele au constituit la 31.12.2020 suma de 0,2 mil.lei, aferente veniturilor din vânzarea mărfurilor si serviciilor.

În anul 2020, pe 3 categorii de venituri nu s-au realizat încasări, per total, de 1,7 mil. lei[[14]](#footnote-14), inclusiv 1,35 mil.lei din neexecutare a revenit serviciilor cu plată.

Potrivit prevederilor legale[[15]](#footnote-15), autoritatea reprezentativă și deliberativă a UAT, în condițiile legale, este responsabilă de aprobarea legală a bugetului, asigurarea fundamentării informațiilor din proiectul bugetului, inclusiv a factorilor care influențează, precum și de indicarea sursei de acoperire a cheltuielilor.

***Veniturile din taxa pe resursele naturale nu sunt estimate în baza informațiilor exhaustive,*** ***auditul atestând utilizarea datelor irelevante de fundamentare pentru taxele respective.*** Astfel, veniturile din taxa pentru apă (ECO 114611) au fost aprobate și precizate în sumă de 355,0 mii lei, dar s-au executat în sumă de 405,7 mii lei, sau cu 50,7 mii lei mai mult față de planul inițial aprobat. Veniturile din taxa pentru extragerea mineralelor utile (ECO 114612) au fost aprobate și precizate în sumă de 175,9 mii lei, executarea fiind de 241,2 mii lei, sau cu 65,3 mii lei mai mult.

Plățile efectuate de agenții economici înregistrați în sistemul informațional al SFS (Forma CC 10 CE), la situația din 01.01.2020, au constituit: la contul ECO 114611 – restanțe în sumă de 33,4 mii lei, și la contul ECO 114612 - supraplăți în sumă de 67,0 mii lei.

***Planificarea mijloacelor provenite din plata pentru locațiune și din servicii cu plată nu a fost pe deplin justificată.***

* În 3 cazuri, Aparatul președintelui raionului nu a încheiat contracte de comodat pe încăperi (40 m2) din incinta CR Ungheni și, respectiv, n-a încasat plăți pentru serviciile comunale de circa 15,0 mii lei.
* Aparatul președintelui raionului nu a calculat și nu a încasat în anul 2020 de la agentul economic taxa pentru arenda terenului aferent IMSP SR (Cornești), în sumă de 3,5 mii lei.

Aparatul președintelui raionului nu dispune de informații autentice și integrale privind modul de administrare a bunurilor imobile, inclusiv din gestiunea IMSP, identificarea acestora fiind posibilă doar după consultarea Registrului bunurilor imobile. Situația dată este cauzată de neaprobarea unui registru de evidență a contractelor încheiate pentru transmiterea în folosință a bunurilor publice.

* Responsabilii secției cultură nu au prezentat către CR Ungheni date autentice privind cheltuielile efective necesare pentru aprobarea taxei de instruire în 3 școli de muzică, pentru examinare conform competențelor, asumarea responsabilităților și aprobare conform cadrului normativ[[16]](#footnote-16), ce a condiționat diminuarea și, respectiv, neîncasarea în bugetul raional a veniturilor bugetare în sumă totală de 254,0 mii lei.

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

Evaluarea managementului financiar al executării cheltuielilor bugetului UAT, prin prisma respectării cadrului regulator, denotă că acest domeniu a fost afectat de unele nereguli și abateri de la normele legale, exprimate prin: valorificarea neconformă a transferurilor cu destinație specială; neconformarea la cadrul normativ și de transparență în procesul achizițiilor publice (neelaborarea planurilor de achiziții publice; divizarea achizițiilor de lucrări/servicii, neîncasarea garanției de bună execuție, achiziții publice de valoare mică contrar condițiilor regulamentare etc.); lucrări de reparații capitale executate în lipsa proiectelor expertizate în modul stabilit; neasigurarea transparenței investiției; utilizarea necorespunzătoare a mijloacelor financiare destinate infrastructurii drumurilor; avansuri acordate ilegal unor entități de către instituțiile bugetare etc.

Cele menționate au fost generate de controlul 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 expuse, se relevă următoarele.

Bugetul local a UAT de nivelul al doilea pe anul 2020 a fost executat neuniform la cheltuieli (95,7%), această situație fiind determinată, în principal, de nerealizarea părții de venituri (96,8%).

**4.2.1. Resursele financiare din bugetul raional au fost utilizate, fără argumentare, la contractarea creditelor, care s-au utilizat pentru alocări financiare contrar prevederilor legale și destinației inițiale, fiind suportate cheltuieli din buget de minimum 802,0 mii lei.**

Legea privind finanțele publice locale nr.397-XV din 16.10.2003 (art.14 și art.15) prevede dreptul autorităților de a angaja împrumuturi doar pentru:

**1.** ***acoperirea decalajelor de casă***;

**2.** ***investiții capitale***.

Contrar prevederilor art.46 din Legea nr.419-XVI din 22.12.2006, deciziile autorităților reprezentative şi deliberative ale UAT r-nul Ungheni din 23.06.2016, 17.05.2018 și 05.04.2019, care au servit ca bază pentru autorizarea și contractarea împrumuturilor, nu au inclus elementele obligatorii: lit. b) rata dobânzii; și lit. c) instrumentul datoriei.

Potrivit art.15 (4) din Legea nr.397/2003, prevederile alin. (1) și alin. (3) sunt aplicabile în cazul în care suma totală a plăților anuale legate de deservirea datoriilor bugetelor locale la împrumuturile contractate sau garantate şi/sau care urmează a fi contractate sau garantate nu va depăși 20% din totalul veniturilor anuale ale bugetelor respective, cu excepția transferurilor cu destinație specială, iar obligațiile directe și condiționale ale unităților administrativ-teritoriale se reflectă anual în rapoartele financiare[[17]](#footnote-17).

Autoritățile raionului Ungheni, la perfectarea cererii de autorizare și după luarea deciziei de angajare a împrumutului, nu au prezentat Ministerului Finanțelor informația integrală privind obligațiile pecuniare, cu termenul de executare de un an sau mai mare, şi privind garanțiile acordate de UAT[[18]](#footnote-18).

*Direcția Finanțe nu monitorizează și nu raportează la zi obligațiile pecuniare și garanțiile.* Astfel, informația, prezentată Ministerului Finanțelor pentru autorizarea creditului, privind gradul de angajare a datoriilor bugetului local nu este veridică, aceasta neincluzând toate obligațiile și garanțiile emise de CR Ungheni[[19]](#footnote-19). Suma de 20% din veniturile totale prognozate pe anul 2019 constituie 11697,3 mii lei, creditele și garanțiile indicate - **6387,6 mii lei**, iar suma angajamentelor conform contractelor suplimentare și neincluse la estimarea indicatorilor – **8356,4 mii lei**, *ceea* *ce este cu 3046,7 mii lei mai mult și depășește limita, constituind 25,2 la sută din veniturile anuale*.

Potrivit art.46 (5) din Legea nr. 419/2006, Avizul Ministerului Finanțelor va fi elaborat în baza criteriilor obiective, care să asigure: **lit. b)** compatibilitatea condițiilor financiare de atragere a mijloacelor cu obiectivele politicii de administrare a datoriei unităților administrativ-teritoriale; **lit. c)** conformitatea proiectelor planificate spre finanțare din contul surselor atrase cu programele de dezvoltare anuale şi multianuale; **lit. d)** conformitatea contractării datoriei/acordării garanției menționate cu restricțiile stabilite în Legea nr. 397-XV din 16.10.2003.

Auditul relevă neconformități la implementarea prevederilor legale menționate.

Astfel, prin deciziile CR Ungheni[[20]](#footnote-20) din 23.06.2016, 17.05.2018 și 05.04.2019, s-a decis angajarea de la BC „Victoriabank” a împrumuturilor în sume, respectiv, de 10,0 mil.lei, 5,0 mil.lei și 5,0 mil.lei.

Conform cererilor CR Ungheni înaintate[[21]](#footnote-21), Ministerul Finanțelor, prin autorizațiile din 22.08.2016, 19.06.2018 și 22.05.2019, a avizat favorabil contractarea împrumuturilor.

Prin urmare, CR Ungheni, la datele de 16.08.2016, 28.06.2018 și 25.06.2019, a contractat împrumuturi de la BC „Victoriabank” în sume, respectiv, de 10,0 mil.lei, 5,0 mil.lei și 5,0 mil.lei, cu rata dobânzii, respectiv, de 14.5%, 9,5% și 8,3%.

Studierea ofertelor prezentate Consiliului raional Ungheni și condițiilor contractuale angajate de către alte autorități relevă că condițiile asumate de către Consiliu nu sunt avantajoase, comparativ cu alte oferte, respectiv, fiind achitată o rată a dobânzii mai mare și suportate cheltuieli suplimentare din buget în sumă totală de circa **226,0 mii lei**.

*Nu este clar în ce mod rata flotantă la dobânzi pentru credite urma a fi modificată, iar autoritățile raionale nu dispun de confirmarea documentară a negocierii și/sau refuzului băncii în acest sens.* Ne întreprinderea unor acțiuni în vederea modificării ratei dobânzii la nivelul de 8,3 la sută[[22]](#footnote-22), pentru soldul creditului în sumă totală de 9356,0 mii lei, a condiționat cheltuieli suplimentare de **150,3 mii lei**.

* *Direcția Finanțe nu a asigurat analiza executării bugetului, monitorizarea performanței (ne)financiare și realizarea obiectivelor bugetare reieșind din resursele disponibile.*

La situațiile din 01 ianuarie ale anilor 2018-2021, în bugetul raional au fost înregistrate solduri de mijloace financiare neutilizate de, respectiv, 7443,4 mii lei, 6124,0 mii lei, 6877,9 mii lei și 5989,1 mii lei.

Potrivit art.34 din Legea nr.397/2003, autoritățile asigură gestionarea alocațiilor bugetare și administrarea patrimoniului public în conformitate cu principiile bunei guvernări (transparență şi răspundere, economicitate, eficiență şi eficacitate, legalitate şi echitate, etică şi integritate) în activitatea entității publice[[23]](#footnote-23). Conform competențelor atribuite regulamentar[[24]](#footnote-24), *Direcția Finanțe* nu a asigurat analiza executării și rebalansării bugetului, monitorizarea performanței (ne)financiare. Respectiv, auditul atestă lipsa unor obiective de programe bugetare care ar asigura legal gestionarea adecvată a resurselor și cheltuielilor bugetare aferente creditelor angajate. La situațiile din 31.12.2020 și 31.12.2021, au fost suportate cheltuieli pentru dobânzi și comisioane totale, respectiv, ***în sume de circa 3,0 mil. lei și 3,5 mil. lei*** [[25]](#footnote-25). Efectiv, suma totală a cheltuielilor pentru dobânzi va constitui cumulativ, în total pe 3 credite, **5,0 mil.lei,** **sau peste 26,0 la sută**. Suportarea de cheltuieli majorate este cauzată de lipsa unor analize economico-financiare de argumentare bugetară, care sunt obligatorii, precum și de acceptarea nejustificată și în lipsa unor probe documentare a graficelor de rambursare a creditelor cu termene de grație și de rambursare a plăților principale neuniform. *De exemplu*, pentru creditul acordat la 29.06.2019, în valoare de 5,0 mil.lei, pe un termen de 5 ani, s-au acceptat termenele: de 6 luni de grație la plată și de 25 de luni de rambursare a câte 20,0 mii lei (față de 83,3 mii lei/lunar) pentru suma creditului. Nerambursarea lunară în sume egale va rezulta în cheltuieli suplimentare nejustificate din bugetul raional în sumă totală de **425,7 mii lei**.

În scopul ținerii evidenței tuturor ***obligațiilor directe şi condiționale*** ale unităţilor administrativ-teritoriale, ***Direcția Finanțe*** ține evidența contabilă în conformitate cu normele stabilite de Ministerul Finanțelor (art. 17 din Legea nr.397/2013).

Auditul nu a obținut probe de la responsabilii din Direcția Finanțe, *ca autor* al proiectelor de decizii, precum și de la Aparatul președintelui raionului Ungheni, privind condițiile în care a fost angajată oferta pentru împrumut și, respectiv, asigurată transparența procesului, *condiții legale esențiale care sunt impuse conform rigorilor de disciplină bugetară în asigurarea gestionării performante și transparente*[[26]](#footnote-26)*.*

Potrivit art.16 din Legea nr.397/2003, împrumutul reprezintă o obligație, care urmează a fi onorată în conformitate cu clauzele contractului de împrumut. Conform contractelor încheiate cu BC „Victoriabank”, la capitolul „Garanții” se indică ca condiție obligatorie între părți executarea obligațiilor contractuale și a deciziilor CR Ungheni nr.4/1 din 23.06.2016, nr.3/1 din 17.05.2018 și nr.3/3 din 05.04.2019, prin care s-a decis angajarea împrumuturilor. **Este necesar de menționat că destinația inițială a obiectivelor de investiții, indicată de către CR Ungheni în cererile și autorizațiile Ministerului Finanțelor, nu a corespuns efectiv alocațiilor multiple efectuate. *Astfel:***

1. Pentru creditul angajat la 16.08.2016, în sumă de 10,0 mil.lei, prin 4 decizii ulterioare ale CR Ungheni[[27]](#footnote-27) (nr.7/3 din 20.10.2016, nr.6/1 din 23.08.2016, nr.1/2 din 23.02.2017 și nr.3/2 din 25.05.2017), au fost adoptate 44 de alocări financiare, din care doar 530,8 mii lei au corespuns destinației aprobate prin decizia CR Ungheni și autorizate de Ministerul Finanțelor.
2. Pentru creditul angajat la 28.06.2018, în sumă de 5,0 mil.lei, prin decizia ulterioară a CR Ungheni nr.4/2 din 29.06.2018, au fost adoptate 21 de alocări financiare, în sumă de 4960,0 mii lei, care nu au corespuns destinației aprobate prin decizia CR Ungheni și autorizate de Ministerul Finanțelor.
3. Pentru creditul angajat la 25.06.2019, în sumă de 5,0 mil.lei, prin deciziile ulterioare ale CR Ungheni (nr.4/3 din 30.05.2019 și nr.6/3 din 27.05.2019), au fost adoptate 21 de alocări financiare, în sumă de 4960,0 mii lei, care nu au corespuns destinației aprobate prin decizia CR Ungheni și autorizate de Ministerul Finanțelor.

În conformitate cu prevederile art.33 din Legea nr.397-XV/16.10.2003, în domeniul finanțelor publice locale, autoritățile executive exercită funcția de administrator al bugetului local și au competențe și responsabilități de bază[[28]](#footnote-28), care asigură utilizarea alocațiilor bugetare după destinație și în conformitate cu principiile bunei guvernări etc.

*Prevederile regulamentare[[29]](#footnote-29) impune obligații**autorităților publice să solicite de la entitățile beneficiare de transferuri şi/sau subvenții din buget rapoartele privind utilizarea mijloacelor bugetare conform destinației.*

În contextul celor relatate, menționăm că Direcția Finanțe și președintele raionului nu au asigurat, conform prescripțiilor legale[[30]](#footnote-30), monitorizarea executării deciziilor Consiliului raional prin care s-au alocat resurse financiare semnificative către instituții publice/primării/persoanelor private, pentru care nu au fost prezentate de către entitățile beneficiare de transferuri și/sau subvenții din buget rapoartele privind utilizarea acestora conform destinației. Doar în anii 2017-2020, alocările (în principal, până la 300,0 mii lei) în 163 de cazuri la primării au constituit în total **25,5 mil. lei**, *care nu au fost cheltuite transparent, prin respectarea principiilor în achiziții publice*, *precum și nu s-au înregistrat în evidență ca creanțe, până la raportare și aprobare prin deciziile Consiliului raional a utilizării acestora conform cerințelor legale.*

Autoritățile publice locale de nivelurile întâi şi al doilea nu au respectat condițiile legale în ce privește realizarea unor proiecte sau servicii publice care solicită eforturile comune ale acestor autorități[[31]](#footnote-31). Prin urmare, activitățile nu au fost desfășurate prin cooperare *și nici fixate în acordurile semnate între părți*, în condițiile legii şi cu responsabilitățile asumate de ele, cu stabilirea clară a surselor de finanțare şi a limitelor puterii de decizie pentru fiecare nivel de autoritate publică în parte.

**4.2.2. Managementul achizițiilor publice nu corespunde rigorilor, fiind constatate multiple derogări de la cadrul normativ.**

Autoritatea contractantă și grupul de lucru nu au manifestat o atitudine conformă față de funcționalitatea sistemului de achiziții publice, respectiv, administrarea procesului de achiziții efectuându-se, în unele cazuri, contrar cerințelor cadrului normativ. Astfel, entitățile din cadrul CR Ungheni au efectuat procurări de bunuri în afara sistemului de achiziții publice, utilizând fără justificare în acest scop documentații standard în achiziții publice, ceea ce induce în eroare utilizatorii și contravine prevederilor legale.

În perioada anilor 2019-2020, la entitățile din subordinea CR Ungheni nu s-a atestat niciun caz de aplicare a măsurilor de răspundere disciplinară, civilă, contravențională și penală pentru deficiențe în achiziții. De asemenea, din partea Agenției Achiziții Publice nu s-a emis niciun Raport de monitorizare a achizițiilor publice.

***A. Planificarea reprezintă etapa cea mai importantă*** ***a procesului de achiziții, iar planul anual de achiziții constituie unul dintre documentele principale de referință pentru întocmirea bugetului, pe cheltuieli, al unei instituții.*** Autoritățile contractante subestimează etapa de planificare, sau nu o efectuează deloc, aceasta începând la momentul de elaborare a bugetului, de care depind toate procesele ulterioare. Deficiențele majore înregistrate (lipsa transparenței și a concurenței) pot fi puse pe seama planificării defectuoase.

***Entitățile (52) din subordinea CR Ungheni nu au publicat planul anual de achiziții[[32]](#footnote-32),*** precum și nu au asigurat planificarea și estimarea valorilor estimative pentru contractele de achiziții, ceea ce a determinat stabilirea incorectă a procedurilor, divizarea acestora și suportarea, în unele cazuri, a cheltuielilor suplimentare. Achiziția publică și respectarea principiilor acesteia se interpretează și se aplică de responsabili contrar cerințelor regulamentare (doar pentru procedurile ce depășesc valoric pragurile stabilite de legislație (≥300,0 mii lei etc).

Grupul de lucru reprezintă un grup de specialiști în cadrul autorității contractante, care inițiază și desfășoară *proceduri de achiziție publică* pentru satisfacerea necesităților autorității sau asociației de autorități contractante. Luând în considerare aceste prevederi, achizițiile de valoare mică decad din competența specialiștilor din cadrul grupului de lucru, fiind atribuite exclusiv conducătorului entității.

*Autoritățile contractante din cadrul CR Ungheni nu asigură respectarea regulilor de evitare a conflictului de interese, stabilite de cadrul legal la realizarea achizițiilor publice de valoare mică.* Astfel, toate autoritățile contractante din cadrul CR Ungheni nu au asigurat, în conformitate cu prevederile normative[[33]](#footnote-33), imparțialitatea procesului de achiziție și încrederea publică față de acesta. Lipsa declarațiilor de confidențialitate și imparțialitate ale autorității contractante determină creșterea riscului conflictului de interese și, respectiv, neasigurarea atribuirii contractelor de achiziții în mod independent și imparțial.

**B.** ***Achiziția a 2 autobuze de către grupul de lucru al Direcției Educație s-a efectuat cu multiple încălcări ale legislației, datorită lipsei transparenței și neefectuării unor proceduri eficiente preventive, fapt ce a condiționat achiziții de unități pentru transportul copiilor cu riscuri de neconformitate a stării tehnice, de la persoane interdependente și la un preț de achiziție ce depășește valoarea în vamă cu 710,4 mii lei.***

La 19.03.2021, Inspecția Financiară a constatat nerespectarea legislației la achiziționarea în anii 2019-2020 a 2 mijloace de transport cu parcurs, exprimată prin respingerea neîntemeiată a ofertelor și anularea licitațiilor, nerespectarea perioadelor de garanție, starea tehnică necorespunzătoare, suportarea cheltuielilor suplimentare în sumă de 25,7 mii lei.

Potrivit Raportului de expertiză (din 19.11.2019) a stării de întreținere, autobuzul ISUZU prezintă: deformări ale caroseriei, barelor de protecție însumate pe întreaga suprafață exterioară; degradări ale vopselei; tapițeria deteriorată și murdară; cauciucuri uzate; motor cu urme de scurgere a uleiului la capac distribuție; joc mare la volanul direcției etc.

Auditul atestă lipsa unei abordări și implicări din partea autorității contractante din cadrul CR Ungheni în cadrul achizițiilor specifice din punct de vedere tehnic și financiar, fără justificare și neregulamentar resursele financiare au fost alocate către autoritatea contractantă a Direcției Educație.

Autoritatea contractantă a Direcției Educație nu a efectuat pe anul 2020 regulamentar[[34]](#footnote-34) procedura de organizare și desfășurare a consultării pieței în vederea pregătirii achiziției publice. Respectiv, termenul de 15 zile calendaristice, acordat pentru procedura de achiziție a autobuzelor transport copii, este nejustificat de mic.

* Astfel, în anul 2019, în cadrul a 2 proceduri de achiziție, la 19.11.2019 (anulată fără justificare) și, repetat, la 03.12.2019, a fost procurat un autobuz ISUZU[[35]](#footnote-35), în valoare de 715,0 mii lei.

Achiziția electronică poate fi desfășurată regulamentar doar în prezența a minimum 2 oferte financiare și tehnice. În cadrul procedurii electronice de achiziție din 03.12.2019, din cauza neplasării în SIA „RSAP” de către BTA35 a ofertei financiare și tehnice (fiind plasat în SIA „RSAP” doar prețul), grupul de lucru al Direcției Educație nu putea *legal să atribuie contractul de achiziție publică către al doilea participant persoană fizică*, prin ce nu a respectat prevederile legale privind desemnarea câștigătorului acestei proceduri de achiziție, ținând cont de criteriile de evaluare și de documentele solicitate în anunțul de participare[[36]](#footnote-36), precum și de art.7 lit. a) din Legea nr.131 din 03.07.2015[[37]](#footnote-37).

* În anul 2020, în cadrul a 3 proceduri de achiziție, la 04.04.2020 (anulată fără justificare), repetat la 23.11.2020 și la 11.12.2020, a fost procurat autobuzul Mercedes Sprinter 519 CDI (an producere 2018), în valoare de 1061,7 mii lei, de la persoana fizică care se află în relații interdependente cu câștigătorul procedurii de achiziție din anul 2019.

Potrivit informațiilor Serviciului Vamal, importul a 2 autobuze s-a efectuat la datele de 05.11.2019 și 18.11.2020, la valoarea în vamă, respectiv (cu TVA, taxe), de 331,3 mii lei și 734,9 mii lei, ce constituie, față de prețul achitat de CR Ungheni, o creștere cu 383,7 mii lei (+215,8%) și 326,7 mii lei (+144,5%), în total – cu 710,4 mii lei.

Contrar prevederilor Codului fiscal, de către persoanele fizice nu au fost depuse declarații pe venit, respectiv, nu au achitat impozite pe venit din creșterea de capital în sumă de 710,4 mii lei, situație cauzată de neincluderea plăților respective în dările de seamă ale Direcției Educație.

***C. Autoritățile contractante nu au asigurat transparența achizițiilor publice de valoare mică prin conformarea acestora la o modalitate clară și formalizată de efectuare a lor, iar președintele raionului/Consiliul raional Ungheni nu au emis reglementări unice pentru toate entitățile din subordine.***

Pornind de la necesitatea consolidării și monitorizării modului de desfășurare a achizițiilor publice de valoare mică, dar și de la cerințele normative[[38]](#footnote-38), autoritatea contractantă este în drept să aplice una dintre procedurile de achiziție publică stabilite de legislația cu incidență în domeniul achizițiilor publice.

*Prin urmare, aceste prevederi urmează a fi documentate și aprobate în mod obligatoriu de către fiecare autoritate contractantă*, condiții suplimentate și de Legea nr.229/23.09.2010[[39]](#footnote-39) și Ordinele MF[[40]](#footnote-40), prin stabilirea Strategiei de management al riscurilor, în baza căreia identifică, înregistrează, evaluează, controlează, monitorizează şi raportează sistematic riscurile care pot afecta îndeplinirea obiectivelor, inclusiv aferente realizării achizițiilor.

*Luând în considerare prevederile normative cu incidență*, prin care autoritatea contractantă asigură, în principial, utilizarea eficientă a resurselor financiare, transparența, obiectivitatea şi imparțialitatea procesului de achiziție şi încrederea publică față de acesta, precum și ținând cont de adresările Ministerului Finanțelor (din 02.05.2017), entitățile au fost îndemnate să asigure transparența în procesul decizional, cu utilizarea noului sistem de achiziții publice electronice MTender la realizarea achizițiilor publice de valoare mică.

Delegarea împuternicirilor de utilizare a platformei electronice de achiziții nu este aprobată de autorități potrivit Regulamentului privind atribuțiile grupului de lucru, și nici specificată în fișele postului. Prin urmare, nu sunt asigurate cu putere juridică de decizie acțiunile autorității în procesul de operare în cadrul sistemului de achiziții electronice.

*Autoritățile CR Ungheni, deși au utilizat sistemul electronic de efectuare a achizițiilor, nu au 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.

În anul 2020, 46 de instituții de învățământ au raportat atribuirea a 1772 contracte aferente procedurilor de achiziții în valoare totală de 44 476,4 mil.lei, inclusiv 1508 contracte în sumă de 34 221,2 mii lei (sau 77 % din total) prin achiziții de valoare mică și achiziții de până la 10,0 mii lei. În acest an au fost efectuate doar 18 proceduri de achiziții cu utilizarea platformei electronice, inclusiv 6 proceduri (2010,3 mii lei) prin licitație deschisă și 12 - prin COP (871,6 mii lei), după cum este redat în continuare:



**Sursa:** Informația generalizată de Direcția Educație în comun cu Direcția Finanțe, Ungheni.

**Situațiile date sunt cauzate de faptul că doar 9 din 46 de instituții de învățământ au confirmat că au formate grupuri de lucru pentru achiziții publice.**

**Menționăm că nici entitățile subordonate CR Ungheni (Direcția Educație, DASPF, Direcția Finanțe, Secția Cultură) nu au asigurat transparența prin aplicare la platforma electronică pentru achizițiile de valoare mică.**

* ***Înregistrarea, evidența și supravegherea achizițiilor de valoare mică nu se efectuează conform condițiilor regulamentare.***

Responsabilitatea de aplicare corectă a prevederilor Regulamentului[[41]](#footnote-41), de realizare eficientă a achizițiilor publice de valoare mică este pusă în seama autorității contractante, iar încălcarea acestora atrage răspundere disciplinară, civilă, contravențională și penală.

* *Cerința obligatorie de raportare a contractelor de achiziții publice de valoare mică nu este respectată de autorități.*

Autoritatea contractantă *este obligată* să întocmească și să prezinte anual, până la data de 1 februarie a anului următor, inclusiv în variantă electronică, către AAP, o dare de seamă privind contractele de achiziții publice de valoare mică, semnate și înregistrate în perioada de referință.

***Potrivit informației AAP, pe anii 2019-2020, constatăm* că*:***

* doar 15 din 46 de instituții de învățământ au prezentat darea de seamă;
* doar Aparatul președintelui raionului, din entitățile CR Ungheni (DASPF; Direcția Educație; Direcția Finanțe; Secția Cultură; Centrul militar), a prezentat darea de seamă privind contractele de achiziții publice de valoare mică întocmite;
* nicio IMSP (14) nu s-a conformat cerințelor în anii 2019-2020;

*(vezi Anexa nr.6 la prezentul Raport de audit [[42]](#footnote-42)).*

Din 23 de contracte de achiziții de valoare mică, în sumă totală de 2206,9 mii lei, raportate la 29.01.2021 de către Aparatul președintelui raionului, conform Dării de seamă către AAP, doar 6 contracte în sumă de 535,3 mii lei (24,3%) au fost incluse în Planul de achiziții pe anul 2020 (la situația din 28.02.2020).

***C. Aparatul președintelui raionului nu a respectat normele legale[[43]](#footnote-43) de monitorizare a contractelor în termenele prevăzute de acestea și de aplicare a dreptului contractual de răspundere materială față de antreprenor pentru executarea cu întârziere a lucrărilor***.

* *Contrar prevederilor normative[[44]](#footnote-44), grupul de lucru din cadrul CR Ungheni 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 la 12.09.2018 a lucrărilor de reparație a drumului L385, în valoare totală de 25,0 mil. lei[[45]](#footnote-45), cu termenul de execuție de 24 luni, CR Ungheni nu a precizat în contract suma alocațiilor pe an.

Ca urmare a solicitării agentului economic din 05.03.2020, grupul de lucru al CR Ungheni, la 08.10.2020, a adoptat decizia de majorare a valorii contractului, reieșind din datele inflației, cu 1 147,0 mii lei[[46]](#footnote-46). Responsabilii din cadrul Aparatului președintelui raionului nu au prezentat, în litigiul examinat de instanța judecătorească, poziția autorităților, în speță, reieșind din executarea obligațiilor contractuale[[47]](#footnote-47) conform graficului de execuție a lucrărilor la situația din 01.01.2020[[48]](#footnote-48), efectiv înregistrate în sumă de 9 705,7 mii lei, față de resursele financiare bugetare planificate de 10 250,0 mii lei.

***4.2.3. Contrar prevederilor legale și principiilor bunei guvernări, CR Ungheni a adoptat, pe parcursul anilor 2017-2021, decizii de alocare a resurselor financiare fără a dispune de competențe și fără stabilirea bazei legale de acordare, în lipsa totală a transparenței și prin contractarea directă fără achiziții publice.***

Necesitățile autorităților și instituțiilor de învățământ urmează a fi generalizate și aprobate la etapa de elaborare a bugetului, public și în funcție de obiectivele strategice. Real, procesul decurge fără stabilirea unor priorități ale achizițiilor, precum și fără criterii clare de reglementare, fiind unul subiectiv și cu risc de interese ascunse.

**A.** *Repartizarea mijloacelor financiare alocate din componenta raională (învățământ) s-a efectuat netransparent și contrar prevederilor pct.4 și pct.8 din Regulamentul aprobat prin HG nr.868 din 08.10.2014, propunerile pentru repartizarea componentei UAT nefiind documentate exhaustiv și publice.* Prin urmare, prin aceste acțiuni, nu se asigură gestionarea resurselor bugetare și administrarea patrimoniului public în conformitate cu principiile bunei guvernări, conform art.24 din Legea nr.181/25.07.2014 etc. Deficiențele atestate la acest capitol sunt expuse și în Raportul auditului precedent efectuat pe anul 2015[[49]](#footnote-49).

Menționăm că autoritățile și instituțiile publice adresează solicitări către CR Ungheni și Direcția Finanțe, cu anexarea deja a conturilor de plată sau a facturilor eliberate de agenții economici, după care, aceste solicitări sunt examinate de grupul de lucru, format prin dispoziția președintelui raionului, care nu dispune de un Regulament propriu de activitate, unde ar fi indicate responsabilitățile membrilor grupului de lucru.

Efectiv, repartizarea și utilizarea mijloacelor bugetare de către grupurile de lucru și ulterior aprobate de Consiliul raional Ungheni sunt efectuate în lipsa transparenței, ceea ce a condiționat favorizarea pe parcursul anilor 2017-2021 a anumitor agenți economici, de la care s-au efectuat procurări directe fără achiziții transparente, la prețuri majorate și/sau neargumentate.

Președintele raionului și CR Ungheni, contrar prevederilor legale[[50]](#footnote-50), nu au estimat necesitățile pentru consolidarea și efectuarea unei singure proceduri de achiziții. Efectiv, sumele alocate instituțiilor de învățământ au fost divizate prin sume separate pentru unele și aceleași bunuri/servicii, ca ulterior să fie efectuate procurări de la același agent economic - SRL Didact Vega.

În total pe anii 2017-2021, prin deciziile CR Ungheni, s-au aprobat 65 de alocări către instituțiile publice din subordine pentru unele și aceleași bunuri/servicii[[51]](#footnote-51), în sumă totală de **4 560,4 mii lei**, care ulterior, prin contracte directe, au fost procurate de la SRL Didact Vega[[52]](#footnote-52). *(Vezi Anexa nr.7 la Raportul de audit).*

**B.** ***Analogic, alocările pentru lucrările de gazificare s-au efectuat în lipsa criteriilor legale și fără asigurarea transparenței în achiziții și utilizarea eficientă a mijloacelor financiare bugetare .***

În total pe anii 2017-2021, prin deciziile CR Ungheni, s-au aprobat alocări către APL de nivelul I, în sumă totală de **5 060,0 mii lei,** pentru lucrări de gazificare, care au fost contractate direct cu SRL Seveliv Gaz, fără a se respecta transparența achizițiilor. În perioadele menționate, autoritățile și instituțiile publice din raionul Ungheni au efectuat plăți către SRL Seveliv Gaz, în sumă totală de **6 914,6 mii lei.** *(Vezi Anexa nr.8 la Raportul de audit)*

Aprobarea deciziilor este efectuată fără expertiză juridică/economică/tehnică și fără participarea Secției construcții din cadrul CR, iar devizele de lucrări sunt prezentate neoficial de către angajatul din cadrul SRL „Ungheni-Gaz”, unde activează și fondatorul SRL Seveliv Gaz, care ulterior și participă la recepționarea lucrărilor.

De exemplu, în anul 2019, CR Ungheni a aprobat alocarea către primăria Valea Mare a sumei de 150,0 mii lei, iar în anul 2020 de 250,0 mii lei și 299,0 mii lei. Respectiv, primăria a încheiat contracte directe cu SRL Seveliv Gaz prin divizarea achizițiilor, fără a dispune de justificarea necesităților și expertizei valorii lucrărilor. Analogic, în același an, primăriei Măcărești, prin 2 decizii ale CR, au fost alocate mijloace financiare în sume de 250,0 mii lei și, respectiv, de 300,0 mii lei, care, în lipsa achizițiilor, au fost divizate și achitate aceleiași SRL Seveliv Gaz.

*Menționăm faptul că primăriile beneficiare nici nu dispun de grupuri de lucru pentru achiziții, iar CR Ungheni, fără temei, nu a dispus respectarea cadrului legal în achiziții. Analiza lucrărilor în cadrul SIA „RSAP” denotă că prețurile pentru lucrările de gazificare sunt majorate semnificativ [[53]](#footnote-53), costul pentru aceeași lucrare/material diferă de la o primărie la alta, din ce rezultă un risc major de neasigurare a legalității și eficienței utilizării banului public.*

**C.**Autoritățile publice locale de nivelurile întâi şi al doilea, în limitele legii, dispun de libertate deplină de acțiune în reglementarea şi gestionarea oricărei chestiuni de interes local care nu este exclusă din competența lor şi nu este atribuită unei alte autorități. Alte competențe proprii autorităţilor publice locale ***pot fi atribuite acestora numai prin lege****[[54]](#footnote-54)*.

Contrar competențelor atribuite legal și în lipsa unor prevederi legale și stabilite de CR Ungheni, doar în baza unui Acord de colaborare și fără stabilirea destinației, au fost alocate nejustificat, în perioada anilor 2017-2020, către Fundația comunitară Ungheni mijloace financiare din buget în sumă totală de **545,0 mii lei**.

**4.2.4. Pentru cheltuielile de servicii informaționale nu sunt aplicate obiective de dezvoltare în domeniu, de administrare conform cerințelor legale și principiilor bunei guvernări (econom, eficient şi eficace).**

Implementarea rațională a noilor tehnologii, conform unor obiective și într-un sistem informațional integrat[[55]](#footnote-55), va oferi autorităților CR Ungheni și, în special, instituțiilor de învățământ un avantaj, un management public eficient şi de furnizare a serviciilor de calitate înaltă.

*La nivelul a 6 subdiviziuni și a 46 de instituții de învățământ din cadrul CR Ungheni nu se realizează obiective strategice de aplicare a tehnologiilor informaționale, care ar asigura administrarea, menținerea și dezvoltarea infrastructurii de tehnologie a informației și comunicațiilor a acestora, precum și de implementare a unor politici de dezvoltare în acest sens, condiții indispensabile în perioade pandemice.*

În principal, toate informațiile aferente activității sunt administrate de angajați în mod individual și într-un circuit nereglementat[[56]](#footnote-56), fără ca acestea să fie gestionate și stocate într-un fond arhivistic central, fapt ce influențează negativ asupra eficienței și continuității activității autorității.

În anul 2020, în bugetul raional s-au precizat mijloace bugetare pentru servicii informaționale (ECO 222210) în sumă totală de **1 110,9 mii lei**, fiind înregistrate cheltuieli efective de 1077,5 mii lei. La aceste cheltuieli urmează a fi raportate și cele atribuite neconform clasificației economice, la servicii de reparații curente (ECO 222500), de către 7 instituții de învățământ - în sumă de 61,1 mii lei, și de Direcția Educație – de 20,0 mii lei.

*Lipsa unor evaluări calitative ale necesităților de servicii și bunuri, în special, pentru instituțiile de învățământ, nu contribuie la realizarea unei performanțe, iar crearea, gestionarea și dezvoltarea sistemelor și resurselor informaționale este pusă pe seama managerilor instituțiilor de învățământ, care, evident, nu dispun de capacitățile respective, iar unele acte juridice sunt încheiate contrar cerințelor legale.*

Astfel, toate 52 de entități din cadrul CR Ungheni dispun de contracte încheiate în mod individual pentru menținerea și deservirea sistemului informațional integrat de evidență contabilă 1C, prețul serviciilor variind, în a. 2020, de la 4,2 mii lei până la 12,0 mii lei anual (Secția Cultură). În același timp, 25 de instituții de învățământ (din 46) au dispus suplimentar, prin alte contracte, achiziționarea serviciilor suplimentare de deservire a calculatoarelor, în sumă de 103,8 mii lei, de la unul și același agent economic - Alt Service SRL (pe anul 2019: 20 de instituții – 123,8 mii lei), prin aceeași persoană fizică, care paralel asigură mentenanța ca angajat și în cadrul primului contract încheiat cu IP CTIF[[57]](#footnote-57), dar care nu este angajat la societatea menționată, precum și în baza aceleiași specificații de servicii la contract în ambele cazuri, din ce rezultă recepția neregulamentară a serviciilor de către responsabilii instituțiilor.

***În același context, instituțiile subordonate Consiliului raional au recepționat de la Alt Service SRL, ca abonamente, servicii de deservire a rețelei informaționale de calculatoare în sumă totală de 124,7 mii lei, inclusiv Aparatul președintelui – de 45,6 mii lei, DASPF – de 49,1 mii lei, și Direcția Educație – de 30,0 mii lei.***

Prin urmare, auditul relevă că entitățile vizate au încheiat contractele neregulamentar, deoarece nu este posibilă identificarea și delimitarea obiectului contractului, iar conform specificațiilor la contract, în lista serviciilor sunt incluse funcționarea rețelei locale de calculatoare și de servere, securizarea datelor/nivelurilor și parolelor de acces, fără specificarea lor concretă și disponibilitatea efectivă a acestora, precum și a unor lucrări ce urmează a fi executate individual de către fiecare angajat conform cunoștințelor minime. În același timp, menționăm că specificațiile prezentate sunt identice cu cele contractate de la IP CTIF, sau lipsesc.

În cadrul Aparatului președintelui, efectiv sunt angajați 31 de funcționari, iar contractul este aprobat pentru deservirea a 40 de posturi, fără a se identifica obiectul și specificația la care se referă contractul, fiind afectate condițiile de valabilitate ale actului juridic încheiat, ceea ce contravine Codului civil[[58]](#footnote-58) și ar putea avea ca rezultat nulitatea acestuia.

* La 25.03.2021, Inspecția Financiară a constatat angajarea de către șeful Secției Cultură, începând cu 01.10.2010, în funcție deplină de „administrator de rețea”, a persoanei fizice (cu toate că în cadrul instituției există funcțiile de inginer programator și redactor baze), cu tabelarea a câte 8 ore zilnic, care este angajată, din data de 07.04.2008, la locul de muncă de bază la IP CTIF, cu deservirea instituțiilor publice din raioanele Ungheni și Nisporeni, cu un grafic de muncă care se suprapune, fapt ce contravine prevederilor art.267 al Codului muncii. Sumele plăților salariale neconforme la situația din 31.12.2020 au constituit **326,5 mii lei**[[59]](#footnote-59)**,** inclusiv pentru anul 2020 - în sumă de **68,3 mii lei**. *Către luna februarie 2022, autoritățile raionale și șeful Secției Cultură nu au întreprins măsuri pentru conformarea la cerințele legale privind normarea muncii și descrierea atribuțiilor funcției ocupate.*

În total, în anii 2019, 2020 și 2021 (11 luni), autoritățile și instituțiile din raionul Ungheni au efectuat plăți către Alt Service SRL de, respectiv, **380,7 mii lei, 510,3 mii lei și 457,1 mii lei**, iar veniturile salariale, calculate de IP CTIF și Secția Cultură pe anii 2019-2020, ale persoanei angajate vizată au constituit, respectiv, 250,3 mii lei și 264,2 mii lei (fără contribuții).

***4.2.5.* Cheltuielile bugetare suportate pentru infrastructura drumurilor nu sunt confirmate documentar.**

* ***La achiziționarea lucrărilor de întreținere a drumurilor locale pe timp de iarnă, autoritățile au acceptat neregulamentar cheltuieli în sumă de 225,9 mii lei.***

Drept rezultat al procedurii de achiziție, din 13.01.2020, a lucrărilor de întreținere a drumurilor pe teritoriul raionului Ungheni (pe timp de iarnă), a fost încheiat contractul în sumă totală de 760,4 mii lei (inclusiv TVA) cu câștigătorul, care e unicul participant la licitație. Efectiv, potrivit datelor procesului-verbal de recepție a lucrărilor executate, valoarea lucrărilor executate este de 410,6 mii lei, sau cu 349,8 mii lei mai puțin față de suma totală contractată. Mai mult decât atât, auditul atestă că autoritatea executivă a CR Ungheni a acceptat cheltuieli neexecutate în anul 2020 pentru întreținerea drumurilor din raionul Ungheni (pe timp de iarnă), care, de fapt, s-au executat pentru perioada ianuarie – martie 2021, în sumă de circa 167,5 mii lei, acestea fiind raportate și achitate în avans în mod neregulamentar[[60]](#footnote-60).

Caietul de sarcini privind întreținerea drumurilor locale pe timp de iarnă nu cuprinde necesarul de servicii pentru acoperirea integrală a drumurilor raionale. Respectiv, Aparatul președintelui raionului a acceptat lucrări diferite față de norma simbol din oferta câștigătoare și fără indicarea în actele de recepție a datei efective de prestare a serviciilor, precum și servicii necontractate executate pe 5 drumuri în sumă de 73,0 mii lei.

* ***Consumul de materiale conform catalogului de resurse și prețuri unitare pentru lucrările de îmbrăcăminte de beton asfaltic[[61]](#footnote-61) nu este justificat tehnic și documentat, din cauza neasigurării verificării regulamentare a proiectului de deviz, precum și a lipsei de control din partea autorităților asupra calității lucrărilor.***

*Președintele raionului și Secția construcții nu au întreprins măsuri în vederea exercitării unui control privind justificarea normelor de deviz și a utilizării nisipului bitumat în cantitate de 512,5 t, în sumă de 523,9 mii lei, precum și a oțelului pătrat laminat la cald în cantitate de 2,1 t, în sumă de 76,0 mii lei.* În funcție de tehnologia selectată[[62]](#footnote-62), sunt utilizate procedee ce nu implică utilizarea nisipului bitumat (menționate în indicatoarele de norme de deviz), resurse care nu au fost confirmate de dosarele tehnice de calitate a construcțiilor și de registrele de consum al materialelor. Prin urmare, au fost admise cheltuieli nejustificate, în perioada a.2020 - septembrie 2021, în sumă totală de **557,4 mii lei** (inclusiv pe anul 2020 – de 479,9 mii lei).

* În acest sens, exemplificăm achiziția prin COP din data de 30.09.2020[[63]](#footnote-63) , aferentă lucrărilor de reparație a drumului L368[[64]](#footnote-64). Oferta cu prețul mai mic de 499,4 mii lei a fost respinsă de către grupul de lucru, din cauza neincluderii în devize a materialelor (nisipul bitumat și oțelul pătrat)[[65]](#footnote-65), acesta acceptând oferta cu valoarea mai mare de 511,5 mii lei, care a inclus materialele menționate. Conform dosarului tehnic, agentul nu a confirmat utilizarea în procesul executării lucrărilor a materialelor în valoare de **3,0 mii lei**, fapt care a servit ca motiv de determinare a acestuia ca câștigător, fiind admisă calificarea și atribuirea neregulamentară a contractului de achiziție și prejudicierea bugetului prin neconfirmarea ca utilizate a materialelor în sumă de 3,0 mii lei.
* ***Contrar prevederilor legale[[66]](#footnote-66), autoritățile contractante din cadrul CR Ungheni nu au asigurat transparența achizițiilor și accesul pentru utilizatori la aceste informații publice, inclusiv pe pagina web, prin publicarea dărilor de seamă privind achizițiile publice (inclusiv de valoare mică), precum și a rapoartelor privind monitorizarea achizițiilor.***

*Monitorizarea contractelor de achiziții publice, cu raportarea rezultatelor la AAP, constituie obligația de bază a grupului de lucru, care nu se execută, fapt ce influențează respectarea principiilor de bază ale procesului de achiziții - transparența și legalitatea.*

**Grupurile de lucru din cadrul entităților subordonate CR Ungheni nu asigură**[[67]](#footnote-67) monitorizarea executării contractelor de achiziție, întocmind rapoarte exhaustive în acest sens, care vor include *în mod obligatoriu* informații cu privire la etapa de executare a obligațiunilor contractuale, cauzele neexecutării, reclamațiile înaintate și sancțiunile aplicate, mențiuni cu privire la calitatea executării contractului etc. Rapoartele privind monitorizarea executării contractelor de achiziție publică *vor fi plasate pe pagina web a autorității contractante, iar în lipsa acesteia - pe pagina oficială a autorității centrale căreia i se subordonează.*

În situațiile (menționate și de audit) de neprezentare a dărilor de seamă de către majoritatea instituțiilor, supravegherea și realizarea unor pârghii de prevenire/stopare/ examinare a unei achiziții de valoare mică, de facto, nu este posibil de realizat. Prin urmare, sunt limitate acțiunile de analiză și evaluare a acestui domeniu, cu exprimarea unei concluzii de fond.

***4.2.6. Cheltuielile pentru retribuirea muncii nu în toate cazurile sunt monitorizate și executate regulamentar.***

Cheltuielile pentru retribuirea muncii în perioada supusă auditării au reprezentat partea preponderentă în bugetul UAT de nivelul II, constituind 69,8% (211,9 mil.lei) din cheltuielile efective totale.

* În perioada auditată, retribuirea muncii a fost verificată de către Inspecția Financiară în cadrul inspecției financiare complexe efectuate la CR Ungheni, fiind constatate unele iregularități, care s-au soldat cu cheltuieli neîntemeiate și neregulamentare în sumă totală de **1 598,6 mii lei**.

**Încălcările constatate de *Inspecția Financiară a Ministerului Finanțelor*:**

1. Valoarea plăților nelegitime efectuate la Direcția Educație în anii 2017-2020 a constituit, în total, **780,9 mii lei**. La demersul CNA din 22.07.2021, ca urmare a examinării rezultatelor inspecției financiare pe perioada 01.07.2017-31.12.2020 la Direcția Educație Ungheni, Consiliul raional, prin Decizia nr.6/10 din 28.10.2021, a decis, în baza art.43 alin.(2) din Legea nr.436/28.12.2006, art.59 și art.60 alin.(1) pct.2 Cod procedură penală, ca prejudiciul material, cauzat bugetului raional, ce ține de retribuirea muncii, în sumă totală **414,1 mii lei[[68]](#footnote-68),** să fie apreciat ca **neconsiderabil**.
2. **La Secția Cultură, Inspecția Financiară a emis Prescripția din 25.03.2021, prin care se constată nerespectarea prevederilor legale în domeniul salarizării, în sumă totală de 698,0 mii lei[[69]](#footnote-69), inclusiv cu cazuri ce țin de neexercitarea funcției/aflarea peste hotarele republicii/suprapuneri ore/etc., din care au fost recuperate 68,0 mii lei.**
3. **La DASPF, ca urmare a încălcărilor actelor normative, au fost efectuate cheltuieli nelegitime la remunerarea angajaților, în sumă de 119,7 mii lei[[70]](#footnote-70).**

**În contextul celor menționate, constatăm o administrare defectuoasă a resurselor publice, pentru stoparea căreia autoritățile raionale nu au întreprins măsuri eficiente, aceasta având o continuitate. Respectiv, față de persoanele cu funcții de răspundere nu s-au aplicat măsuri de conformare, ba, din contra, acestea au fost stimulate la salariu cu spor pentru performanță de până la 50% , comparativ cu limitele medii aprobate de 10%.**

* Cadrul general de organizare şi evaluare a performanțelor profesionale individuale ale personalului se efectuează în raport cu cerințele posturilor, în baza criteriilor de evaluare, în scopul stimulării individuale a personalului de a obține rezultate optime în activitate. **Prin urmare,** limitarea sporului pentru performanță la nivel de angajat se reglementează prin actul normativ cu caracter intern în funcție de aportul angajatului la obținerea rezultatelor și potrivit criteriilor de evaluare[[71]](#footnote-71).

Potrivit Regulamentului aprobat prin Decizia Consiliului raional Ungheni nr.8/24 din 27.12.2018, contrar cerințelor normative menționate, sporul pentru performanța funcționarilor publici s-a stabilit în mărime de până la 100% în raport cu salariul de funcție, respectiv, acesta nu indică careva limite, inclusiv în raport cu calificativele acordate. Efectiv de sporuri mai mari de 10 la sută în lipsa unor criterii obiective au beneficiat în principal persoanele cu funcții de conducere.

* *Bugetele instituțiilor de învățământ este limitat, fapt ce nu permite acordarea sporului de performanță în limitele stabilite*. La 46 de instituții de învățământ, pe anii 2019 și 2020, suma calculată efectiv a sporului pentru performanță a constituit 5 984,1 mii lei, sau 5,7% din calculul necesar de 10 544,7 mii lei, și, respectiv, 6 855,9 mii lei, sau 6,5% din calculul necesar de 10 620,8 mii lei. *Diferența totală a sporului neacordat, față de limita de 10% , a constituit 4 560,6 mii lei și, respectiv, 3 764,8 mii lei, situație explicată de responsabili prin lipsa mijloacelor financiare necesare spre alocare din bugetul de stat.*

* **Datele din Rapoartele financiare privind funcțiile vacante nu sunt veridice și nici expuse narativ în Rapoartele anuale, lipsind plasarea publică a informațiilor și înaintarea propunerilor de ocupare prin concurs a funcțiilor vacante.**

**În perioada anilor 2017-2021, autoritățile publice raionale nu au asigurat transparența în ocuparea funcțiilor vacante. Lipsa fundamentării necesităților de ocupare a funcțiilor vacante determină administrarea neregulamentară și suportarea cheltuielilor nejustificate de retribuire a funcțiilor cumulate.**

**Condițiile Moratoriului, aprobat prin HG nr.942/22.12.2020, privind încadrarea personalului începând cu 30.11.2020 nu au fost examinate și aprobate de CR Ungheni (62 de funcții).**

**Prin cumularea de funcții se înțelege realizarea, pe lângă atribuțiile funcției de bază, a atribuțiilor unei funcții vacante sau temporar absente pe parcursul lunii gestionare. Auditul constată cumularea funcțiilor de către persoane cu funcții de conducere și de funcționari fără justificarea cunoștințelor speciale, a necesităților și de raportare a volumului efectiv de muncă.**

**Informația, raportată pe parcursul anilor de către Secția Cultură, privind ocuparea funcțiilor vacante nu este veridică.**

*Șeful Secției Cultură nu a asigurat încheierea conformă a contractelor de cumulare a funcțiilor vacante, unele ordine de angajare datând din anul 2017*. De exemplu, contabilul-șef[[72]](#footnote-72) cumulează, începând cu 01.02.2017, în mod permanent/fără întreruperi, funcția de 0,5 contabil și 0,5 redactor baze, cu încălcarea prevederilor legale, salariul total pe an constituind 55,3 mii lei. În același mod, din anul 2017, altă funcție de 0,5 contabil și 0,5 redactor baze este cumulată în cadrul entității, fiind suportate cheltuieli neargumentate în sumă totală de 51,6 mii lei.

Situații similare sunt atestate și la alte subdiviziuni ale CR Ungheni (DF, DE, DASPF).

***Managerii instituțiilor nu au monitorizat încheierea contractelor de muncă/prestări servicii la nivelul instituțiilor publice.* Astfel, la Gimnaziul Bumbăta, funcția de contabil în anul 2020 a fost îndeplinită de altă persoană decât cea cu care a fost încheiat contractul de muncă (circa 70,0 mii lei).**

**4.2.7. Alte constatări ale misiunilor de inspecție, care afectează buna gestiune și administrarea resurselor publice**

**Inspecția Socială, la 30.03.2021, a raportat rezultatele misiunii de inspecție asupra modului de aplicare corectă a cadrului normativ ce reglementează acordarea ajutorului social și a ajutorului pentru perioada rece a anului de către DASPF. Pentru perioada de verificare 01.01.2020-28.02.2021 au fost selectate 116 cereri, din 2765 de cereri acceptate pentru plata ajutorului social și 8780 de cereri pentru ajutor în perioada rece a anului. Ponderea neregulilor constatate în numărul de cereri verificate este că la 1% din cererile verificate achitarea ilegală a prestațiilor sociale a constituit 517,2 mii lei, din care 423,8 mii lei urmau a fi restituite. La situația din 25.02.2022, suma de 319,3 mii lei a fost recuperată.**

**Pentru misiunile de inspecție efectuate în perioada anilor 2016-2020 s-au înaintat recomandări privind asigurarea restituirii de către beneficiari a sumei de 200,6 mii lei, din care a fost asigurată rambursarea a 53,0 mii lei, sau 26,4%.**

***4.2.8.*** *Cadrul legal indică respectarea strictă a prevederilor legale și de exercitare a cheltuielilor conform principiilor bugetare*[[73]](#footnote-73).

Autoritățile publice, prin decizia consiliului local respectiv, se obligă să aprobe regulamente proprii privind stabilirea numărului de telefoane pentru angajații administrației[[74]](#footnote-74) și aprobarea numărului-limită de autoturisme și a parcursului-limită anual[[75]](#footnote-75). Regulamentul în acest sens a fost aprobat de CR Ungheni la 01.08.2013, către anul 2020 nefiind aprobate, conform cerințelor, reglementări și normative pentru 33 de unități de transport[[76]](#footnote-76).

Aparatul președintelui raionului nu a asigurat monitorizarea, pentru 2 din 31 de numere de telefonie fixă nefiind prezentată informația privind deținerea și folosința conformă, la care s-au efectuat în anul 2020 cheltuieli de 1,2 mii lei. Lipsesc careva limite aprobate regulamentar ale cheltuielilor ce urmează a fi suportate. Cheltuielile medii lunare pe anul 2020 per număr au variat, constituind până la 260 lei[[77]](#footnote-77), dar nu sunt disponibile confirmări rezonabile ale suportării și necesităților de cheltuieli.

Aparatul președintelui raionului a admis cheltuieli în anul 2020[[78]](#footnote-78) în sumă de 20,7 mii lei pentru dotarea angajaților cu 15 numere de telefonie mobilă în lipsa unui act normativ intern și a criteriilor care ar justifica dreptul de atribuire către angajați și de suportare a acestor cheltuieli. Un număr de telefon (067434164) nu a fost utilizat în anii 2019-2020, suportându-se nejustificat cheltuieli în sumă de 2,0 mii lei (a câte 1,0 mii lei/anual).

**4.2.9.** *Examinarea deciziilor de organizare, funcționare centralizată a Serviciului de transport și gospodărie denotă necesitatea de organizare a serviciilor în scopul asigurării administrării eficiente și prestării de servicii calitative.*

Activitățile de administrare a Serviciului de transport în cadrul Consiliului raional Ungheni sunt neconforme și generează cheltuieli fără atingerea unui scop bine determinat.

*Autoritățile nu examinează și nu raportează performanța cheltuielilor.* Cheltuielile per km suportate pentru autobuze (combustibil și salariu) variază, în anul 2020, de la 4,15 lei până la 10,07 lei (în funcție de modelul și capacitatea autobuzului).

Transportarea elevilor, ca domeniu de activitate propriu activităților de transport, a fost executată de către LT Sculeni, prin preluarea elevilor din alte teritorii adiacente localității Sculeni, ceea ce are impact negativ asupra activității instituției gimnaziale din s. Gherman (circa 40 de elevi).

* De către Aparatul președintelui raionului au fost suportate cheltuieli neeficiente în anul 2020 pentru asigurarea anuală cu „Cartea verde” a 2 autoturisme, în sumă totală de **16,0 mii lei**, fiind efectuate doar 2 deplasări în România.

Se menționează că autoturismele din cadrul CR Ungheni nu sunt dotate cu sisteme de monitorizare globală și nici nu sunt supuse regulamentar inventarierilor periodice asupra parcursului.

**4.2.10.** *Fără a ține cont de competențele legale[[79]](#footnote-79) atribuite, autoritățile efectuează cheltuieli capitale din buget pentru imobile care nu aparțin acestora.*

Aparatul președintelui raionului, fără a dispune de justificare legală asupra proprietății, a executat cheltuieli din bugetul raional în sumă de **726,2 mii lei,** înregistrate la moment în evidența Aparatului, pentru amenajarea parcării adiacente și a Scuarului pe terenul proprietate a APL mun. Ungheni.

În alt caz, în anul 2018, pentru amenajarea terenului proprietate raională aferent Bibliotecii raionale din mun. Ungheni, primăria mun. Ungheni a executat investiții de **400,0 mii lei**, iar CR Ungheni nu a întreprins măsuri în vederea administrării conforme a proprietății și asupra drepturilor patrimoniale.

**4.2.11.** ***Instituțiile bugetare au acordat ilegal avansuri unor entități.***

Valoarea totală a creanțelor la componenta de venituri, la 31.12.2020, constituie 193,2 mii lei, iar la cheltuieli – 2840,7 mii lei, inclusiv la alte cheltuieli curente - 2 226,4 mii lei, și la active nefinanciare - 542,4 mii lei.

Contrar prevederilor legale[[80]](#footnote-80), Secția Cultură, în lipsa prevederilor contractuale și anticipând prestarea serviciilor cu peste 30 de zile, în anul 2020, a transferat agenților economici avansuri în sumă totală de **295,8 mii lei**, în martie 2021 suma de 36,8 mii lei nefiind stinsă. În acest context, remarcăm că raportul financiar pe anul 2020 conține date neautentice privind situația creanțelor, nefiind înregistrată la creanțele cu termenul de prescripție expirat suma de **283,7 mii lei**.

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

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

**4.3.1. Administrarea fondului rutier și a infrastructurii de drumuri nu a fost conformă, datorită neaprobării de către CR Ungheni a Strategiei și a Programului de întreținere, cu delimitare pe obiecte, lipsei informațiilor veridice asupra drumurilor raionale, calității și stării lor.**

În anii 2017-2020, cheltuielile totale, executate și înregistrate în evidența Aparatului președintelui raionului, aferente infrastructurii de drumuri au constituit 75,5 mil.lei, inclusiv transmise în anul 2019 de la Întreprinderea de Stat „Administrația de Stat a Drumurilor” (ÎS „ASD”) - în sumă de 17,8 mil.lei.

Cheltuielile totale pe anul 2020 înregistrate la grupa „Gospodăria drumurilor” au constituit **26,6 mil. lei**, din care: pentru reparațiile capitale ale construcțiilor speciale ECO 312120 - 24,0 mil. lei, sau 90%; celelalte 2,6 mil. lei, sau 10%, reprezintă contribuții (1,0 mil.lei) și cheltuieli curente (de reparații, de transport etc.).

Prin decizia CR Ungheni din 12.12.2019 a fost aprobat bugetul raional Ungheni pe anul 2020, inclusiv al Fondului rutier, fără aprobarea unui Program rutier de reparație și întreținere, cu justificarea necesităților pe fiecare obiect și mijloace financiare alocate, fapt ce contravine prevederilor legale menționate în continuare.

Administrarea drumurilor de interes raional este asigurată de către autoritățile administrației publice locale de nivelul al doilea[[81]](#footnote-81), exercitând competențe în construcția, administrarea şi repararea drumurilor de interes raional, precum şi a infrastructurii rutiere[[82]](#footnote-82). Conform competențelor legale[[83]](#footnote-83), doar consiliul raional decide asupra lucrărilor de proiectare, construcție, întreținere şi modernizare a drumurilor și podurilor.

**UAT nu a aprobat și nu deține cadrul instituțional și cel normativ de dezvoltare strategică ce țin de întreținerea și reabilitarea drumurilor publice locale. De asemenea, necesitățile nu se evaluează și nu se aprobă în Programe de întreținere și reparație anuale, pe termen mediu și lung.**

În conformitate cu prevederile legale[[84]](#footnote-84), consiliul local aprobă strategii de dezvoltare social-economică a UAT, planuri și programe de dezvoltare, inclusiv decid asupra priorităților de politici investiționale, conform procedurilor regulamentare specifice[[85]](#footnote-85). Strategia de întreținere, ca un element esențial al gestiunii rețelei rutiere, care permite realizarea planificării anuale sau pe durate mai lungi, **nu este adoptată de Consiliul raional**.

*Autoritățile raionale Ungheni nu au dispus de informații veridice privind drumurile raionale, calitatea și starea lor.*

Lungimea infrastructurii rutiere și starea drumurilor în funcție de indicii de performanță ai îmbrăcămintei rutiere reprezintă indicatorii de bază ai planificării conforme a resurselor financiare și realizării activităților pentru întreținerea drumurilor. Nedispunerea de aceste date nu asigură o utilizare eficientă a mijloacelor financiare.

În iulie 2017, ÎS „Administrația de Stat a Drumurilor" a efectuat transmiterea a 170,1 km fizici aferenți a 41 de drumuri în administrarea autorităților raionale Ungheni, din care doar 38 de drumuri, sau 167,7 km, la prețul de intrare de 81,6 mil.lei, au fost transmise prin factură și act de transmitere.

CR Ungheni nu a efectuat, conform cerințelor regulamentare[[86]](#footnote-86), inventarierea exhaustivă a infrastructurii drumurilor, precum și a bazei documentare aferente acestor obiective, inclusiv ce ține de: pașapoartele tehnice și/sau rapoartele de evaluare tehnică, fișele de evidență a mijloacelor fixe, datele informaționale etc., fapt ce are ca rezultat următoarele:

* Până la momentul auditării nu au fost întreprinse, conform cerințelor legale, măsuri pentru inventarierea și înregistrarea a 2 drumuri[[87]](#footnote-87) cu lungimea de 1,75 km.
* Auditul constată alte 2 drumuri[[88]](#footnote-88) cu lungimea de 1,6 km neînregistrate în evidența contabilă.

La 31.08.2017, UAT mun. Ungheni a transmis drumul de acces spre Ungheni L389 cu lungimea totală de 2,2 km, față de 2,65 km din actul de primire de la ÎS „ASD”, inclusiv porțiunea de drum str. Industrială - de 515 m/l, care nu a fost evaluată și înregistrată în evidența Aparatului președintelui raionului.

Potrivit datelor raportate de CR Ungheni către BNS pe anul 2020, se denotă că lungimea totală a drumurilor de interes raional constituie 171,75 km, din care 40,0 la sută, sau 68,68 km, constituie drumurile din beton asfalt, 95,52 km pietruite și 7,55 km de pământ. La solicitarea misiunii de audit, Secția construcții a prezentat repetat date diferite, pe obiective, privind lungimea drumurilor, cu lungimea totală de 176,98 km, sau cu 5,23 km mai mult față de datele statistice.

Auditul constată divergențe ale lungimii drumurilor în 9 cazuri - între datele actelor de primire-predare de la ÎS „ASD”, CR Ungheni și Ministerul Economiei (care stau la baza calculelor transferurilor cu destinație specială) și, respectiv, în 3 cazuri – lungimea diminuată cu 4,1 km, și în 6 cazuri - cu 6,2 km mai mult.

Autoritatea locală nu dispune de confirmarea documentară și inventariere, pentru raportarea conformă a drumurilor proprietate locală în actele normative și în resursele informaționale de stat și locale.

Datele inițiale privind elementele drumurilor, însemnătatea acestora şi traficul se obțin din rapoartele de evidență tehnică a drumurilor, pașapoartele acestora, baza de date a ÎS „ASD”, datele cadastrale (orto-foto) şi în urma activității de inventariere a drumurilor[[89]](#footnote-89).

* ***Lucrările de întreținere a drumurilor se aprobă fără justificarea sursei de referință a normelor în construcții și fără alinierea la rigorile de management bugetar al cheltuielilor pentru proiectele de investiții capitale.***

Lipsesc unele criterii la nivel local, precum și nu se utilizează de către APL cele din Codul practic în construcții CP D.02.24:2019[[90]](#footnote-90), în ce privește stabilirea și raportarea lucrărilor ce se execută, în funcție de tipul acestora: 1) întreținere curentă, 2) întreținere periodică, 3) reparație, 4) reparație capitală, 5) reabilitarea drumurilor. De asemenea, acești indicatori aplicați constituie factorii de bază pentru creșterea duratei de utilizare utilă a drumurilor și, respectiv, pentru diminuarea nivelului uzurii acestora şi a cheltuielilor de construcție a unui drum.

În acest context, responsabilii din cadrul Aparatului președintelui raionului, în actele de recepție la terminarea lucrărilor, nu au specificat costul lucrărilor conform devizului și executate, descrierea indicilor de bază ai lucrărilor și concluzia comisiei privind direcționarea, sau nu, a sumelor la capitalizarea obiectului. Respectiv, în evidența contabilă nu s-a asigurat justificarea modului de contabilizare a cheltuielilor suportate, în sumă de **75,5 mil. lei[[91]](#footnote-91),** pentru menținerea și majorarea duratei de exploatare a mijloacelor fixe, cu legalizarea majorării valorii prin întocmirea procesului-verbal[[92]](#footnote-92).

* UAT auditată nu asigură, conform cerințelor, elaborarea și prezentarea (în Consiliu / pe pagina web / etc.) a rapoartelor privind modul de executare a programelor de întreținere și reparație a drumurilor, conform contractelor, inclusiv pe tipuri de lucrări etc.

Din momentul lansării lucrărilor și până la finalizare, UAT nu plasează pe pagina web materiale documentare și ilustrative privind situația drumurilor și lucrările executate, ceea ce denotă o transparență redusă a activității.

* ***Perioada de garanție pentru lucrările de reparație a drumurilor a variat, fără să existe o abordare clară și univocă.*** *Auditul atestă că procesul de monitorizare de către CR Ungheni a termenului perioadei de garanție pentru fiecare obiect contractual este unul deficient, deoarece nu sunt respectate prevederile regulamentare. Totodată, redactarea proceselor-verbale de către comisii are caracter formal, acestea nefiind întocmite corespunzător și la ele nu sunt anexate documentele examinate, iar post-garanția, odată cu recepția la terminarea lucrărilor, de facto, devine una definitivă, lipsind condițiile obligatorii de monitorizare din partea autorităților locale.*

C*ontrar prevederilor legale[[93]](#footnote-93), autoritatea nu a asigurat perceperea garanției de bună execuție a contractelor*, precum și monitorizarea termenului perioadei de garanție pentru fiecare obiect contractual, nefiind asigurat tratamentul egal față de toți ofertanții. Astfel, autoritatea contractantă nu a asigurat perceperea către anul 2020 a garanției de bună execuție estimată în sumă de 1,1 mil. lei, fapt ce privează partea contractantă de anumite pârghii de constrângere, în cazul executării unor lucrări necalitative.

Se menționează că CR Ungheni nu a examinat, conform pct.38 din Regulamentul aprobat prin HG nr.285, prin Comisia de recepție finală, în mod obligatoriu, concluzia investitorului privind comportarea construcțiilor şi instalațiilor aferente acestora în exploatare în perioada de garanție, inclusiv viciile depistate şi remedierea lor.

* ***Nerespectând prevederile legale[[94]](#footnote-94), CR Ungheni nu asigură controlul asupra recepției și garanției lucrărilor de construcție.*** În contextul dat, la data de 12.07.2019, CR Ungheni a recepționat de la ÎS „ASD” lucrări de proiectare și construcție a drumului L385 Mănoilești-Cetireni, în sumă de 4589,3 mii lei, care au fost înregistrate la majorarea valorii de bilanț fără să dispună de actele de recepție la terminarea lucrărilor și finală.

**4.3.2. Autoritățile executive ale CR Ungheni nu au exercitat competențele în administrarea parteneriatului public-privat, fapt ce a rezultat în asigurarea la o calitate joasă a instituțiilor de învățământ cu agent termic, precum și în suportarea nejustificată a cheltuielilor din bugetul auster al acestor instituții în sumă de minimum 260,0 mii lei.**

Comisia de monitorizare a contractului de parteneriat public-privat „Dezvoltarea infrastructurii termoenergetice pe biomasă” [[95]](#footnote-95), instituită prin decizia CR Ungheni, nu și-a exercitat funcțiile și obligațiunile, din care cauză au fost admise multiple neregularități.

În raionul Ungheni, conform PPP, au fost lansate serviciile de furnizare a energiei termice din biomasă, cu suportul Proiectului Energie şi Biomasă. Agentul economic a preluat în gestiune 5 centrale termice pe biomasă, instalate cu sprijinul financiar al Uniunii Europene în cadrul Proiectului Energie și Biomasă, și a construit 2 sisteme noi de încălzire pe biomasă[[96]](#footnote-96).

La 3 octombrie 2016, CR Ungheni a semnat contractul de PPP cu SRL „Green Energo”. În contractul semnat pentru 10 ani este stabilit tariful de 750 lei /Gcal, care nu poate fi schimbat decât cu 3% în caz de inflație și doar prin decizia CR Ungheni. În perioada anilor 2017-2021, agentul economic a modificat tariful pentru serviciile de livrare a energiei termice de la 898,94 lei până la 1093,22 lei /Gcal, fără prezentarea unor calcule justificative și fără aprobarea de către CR Ungheni.

APR nu a asigurat o evidență și evaluare totală a investițiilor realizate în centralele termice și clădiri, estimate la minimum **8,0 mil.lei[[97]](#footnote-97)** (nu include încăperile), inclusiv în centralele termice de la 4 instituții de învățământ, în valoare de 4,7 mil.lei, înregistrate neconform și fără delimitare la contul „Clădiri”, și care nu au fost recepționate/transmise conform de către CR Ungheni.

Contrar prevederilor contractului, 7 instituții de învățământ au suportat cheltuieli curente pentru întreținerea centralelor termice (energie electrică, apă etc.), estimate la suma de **63,5 mii lei.**

**Auditul constată că agentul economic a facturat nejustificat, iar instituțiile de învățământ au recepționat servicii de livrare a energiei termice la valoare majorată, datorită aplicării cotei TVA standard de 20%, și nu de 8%[[98]](#footnote-98), fapt care a condiționat în suportarea unor cheltuieli suplimentare de 196,5 mii lei[[99]](#footnote-99).**

Centralele termice la cele 7 instituții sunt dotate cu contoare ultrasonice, folosite la măsurarea consumului de energie în sistemele de încălzire/răcire, pentru facturare[[100]](#footnote-100). În perioada anilor 2017-2020, instituțiile nu au aplicat, pentru evidența consumului și, respectiv, a decontărilor, datele contoarelor ultrasonice folosite pentru măsurarea consumului de energie.

Totodată, agentul economic a aplicat la datele contorului de evidență a energiei termice coeficientul de 1.2, fără justificarea acestor calcule în actul de îndeplinire și fără aprobarea acestora din partea instituției de învățământ. În altă situație, la Secția Cultură, la aceleași date de măsurare, decontările sunt efectuate cu aplicarea coeficientului 0,86.

Potrivit art.1332 din Codul civil, în ce privește darea de seamă a prestatorului, ultimul este obligat, la cererea beneficiarului, să-i prezinte darea de seamă despre serviciile și cheltuielile efectuate. În acest context, cele 7 instituții publice nu au solicitat prezentarea pe perioada anilor 2017-2021 a dării de seamă privind cheltuielile efectuate, iar la facturile fiscale - și actul de prestare a serviciilor, care ar include justificarea indicatorilor de producere și de livrare a energiei termice.

**4.3.3. Consiliul raional nu exercită competențele stabilite legal în administrarea infrastructurii rețelelor de gaze.**

Pentru a fi supuse evaluării, activele aferente rețelelor infrastructurii de gaze urmează a fi identificate și supuse inventarierii conform cerințelor legale[[101]](#footnote-101), cu precizarea limitărilor fizice și juridice. Autoritățile raionale nu au efectuat nici o dată inventarierea a 16 obiective aferente rețelelor de gaze, în valoare totală neevaluată de **88 626,0 mii lei,** precum și nu au raportat procesul de administrare și gestionare tehnică a rețelelor transmise către operatorul de gaze .

Autoritățile raionale (Consiliul raional și președintele raionului) nu au exercitat competențele atribuite prin Legea nr.436-XVI din 28.12.2006 și Legea nr.435-XVI din 28.12.2006. Pornind de la domeniile de activitate ale autorităților locale de nivelul al doilea, stabilite legal, Consiliul raional urmează să realizeze în teritoriul administrat competențele de bază în a decide administrarea bunurilor domeniilor public şi privat ale raionului[[102]](#footnote-102).Bunurile proprietate publică a unității administrativ-teritoriale nu au fost supuse inventarierii anuale, iar rapoartele asupra administrării acestora nu au fost prezentate consiliului local.

Autoritatea nu deține controlul și informația la zi asupra infrastructurii de gaze, inclusiv asupra conectărilor persoanelor publice/private care s-au efectuat fără avizul și dispoziția autorității raionale Ungheni. Nu este asigurată evidența contractelor privind transmiterea la deservirea tehnică, acestea nefiind disponibile la zi, conform solicitării auditului, fiind prezentate cu întârziere de peste 30 de zile calendaristice de la solicitare.

**Competențele AAPL sunt stabilite legal**[[103]](#footnote-103)**, acestea fiind** responsabile de elaborarea proiectelor de construcție a rețelelor de distribuție a gazelor naturale cu destinație locală, în baza avizelor de racordare, eliberate de operatorii sistemelor de distribuție, şi în conformitate cu planurile urbanistice şi cu planurile de amenajare a teritoriului.

La rândul său, *operatorul asigură dezvoltarea rețelelor de distribuție a gazelor naturale*. Cheltuielile de dezvoltare a rețelelor de distribuție a gazelor naturale le suportă operatorul sistemului de distribuție[[104]](#footnote-104).

Potrivit art.49 alin.(1) din Legea nr.108 din 27 mai 2016 și actelor normative de reglementare[[105]](#footnote-105), operatorul sistemelor de distribuție este obligat să elaboreze și să prezinte ANRE, spre aprobare, Planul de dezvoltare a rețelei de distribuție (3 ani).

Baza elaborării și executării obligatorii a Planului de dezvoltare o constituie informația AAPL privind localitățile în care este necesară dezvoltarea rețelei de distribuție a gazelor naturale, urmată procedural de eliberarea avizului de racordare conform planului urbanistic/de amenajare[[106]](#footnote-106). În planul urbanistic sau de amenajare a teritoriului se specifică obligatoriu toți potențialii consumatori finali, ale căror instalații de gaze naturale vor fi racordate la rețeaua de distribuție a gazelor naturale[[107]](#footnote-107).

Pentru a fi inclus un proiect de dezvoltare în Planul de dezvoltare a rețelei de distribuție a gazelor naturale, AAPL va depune regulamentar o solicitare la operatorii sistemelor de distribuție[[108]](#footnote-108), care urmează să remită rezultatul de evaluare a proiectului de dezvoltare[[109]](#footnote-109).

**4.3.4. Consiliul raional nu exercită competențele stabilite legal în administrarea transportului raional.**

Fiecare APL în parte exercită competențe în implementarea politicilor sectoriale de organizare a transportului de persoane, prin asigurarea monitorizării activității operatorilor. În acest sens, legea abilitează autoritatea executivă locală cu importante atribuții de înființare şi organizare a funcționării serviciilor publice.

APL nu au elaborat și nu au aprobat legal[[110]](#footnote-110), după coordonarea cu organul central de specialitate, strategia pe termen mediu și lung distinctă pentru dezvoltarea și modernizarea transportului rutier, programele de dezvoltare economico-socială a localităților și necesitățile de transport ale populației, precum și nici nu au documentat, prin acte administrative locale, obiective sau repere în domeniu, care urmează a fi atinse.

Prin Legea nr.1402-XV din 24.10.2002[[111]](#footnote-111), APL li se acordă competențele exclusive privind înființarea, organizarea, coordonarea, monitorizarea și controlul funcționării serviciului public de transport local, precum și crearea, administrarea și exploatarea bunurilor proprietate publică din infrastructura edilitară a unității administrativ-teritoriale[[112]](#footnote-112). Activitățile specifice fiecărui serviciu public, organizat și realizat prin delegarea gestiunii, urmează să se desfășoare doar în baza contractului/caietului de sarcini[[113]](#footnote-113).

*Administrarea rutelor/curselor în lipsa contractelor care acordă dreptul de prestare a serviciilor de transport constituie o încălcare a prevederilor legale.* Astfel, nerespectând prevederile legale[[114]](#footnote-114), pe parcursul ultimilor ani, pe 291 de rute[[115]](#footnote-115), 16 agenți economici au desfășurat activitatea de transportare a pasagerilor în lipsa contractelor de administrare.

Evaluarea datelor privind serviciile de transport public denotă că acestea nu sunt complete. APL nu deține informații exhaustive și complete privind activitatea operatorilor. Astfel, din lipsa datelor despre activitatea în transport, nu pot fi evaluate situațiile privind deținerea conformă a autorizației de operator.

**4.3.5. Autoritățile nu raportează, conform condițiilor legale, rezultatele monitoringului financiar și patrimonial, fapt ce condiționează riscul de pierdere a proprietății publice.**

La UAT raionul Ungheni lipsesc informații exhaustive privind patrimoniului public administrat, inclusiv datorită raportării unor informații neveridice în Registrul patrimoniului public[[116]](#footnote-116). La situația din 01.01.2021, CR Ungheni a raportat pentru 56 de entități doar suprafața de 203 m2 , transmisă în locațiune și comodat, efectiv aceste date constituind minimum 40,9 mii m2 [[117]](#footnote-117). Nu au fost raportate regulamentar de către Consiliul raional și terenurile din folosință (38,6 ha).

Autoritățile raionale Ungheni nu au prezentat auditului o informație exhaustivă privind bunurile imobile de interes raional, precum și nu au efectuat inventarierea acestora și raportarea rezultatelor, conform art.77 din Legea nr.436/2016. Doar pentru 21 de obiecte ale instituțiilor medico-sanitare publice, din totalul de 60, au fost prezentate date privind înregistrarea cadastrală, nefiind disponibilă și aprobată în cadrul Consiliului raional confirmarea dreptului de administrare/gestiune asupra bunurilor imobile.

Auditul constată neînregistrarea în evidența Aparatului președintelui raionului a bunurilor imobile aferente a 2 obiective[[118]](#footnote-118): teren - 0,0934 ha, și 3 clădiri cu suprafața de 292,8 m2.

Autoritățile raionale nu au delimitat terenurile ca bunuri ale domeniului public de interes raional pentru Casa de cultură Pîrlița - 0,5753 ha, Școala de arte Sculeni - 0,0779 ha, Muzeul Sculeni - 0,5608 ha, care, fiind proprietate a APL de nivelul I, nu au fost transmise în folosință regulamentar, prin aprobarea deciziei.

La 22 februarie 2018, prin decizia CR Ungheni, a fost acceptată primirea în administrare de la Consiliul mun. Ungheni, pe un termen de 10 ani, a activității a 2 instituții[[119]](#footnote-119), fără dispunerea în acest sens din partea Consiliilor locale a aprobării drepturilor de folosință asupra terenurilor.

* **Activitatea operatorului raional ÎM „Apă-Ungheni” nu a fost monitorizată regulamentar de către fondator, fapt ce a determinat, pe parcursul anilor 2017-2021, deficiențe semnificative, care au prejudiciat bugetul și activitatea de prestare a serviciului public de alimentare cu apă.**

În anul 2019, ÎM „Apă-Ungheni” a fost verificată de către auditul intern al CR Ungheni, iar în anul 2020 - de către Inspecția Financiară[[120]](#footnote-120).

Consiliul raional nu dispune de fundamentări tehnico-economice privind constituirea și funcționarea întreprinderii, precum și de un plan argumentat de desfășurare a activității întreprinderii. Între conducătorul ÎM „Apă-Ungheni” și fondator - CR Ungheni, nu este încheiat contract de administrare.

Operatorul ÎM „Apă-Ungheni”, care prestează în 10 localități rurale din raion[[121]](#footnote-121) servicii de alimentare cu apă brută din râul Prut, aceasta fiind procurată de la Agenția„ Apele-Moldovei” (din anul 2020 - de la AO Murmur), nu deține licență de activitate, nu dispune în dotare de tehnică și mecanisme.

Operatorul deservește o rețea de conducte magistrale de transport al apei brute cu lungimea de 30 km și exploatează 8 stații de pompare de apă brută. În localitățile rurale operatorul deservește 97,2 km de rețele de distribuție a apei (din polietilenă, construite în anii 2013–2016). În localitatea Vulpești este construită o stație de tratare a apei cu capacitatea de 100 m3/h, care nu este pusă în funcțiune.

ÎM „Apă-Ungheni” a contabilizat valoarea activelor de **38,7 mil.lei,** aferente apeductului Zagarancea-Cornești, care au fost transmise în anul 2013, în lipsa actelor de recepție finală, de inventariere și de detaliere analitică a bunurilor infrastructurii tehnico-edilitare[[122]](#footnote-122). Contrar cerințelor, nu s-au efectuat monitorizarea și verificarea integrității activelor, ceea ce a condiționat raportarea uzurii neconform, în sumă fixă anuală, pe o singură poziție, ca „apeduct”.

Menționăm că ÎM „Apă-Ungheni” administrează din anul 2017 bunuri în valoare totală de 40,8 mil.lei[[123]](#footnote-123) ale sistemelor de apeduct a 5 primării, fără a fi incluse în Raportul financiar, fără transmiterea legală a acestora, fără să dispună de o evidență a bunurilor, respectiv, de inventarieri, situații cauzate de inacțiunea și neexercitarea competențelor din partea Consiliului raional și autorității executive. AAPL nu au delegat către ÎM „Apă-Ungheni” gestiunea serviciului public de alimentare cu apă prin contract de gestiune încheiat potrivit prevederilor Legii nr.303 din 13.12.2013[[124]](#footnote-124). Proiectele ce fac parte din Strategia de aprovizionare cu apă potabilă a localităților raionului Ungheni din râul Prut presupun construcția a trei apeducte de grup, care vor fi conectate la apeductul magistral Zagarancea-Cornești, inclusiv: Apeductul de grup 1: Mănoilești (proiect 28,8 mil.lei, 12 localități); Apeductul de grup 2:  Pîrlița-Bușila-Chirileni (26,0 mil.lei)[[125]](#footnote-125); Apeductul de grup 3: orașul Cornești[[126]](#footnote-126) (34,0 mil.lei).

Auditul precedent[[127]](#footnote-127) a constatat că planurile existente privind aprovizionarea populației cu apă sunt periclitate de faptul că acțiunile APL și APC nu sunt îndreptate spre finalizarea obiectivelor investiționale demarate în domeniu[[128]](#footnote-128).

Proiectele aprobate pentru APL din raionul Ungheni de către Consiliul de administrație al FEN, în anul 2020, constituie valoarea totală de 74,2 mil.lei, din care suma aprobată este de 28,7 mil.lei.

Proiectul de 28,9 mil. lei „Apeductul de grup de apă potabilă spre satele Bușila, Chirileni, Grăseni, Todirești”, finanțat de FEN și CR Ungheni, este la un nivel de executare de 14,6 mil.lei, sau 50 la sută.

Apeductul de interconectare a rețelelor orășenești de apă potabilă cu apeductul Zagarancea-Cornești, cu valoarea, potrivit proiectului, de 5,9 mil. lei[[129]](#footnote-129), sunt executate la nivel de 3,0 mil. lei, sau 51 la sută.

La 17.08.2016, între județul Iași și raioanele Ungheni și Nisporeni, a fost semnat un acord privind construcția în regiunea s. Măcărești a unei conexiuni a rețelelor de alimentare cu apă și de canalizare din localitățile adiacente de pe ambele maluri ale râului Prut.

Având în vedere măsurile de regionalizare a serviciilor de alimentare cu apă şi de canalizare, pentru eficientizarea modului de organizare a serviciilor publice[[130]](#footnote-130), și demersul Programului EU4Moldova, la 14.05.2021, prin decizia CR Ungheni[[131]](#footnote-131), a fost aprobat „Studiul de oportunitate și Acordul de Asociere în vederea dezvoltării serviciului public de Alimentare cu Apă și de Canalizare în Regiunea-cheie Ungheni”, care prevede asocierea, conform Acordului, cu UAT din raionul Ungheni, în vederea cooperării pentru dezvoltarea serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare în Regiunea-cheie Ungheni. Menționăm că autoritățile raionale nu au publicat pe pagina web Acordul și Studiul respectiv.

***Evidența contabilă la ÎM „Apă-Ungheni” nu permite determinarea numărului consumatorilor și contractelor încheiate, a situației decontărilor analitice pentru serviciile de alimentare cu apă (sume calculate și achitate, volum de apă consumat) și, respectiv, a creanțelor.*** Nu cunosc situația reală în teritoriu nici cele 5 primării care dețin dreptul de proprietate asupra sistemelor de aprovizionare cu apă și urmează să exercite competențele în teritoriul UAT administrat. Din anul 2017 nu s-a efectuat inventarierea consumatorilor, a apometrelor și a integrității plombelor (din plumb, nu sunt de strictă evidență), respectiv, nu se asigură evidența volumelor de apă achiziționată și livrată, a pierderilor tehnologice la diferite etape tehnologice și de sector.

Auditul, ca urmare a identificării riscurilor majore, la 06.12.2021 (cu atenționare repetată), a solicitat CR și ÎM „Apă-Ungheni” efectuarea inventarierii patrimoniului, consumatorilor și a decontărilor pentru serviciile livrate, care nu a fost efectuată pe deplin.

Conform Raportului financiar pe anul 2020, pierderile totale din activitatea ÎM„ Apă- Ungheni au constituit cumulativ **8 436,3 mii lei,** aceste date nefiind argumentate și veridice. Auditul constată atribuirea majorată a datoriilor pe termen lung aferente uzurii în sumă de 998,0 mii lei. CR Ungheni nu a întreprins măsuri pentru monitorizarea și raportarea rezultatelor, precum și acțiuni pentru redresarea situației.

Ca urmare a administrării defectuoase a patrimoniului public și lipsei de control din partea CR Ungheni, auditul constată următoarele:

* În urma livrării fără temei documentar justificat către anumiți agenți economici a volumelor de apă la un preț mai mic decât cel stabilit, s-a admis prejudicierea bugetului întreprinderii cu suma totală de **1 204,6 mii lei** (inclusiv în a.2020 – 990,8 mii lei, și în a.2021 - 213,8 mii lei).La 31.12.2020, chiar și pentru livrările efectuate în anul 2020 la un preț mai mic, agenții economici nu și-au onorat obligațiunile, înregistrând creanțe de 495,5 mii lei, menținute și în anul următor.

Prin cererile prealabile ale ÎM „Apă-Ungheni”, în timpul auditului au fost înaintate pretenții asupra datoriilor acumulate din anul 2020, în sumă totală de 294,2 mii lei[[132]](#footnote-132), fiind achitate doar 137,3 mii lei.

* Inventarierea din s. Cetireni a constatat un număr total de 515 consumatori, față de 503 declarați. Volumul total de apă livrat nefacturat, conform datelor precedente și actuale ale apometrelor, a constituit 10375 m3, în sumă de **176,4 mii lei**. Pentru alți 252 de abonați, întreprinderea nu dispune de datele apometrelor inițiale și la zi.
* Reieșind din tariful aplicat la fiecare plată pe anul 2019 în s. Cetireni, constatăm numărul de 622 de operații cu plăți de până la 20 lei, ceea ce indică că comisionul constituie peste 10% din serviciul prestat de alimentare cu apă.

Pe anul 2020, din suma de 989,1 mii lei, facturată de AO Murmur, ÎM „Apă-Ungheni” a achitat doar 350,0 mii lei, soldul restant al datoriei, format la 31.12.2020 ca urmare a gestiunii neregulamentare, constituind 639,1 mii lei.

* Cadrul legal de reglementare[[133]](#footnote-133) stabilește că bunurile domeniului public fac obiectul exclusiv al proprietății publice. Circuitul civil al acestor bunuri este interzis, cu excepția cazurilor prevăzute de lege. Bunurile domeniului public sunt inalienabile, insesizabile şi imprescriptibile. Acestea pot fi folosite numai la destinație și nu pot fi transmise în comodat persoanelor fizice sau persoanelor juridice cu capital privat.
* ***Ca rezultat al delimitării neconforme și neexercitării controlului asupra legalității actelor emise de autoritățile administrației publice locale, persistă riscul pierderii proprietății publice.***

La 06.05.2015, prin licitație, a fost transmis în locațiune, pe perioada 13.05.2015-12.05.2074, terenul[[134]](#footnote-134) aferent construcțiilor de sănătate ale IMSP CS Cornești, cu suprafața de 0,02 ha, fără stabilirea, prin decizia CR Ungheni, a condițiilor legale în care se atribuie terenul și de folosință ulterioară, ceea ce contravine prevederilor Legii nr.121/2007 și prin faptul că CR Ungheni nu a efectuat delimitările legale pentru teren și atribuirea acestuia către domeniul public de sănătate.

Ca urmare a neexercitării atribuțiilor de monitorizare a modului de administrare a terenului, la 14.05.2021, prin decizia CR Ungheni nr.3/9 din 14.05.2021, indicând ca bază Legea nr.91/2007, abrogată din 05.04.2018, care nu reglementează aceste relații, contrar prevederilor art.9, 10, 101 și art.11 ale Legii nr.121/2007, s-a decis acceptarea persoanei fizice ca „coproprietar” și edificarea construcției pe teren, efectiv înregistrată (54,1m2) în Registrul bunurilor imobile (9233405484) la 06.09.2021 .

**4.3.6. Autoritățile raionale nu asigură un control asupra integrității bunurilor imobile, precum și nu dispun de obiective strategice și argumentate în acest context,** efectuând investiții din bugetul raional, în anii 2020-2021, în sumă totală de 1 673,0 mii lei[[135]](#footnote-135).

Conform contractului din 07.06.2018, CR Ungheni a achiziționat de la SRL „Pro Sănătatea” Tabăra de odihnă din s. Rădenii Vechi, contra sumei de 380,0 mii lei[[136]](#footnote-136).

Comisia de transmitere nu a exercitat atribuțiile[[137]](#footnote-137) privind examinarea bunurilor supuse transmiterii la locul amplasării acestora, cu asigurarea efectuării inventarierii bunurilor antrenate în transmitere. Pe teren sunt amplasate, în total, 19 construcții înregistrate cadastral, inclusiv 3 construcții care aparțin societăților comerciale[[138]](#footnote-138), iar prin act, fără indicarea suprafeței și a datelor înregistrării imobilului, au fost transmise 15 construcții. Respectiv, o construcție-depozit de 36,8 m2 , evaluată cadastral la 14,8 mii lei, nu a fost identificată de autoritățile raionale și înregistrată în evidență până la momentul auditării.

CR Ungheni nu deține dreptul de proprietate și folosință asupra terenului de 7,13 ha, iar conform schiței de proiect „Renovarea taberei de odihnă Rădenii Vechi”, se propune construirea la cantina existentă proprietate privată (9262203001.12) a unei anexe noi.

La rândul său, primăria com. Petrești confirmă că, în anul 2001, CAP „Roditor”, prin act, a transmis autorității locale estrada de vară (a. 1973), în valoare de 7818 lei, care este amplasată pe teritoriul taberei de odihnă, iar CR Ungheni a efectuat lucrări de reparație de 90,4 mii lei.

La executarea lucrărilor de reparație, conform devizului, au fost demontate 2 cazane din cazangeria taberei, care lipsesc, pentru lucrări fiind suportate cheltuieli în sumă de **5,7 mii lei**.

De asemenea, constatăm, în perioadele de efectuare a reparațiilor, suportarea nejustificată a cheltuielilor pentru energia electrică în sumă de **20,0 mii lei**.

Aparatul preşedintelui raionului nu a înregistrat în evidenţa contabilă mijloacele fixe transmise gratuit din proprietatea Fundației Pădurii Romincka, Polonia în cadrul proiectului și aprobate prin decizia CR Ungheni nr.8/2 din 17.10.2019, în sumă de **170,5 mii lei**.

**4.3.7.** Autoritățile nu au înregistrat conform în Registrul bunurilor imobile drepturile de grevare patrimonială asupra construcțiilor instituțiilor de învățământ în valoare de **333,2 mil. lei,** primite în comodat de APL de nivelul I. Contractele de comodat aprobate dintre primării și instituțiile de învățământ nu reflectă integral situația pentru terenurile cu suprafața de 85,4 ha aferente.

**4.3.8.** ***Răspunderea materială a persoanelor gestionare de bunuri nu este instituită de către conducătorii entităților publice.*** Folosința bunurilor angajatorului creează necesitatea existenței unor proceduri legale de a asigura integritatea acestor bunuri, prin instituirea răspunderii materiale depline a salariatului, operată în condițiile art.338 din Codul muncii. Respectiv, salariatul poartă răspundere pentru prejudiciul material cauzat din vina sa angajatorului doar în cazurile când între salariat şi angajator a fost încheiat un contract de răspundere materială deplină pentru neasigurarea integrității bunurilor şi altor valori care i-au fost transmise pentru păstrare.

Contrar cerințelor legale menționate, președintele raionului nu a dispus încheierea între salariat și angajator a contractelor de răspundere materială deplină pentru asigurarea integrității bunurilor și altor valori transmise în gestiune în valoare minimă de **21,4 mil. lei**. Prin urmare, inventarierea anuală nu poate fi inițiată conform și a constituit o formalitate[[139]](#footnote-139). Aceste fapte au impact asupra integrității bunurilor, inclusiv ce ține de documentația de proiect a obiectelor de investiții, inclusiv finalizate, de disponibilitatea contractelor de transmitere în gestiune/folosință etc.

Situații analogice de neinstituire a răspunderii materiale au fost constatate și la cele 6 instituții de învățământ[[140]](#footnote-140), selectiv auditate, ceea ce indică existența acestei deficiențe în întregul sistem.

Exemplificăm, în acest sens, înregistrarea în evidența Aparatului președintelui raionului a lucrărilor de proiectare pentru rețeaua de gazoduct presiune înaltă Buzduganii de Jos, în sumă de 177,3 mii lei, dreptul de proprietate asupra rețelei fiind deținut de SRL „Ungheni Gaz”, iar documentația de proiect nefiind disponibilă în cadrul CR Ungheni. Nu a fost prezentată auditului documentația aferentă a 2 studii de fezabilitate pentru drumuri în valoare de 113,0 mii lei.

* *La Gimnaziul Zagarancea, din 02.10.2020 până în prezent, nu s-au efectuat recepția și inventarierea tuturor bunurilor din instituție.* Acest gimnaziu, conform contractului nr.15 din 14.03.2017, a procurat de la „Didact Vega” SRL tabla interactivă ceramică ENO2610A, în sumă de 49,8 mii lei, și proiectorul cu proiecție Ultra Scurtă ,,MX88OUST”, în sumă de 20,2 mii lei, fără documentarea perioadei de garanție. Către anul 2018, proiectorul a ieșit din funcțiune, iar responsabilii nu au întreprins măsuri în vederea documentării și remedierii defecțiunii în perioada de garanție.

**4.3.9.** **Nu este asigurată transparența activității CR Ungheni și subdiviziunilor acestuia.** Regulamentul privind constituirea și funcționarea Consiliului raional Ungheni nu este publicat pe pagina web a Consiliului, ceea ce contravine prevederilor regulamentare[[141]](#footnote-141).

Respectiv, instituțiile subordonate CR Ungheni își desfășoară activitatea în baza Regulamentelor de activitate care nu sunt publicate în mod regulamentar pe pagina web a autorității.

În același timp, nu este asigurată transparența și, respectiv, nu sunt accesibile, pe pagina web/alte mijloace publice transparente, Regulamentele de instituire și activitate etc. ale tuturor instituțiilor din subordinea Consiliului raional: DASPF, SC, DF, IMSP, ÎM, precum și a 46 de instituții de învățământ.

Deși Biblioteca Publică Raională „D. Cantemir” nu a fost instituită prin decizia autorității reprezentative și deliberative[[142]](#footnote-142), la 29.07.2021, prin decizia CR[[143]](#footnote-143) , a fost aprobat Regulamentul de organizare și funcționare a acesteia.

**4.3.10.** **Asigurarea activității entităților**

Conducătorul autorității/instituției bugetare este obligat[[144]](#footnote-144)să organizeze și să asigure ținerea evidenței contabile în mod continuu din momentul înregistrării până la lichidarea autorității/instituției bugetare.

Se menționează despre un aspect important al activității, care nu este realizat și nici conformat cerințelor regulamentare[[145]](#footnote-145) de către conducătorii autorităților/instituțiilor din cadrul CR Ungheni, *ce ține de asigurarea elaborării şi aprobării regulilor de circulație a documentelor şi tehnologiilor de prelucrare a informației*, *precum şi integritatea şi păstrarea acestora conform cerințelor Organului de Stat pentru Supravegherea şi Administrarea Fondului Arhivistic al RM.*

În scopul organizării și stabilirii unui sistem unic de constituire a dosarelor din activitate, contrar cerințelor regulamentare, lipsește la nivelul Consiliului raional și a 46 de instituții de învățământ instituirea Comisiilor de expertiză a evaluării circuitului documentar și aprobării Nomenclatorului documentației din punctul de vedere al păstrării și disponibilității acesteia la zi.

# **4.4.Implementarea cerințelor și executarea recomandărilor înaintate de auditul precedent**

În vederea remedierii erorilor constatate în misiunea de audit precedentă, prin Hotărârea Curții de Conturi nr.69 din 22.10.2018 cu privire la aprobarea Raportului misiunii de follow-up [[146]](#footnote-146), au fost înaintate subdiviziunilor Consiliului raional 7 recomandări (din totalul de 36), dintre care: 2 - implementate, 2 - parțial implementate, și 3 - neimplementate. Consiliul raional a înregistrat un nivel de 43% de implementare a recomandărilor înaintate de Curtea de Conturi.

Ținând cont de faptul că Hotărârea Curții de Conturi nr.69 din 22.10.2018 se referă la bugetul raionului Ungheni, recomandările aferente bugetului raional care nu au fost implementate se vor reformula și reitera în prezentul Raport de audit.

# **V. CONCLUZIA GENERALĂ**

Deși autoritățile administrației publice locale raionale au întreprins unele măsuri pentru asigurarea unei gestiuni corespunzătoare a fondurilor bugetare și patrimoniului public local, totuși, auditul rezumă că autoritățile vizate și entitățile din subordine nu au asigurat în mod efectiv implementarea unei agende de măsuri și acțiuni complexe aferente rigorilor managementului instituțional și financiar în administrarea activităților de importanță locală conform competențelor atribuite. Astfel, auditul reiterează o bună parte din carențe și iregularități, cauzate de neimplementarea sistemului de control intern managerial și de iresponsabilitatea factorilor decizionali ai UAT r-nul Ungheni de nivelul II, cele mai principale fiind următoarele:

* evaluările și prognozele fiscal-bugetare nu întrunesc fundamentări temeinice și credibile, respectiv, lipsesc reperele pentru o administrare eficientă a veniturilor bugetelor locale, în sensul consolidării autonomiei locale;
* nerespectarea principiilor de achiziție a mărfurilor și serviciilor;
* utilizarea neregulamentară a mijloacelor publice destinate valorificării investițiilor și reparațiilor capitale etc.;
* evidența incompletă și denaturată, administrarea și gestionarea defectuoasă a patrimoniului public în condițiile neinventarierii și neînregistrării complete a proprietăților conform domeniului public/privat;
* absența unor preocupări referitor la gestionarea serviciilor și fondurilor publice ce țin de competența exclusivă a autorității locale de nivelul II, conform principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate.

Managementul și controlul intern defectuos în procesul de gestionare a patrimoniului public, inclusiv a celui aflat în administrarea întreprinderii municipale, au generat deficiențe și lacune, care se exprimă prin lipsa unei evidențe a decontărilor și a raportării veridice a situațiilor financiar-patrimoniale, care au implicat riscuri majore privind integritatea și, implicit, neîncasarea veniturilor.

Prin urmare, este imperios necesar pentru administrația publică locală, în ansamblu, pentru Aparatul președintelui raionului și Direcția Finanțe, în particular, de a-și reconsidera viziunile, acțiunile și managementul în vederea remedierii lacunelor și valorificării rezervelor estimate și neestimate, respectiv, pentru o gestiune economico-financiară exigentă și conform cerințelor legale.

# **VI. RECOMANDĂRI**

**Președintelui raionului și Consiliului raional Ungheni:**

1. consolidarea capacităților unităților de audit intern, care ar permite efectuarea misiunilor de audit de sistem;
2. administrarea conformă a veniturilor aferente serviciilor cu plată și bunurilor transmise în folosință (Obiectivul 4.1.);
3. asigurarea/examinarea performanței, gradului de îndatorare a bugetului raional și asigurarea rambursării anticipate a mijloacelor împrumutate (pct. 4.2.1.);
4. înregistrarea în evidență și raportarea regulamentară de către instituțiile/autoritățile beneficiare a utilizării conform cadrului normativ și destinației a transferurilor cu destinație specială alocate din bugetul raional (pct. 4.2.1.);
5. asigurarea transparenței procesului decizional al achizițiilor de valoare mică prin aprobarea unor reglementări exhaustive, unice pentru toate instituțiile din subordinea Consiliului, precum și pentru APL de nivelul I beneficiare de mijloace financiare din bugetul raional[[147]](#footnote-147) (pct. 4.2.1.; pct.4.2.2.; pct.4.2.3.);
6. asigurarea respectării procesului de elaborare și aprobare a deciziilor Consiliului raional, reieșind din competențele atribuite legal și necesitățile stabilite în Strategii/Programe/ Buget/ Planuri de achiziții/ etc., cu stabilirea clară a responsabilității persoanelor implicate în proces (autor/responsabil/aviz juridic/etc.) (pct.4.2.1.; pct.4.2.3.);
7. evaluarea consolidată la nivel de instituții a necesităților de servicii informaționale și de dezvoltare în cadrul unui sistem informațional integrat și de interoperabilitate, conform obiectivelor strategice şi exigențelor impuse unei administrații publice (pct.4.2.2.; pct.4.2.4.);
8. asigurarea justificării în caietele de sarcini (după caz) a resurselor necesare, conform procesului tehnologic, la lucrările de antrepriză, precum și a restituirii cheltuielilor acceptate din buget în sumă de 557,4 mii lei, aferente materialelor neconfirmate ca utilizate în procesul de executare a lucrărilor la drumuri (pct.4.2.5.);
9. asigurarea evaluării exhaustive a funcțiilor la nivel de Consiliul raional, conformității și performanței ocupării acestora, precum și a raportării narative și publice a informațiilor și propunerilor de ocupare (pct.4.2.6.);
10. examinarea organizării și funcționării eficiente a Serviciului de transport și gospodărie din cadrul subdiviziunilor, inclusiv prin asigurarea monitorizării globale (pct.4.2.8.);
11. conformarea la prevederile legale prin examinarea și aprobarea cheltuielilor bugetare și facilităților acordate angajaților pentru telefonie fixă/mobilă (pct.4.2.7.);
12. **evaluarea economico-financiară a participării Consiliului raional în cadrul PPP de furnizare a energiei termice pe biomasă, cu încasarea cheltuielilor suportate nejustificat din bugetul instituțiilor de învățământ (**pct.4.3.2.);
13. **exercitarea competențelor stabilite legal în administrarea transportului raional (pct.4.3.4.);**
14. implementarea de către CR Ungheni și ÎM „Apă-Ungheni” a recomandărilor înaintate prin Raportul auditului performanței „Eficiența gestiunii economico-financiare și administrării patrimoniului de către întreprinderile care prestează servicii de aprovizionare cu apă a populației”, aprobat prin HCC nr.43 din 22.09.2017, și Raportul misiunii de follow-up, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.16 din 29.04.2020 (pct.4.3.5.);
15. efectuarea unui audit al situațiilor financiare ale ÎM „Apă-Ungheni”, precum și inventarierea exhaustivă a consumatorilor și decontărilor pentru serviciile de alimentare cu apă, încasării creanțelor și veniturilor ratate, cu raportarea rezultatelor de monitoring către Consiliul raional (pct.4.3.5.);
16. asigurarea inventarierii, evaluării/delimitării conforme a fondurilor fixe și investițiilor înregistrate (pct.4.3.6.).

**VII. SEMNĂTURILE ECHIPEI DE AUDIT**

***Responsabil de elaborarea Raportului de audit:***

Ion Pleşca,

șef Direcție în cadrul Direcției generale de audit V

***Responsabil de monitorizarea misiunii de audit:***

Sergiu Știrbu,

șeful Direcției generale de audit V

# Anexa nr.1

**Bilanțul contabil pentru anul 2020 al bugetului de nivelul II Ungheni**

| **Grup de conturi** | **Denumirea indicatorului** | **Codul rândului** | **Sold la începutul perioadei** | **Sold la sfârșitul perioadei** | **Pondere** | **Devieri, mii lei/%** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 311 | Clădiri | 1.1.1 | 55.154,5 | 56.854,4 | 15,53 | 1.699,9 | 3,0 |
| 312 | Construcții speciale | 1.1.2 | 141.823,6 | 166.097,3 | 45,37 | 24.273,7 | 14,6 |
| 313 | Instalații de transmisie | 1.1.3 | 88.448,7 | 88.448,7 | 24,16 | 0,0 | 0,0 |
| 314 | Mașini şi utilaje | 1.1.4 | 36.627,8 | 44.390,8 | 12,12 | 7.763,0 | 17,5 |
| 315 | Mijloace de transport | 1.1.5 | 14.044,1 | 15.269,9 | 4,17 | 1.225,8 | 8,0 |
| 316 | Unelte şi scule, inventar de producere şi gospodăresc | 1.1.6 | 24.133,9 | 29.295,7 | 8,00 | 5.161,9 | 17,6 |
| 317 | Active nemateriale | 1.1.7 | 376,6 | 510,2 | 0,14 | 133,6 | 26,2 |
| 318 | Alte mijloace fixe | 1.1.8 | 13.846,7 | 15.799,0 | 4,32 | 1.952,2 | 12,4 |
| 319 | Investiții capitale în active în curs de execuție | 1.1.9 | 14.779,4 | 19.512,8 | 5,33 | 4.733,4 | 24,3 |
|  | **TOTAL MIJLOACE FIXE** | **1.1.999** | **389.235,2** | **436.178,7** | **119,14** | **46.943,5** | **10,8** |
| 391 | Uzura mijloacelor fixe | 1.2.1 | 221.940,8 | 245.217,0 | 66,98 | 23.276,3 | 9,5 |
| 392 | Amortizarea activelor nemateriale | 1.2.2 | 303,2 | 377,1 | 0,10 | 73,9 | 19,6 |
|  | **TOTAL UZURA MIJLOACELOR FIXE ȘI AMORTIZAREA ACTIVELOR NEMATERIALE** | **1.2.999** | **222.243,9** | **245.594,1** | **67,08** | **23.350,2** | **9,5** |
|  | Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe (1.3=1.1.999-1.2.999) | 1.3 | 166.991,3 | 190.584,6 | 52,06 | 23.593,4 | 12,4 |
| 331 | Combustibil, carburanți şi lubrifianţi | 1.5.1 | 2.913,2 | 2.933,7 | 0,80 | 20,5 | 0,7 |
| 332 | Piese de schimb | 1.5.2 | 242,9 | 264,6 | 0,07 | 21,7 | 8,2 |
| 333 | Produse alimentare | 1.5.3 | 364,6 | 188,7 | 0,05 | -175,9 | -93,2 |
| 334 | Medicamente şi materiale sanitare | 1.5.4 | 125,8 | 243,1 | 0,07 | 117,3 | 48,2 |
| 335 | Materiale pentru scopuri didactice, științifice şi alte scopuri | 1.5.5 | 2.837,4 | 3.443,8 | 0,94 | 606,4 | 17,6 |
| 336 | Materiale de uz gospodăresc şi rechizite de birou | 1.5.6 | 1.206,1 | 1.507,5 | 0,41 | 301,4 | 20,0 |
| 337 | Materiale de construcție | 1.5.7 | 378,8 | 481,0 | 0,13 | 102,2 | 21,2 |
| 338 | Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte | 1.5.8 | 1.567,1 | 1.762,0 | 0,48 | 194,9 | 11,1 |
| 339 | Alte materiale | 1.5.9 | 3.440,6 | 3.927,8 | 1,07 | 487,2 | 12,4 |
|  | **TOTAL STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE** | **1.5.999** | **13.076,5** | **14.752,1** | **4,03** | **1.675,6** | **11,4** |
| 371 | Terenuri | 1.9.1 | 289,6 | 289,6 | 0,08 | 0,0 | 0,0 |
|  | **TOTAL ACTIVE NEPRODUCTIVE** | **1.9.999** | **289,6** | **289,6** | **0,08** | **0,0** | **0,0** |
|  | TOTAL ACTIVE NEFINANCIARE | 2 | 180.357,4 | 205.626,4 | 56,17 | 25.269,0 | 12,3 |
| 415 | Acțiuni şi alte forme de participare în capital în interiorul ţării | 3.1.3 | 149.424,3 | 150.356,8 | 41,07 | 932,5 | 0,6 |
| 418 | Alte creanțe interne ale bugetului | 3.1.4 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |  |
| 419 | Alte creanţe ale instituţiilor bugetare | 3.1.5 | 983,0 | 3.576,3 | 0,98 | 2.593,3 | 72,5 |
|  | **TOTAL CREANȚE INTERNE** | **3.1.999** | **150.407,3** | **153.933,1** | **42,05** | **3.525,8** | **2,3** |
| 421 | Diferența de curs pozitivă | 3.2.1 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |  |
| 422 | Diferenta de curs negativă | 3.2.2 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |  |
|  | **TOTAL DIFERENȚA DE CURS VALUTAR** | **3.2.999** | **0,0** | **0,0** | **0,00** | 0,0 |  |
| 431 | Conturi curente în sistemul trezorerial | 3.3.1 | 7.134,4 | 6.551,5 | 1,79 | -582,9 | -8,9 |
| 439 | Alte valori şi mijloace băneşti | 3.3.7 | 0,2 | 0,2 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
|  | **TOTAL MIJLOACE BĂNEȘTI** | **3.3.999** | **7.134,5** | **6.551,6** | **1,79** | **-582,9** | **-8,9** |
|  | **TOTAL ACTIVE FINANCIARE** | **4** | **157.541,9** | **160.484,7** | **43,83** | **2.942,9** | **1,8** |
|  | **TOTAL ACTIV (5=2+4)** | **5** | **337.899,2** | **366.111,1** | **100,00** | **28.211,9** | **7,7** |
| 518 | Alte datorii interne ale bugetului | 6.1.3 | 175,3 | 190,3 | 0,05 | 15,0 | 7,9 |
| 519 | Alte datorii ale instituțiilor bugetare | 6.1.4 | 18.002,8 | 18.215,2 | 4,98 | 212,4 | 1,2 |
|  | TOTAL DATORII INTERNE | 6.1.999 | 18.178,1 | 18.405,5 | 5,03 | 227,4 | 1,2 |
| 552 | Împrumuturi interne de la instituțiile financiare | 6.3.2 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |  |
|  | TOTAL ÎMPRUMUTURI INTERNE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE | 6.3.999 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |  |
|  | TOTAL DATORII | 7 | 18.178,1 | 18.405,5 | 5,03 | 227,4 | 1,2 |
| 721 | Rezultatul financiar al instituției publice din anul curent | 10.2.1 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |  |
| 722 | Rezultatul financiar al instituției publice din anii precedenți | 10.2.2 | 319.721,1 | 347.705,6 | 94,97 | 27.984,5 | 8,0 |
| 723 | Corectarea rezultatelor anilor precedenți ale instituțiilor bugetare | 10.2.3 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |  |
|  | TOTAL REZULTATUL FINANCIAR AL INSTITUȚIEI BUGETARE (10.2.999=10.2.1+10.2.2+10.2.3) | 10.2.999 | 319.721,1 | 347.705,6 | 94,97 | 27.984,5 | 8,0 |
|  | TOTAL REZULTATE (11=10.1.999+10.2.999) | 11 | 319.721,1 | 347.705,6 | 94,97 | 27.984,5 | 8,0 |
|  | **TOTAL PASIV (12=7+9+11) (12=5)** | **12** | **337.899,2** | **366.111,1** | **100,00** | **28.211,9** | **7,7** |
| 812212 | Datoria privind împrumuturile acordate de instituții financiare | 13.18 | 12.077,8 | 8.369,2 | 2,29 | -3.708,6 | -44,3 |
| 822100 | Active luate în locațiune/arendă | 13.37 | 312.201,7 | 337.928,6 | 92,30 | 25.727,0 | 7,6 |
| 822420 | Creanțe compromise decontate | 13.43 | 17,5 | 41,5 | 0,01 | 24,0 | 57,8 |
| 822710 | Creanțe privind lipsurile și delapidările de mijloace bănești și valori materiale aflate în organele de anchetă | 13.50 | 21,6 | 27,7 | 0,01 | 6,1 | 22,1 |
|  | **TOTAL CONTURI EXTRABILANȚIERE** | **13.999** | **324.318,5** | **346.367,0** | **94,61** | **22.048,5** | **6,4** |

**Sursa:** *Formularul FD-041 pentru anul 2020.*

# Anexa nr.2

**Veniturile și cheltuielile bugetului de nivelul II Ungheni pentru anul 2020**

| Denumirea indicatorului | ECO k1-k6 | Aprobat inițial pe an | Plan precizat pe an | Executat perioada de gestiune | Venituri / cheltuieli efective | TOTAL Creanțe | TOTAL Datorii | Ponderea în venituri/cheltuieli, % | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Casă | efectiv |
| A | B | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **I. VENITURI, TOTAL** |  | **321.615,4** | **337.493,4** | **326.821,1** | **337.454,8** | **193,2** | **28,6** | **100,0** | **100,0** |
| Impozite pe venit | 111 | 13.977,5 | 13.977,5 | 13.975,6 | 13.975,6 | 0,0 | 0,0 | 4,3 | 4,1 |
| Impozit pe venitul reținut din salariu | 111110 | 13.689,7 | 13.689,7 | 13.572,5 | 13.572,5 | 0,0 | 0,0 | 4,2 | 4,0 |
| Impozitul pe venitul persoanelor fizice spre plată/achitat | 111121 | 232,1 | 232,1 | 305,3 | 305,3 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| Impozit pe venitul persoanelor fizice în domeniul transportului rutier de persoane în regim de taxi | 111125 | 11,0 | 11,0 | 23,5 | 23,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Impozit pe venitul aferent operațiunilor de predare în posesie si/sau folosință a proprietății imobiliare | 111130 | 44,7 | 44,7 | 74,3 | 74,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Impozite si taxe pe mărfuri si servicii** | **114** | **534,1** | **534,1** | **650,1** | **650,1** | **0,0** | **0,0** | **0,2** | **0,2** |
| Taxa pentru apă | 114611 | 355,0 | 355,0 | 405,7 | 405,7 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| Taxa pentru extragerea mineralelor utile | 114612 | 175,9 | 175,9 | 241,2 | 241,2 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| Taxa pentru lemnul eliberat pe picior | 114613 | 3,2 | 3,2 | 3,2 | 3,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Granturi primite de la organizațiile internaționale | 132 | 0,0 | 1.152,9 | 1.152,9 | 1.152,9 | 0,0 | 0,0 | 0,4 | 0,3 |
| Granturi curente primite de la organizațiile internaționale pentru proiecte finanțate din surse externe pentru bugetul local de nivelul II | 132122 | 0,0 | 1.152,9 | 1.152,9 | 1.152,9 | 0,0 | 0,0 | 0,4 | 0,3 |
| **Venituri din vânzarea mărfurilor și serviciilor** | **142** | **4.764,1** | **4.805,3** | **3.111,9** | **3.203,9** | **193,2** | **28,6** | **1,0** | **0,9** |
| Taxa la cumpărarea valutei străine de către persoanele fizice în casele de schimb valutar | 142245 | 400,0 | 400,0 | 333,8 | 333,8 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| Încasări de la prestarea serviciilor cu plată | 142310 | 3.693,1 | 3.726,8 | 2.372,7 | 2.431,1 | 122,2 | 0,0 | 0,7 | 0,7 |
| Plata pentru locațiunea bunurilor patrimoniului public | 142320 | 671,0 | 678,5 | 405,5 | 439,0 | 71,0 | 28,6 | 0,1 | 0,1 |
| Amenzi și sancțiuni | 143 | 0,0 | 0,0 | 0,6 | 0,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Amenzi aplicate de Inspecția Financiară încasate în bugetul local de nivelul II | 143312 | 0,0 | 0,0 | 0,6 | 0,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Donații voluntare | 144 | 60,0 | 74,8 | 26,8 | 3.198,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,9 |
| Donații voluntare pentru cheltuieli curente din surse interne pentru instituțiile bugetare | 144114 | 60,0 | 74,8 | 26,8 | 2.218,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,7 |
| Donații voluntare pentru cheltuieli capitale din surse interne pentru instituțiile bugetare | 144214 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 980,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,3 |
| **Alte venituri și finanțări** | **149** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **7.369,9** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **2,2** |
| Venituri din realizarea activelor de către instituții | 149100 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 129,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Venituri de la active intrate cu titlu gratuit | 149200 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 6.042,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,8 |
| Finanțare de la buget | 149800 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Alte venituri ale instituțiilor bugetare | 149900 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1.198,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,4 |
| **Transferuri primite între bugetul de stat și bugetele locale** | **191** | **302.279,7** | **316.948,8** | **307.903,2** | **307.903,2** | **0,0** | **0,0** | **94,2** | **91,2** |
| Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II pentru învățământul preșcolar, primar, secundar general, special și complementar (extrașcolar) | 191111 | 212.957,8 | 213.436,8 | 208.559,5 | 208.559,5 | 0,0 | 0,0 | 63,8 | 61,8 |
| Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II pentru asigurarea și asistența socială | 191112 | 7.215,7 | 8.930,2 | 8.039,8 | 8.039,8 | 0,0 | 0,0 | 2,5 | 2,4 |
| Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II pentru școli sportive | 191113 | 2.154,4 | 2.263,4 | 2.233,4 | 2.233,4 | 0,0 | 0,0 | 0,7 | 0,7 |
| Alte transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II | 191115 | 0,0 | 80,0 | 80,0 | 80,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II pentru infrastructura drumurilor | 191116 | 27.174,7 | 27.174,7 | 26.630,0 | 26.630,0 | 0,0 | 0,0 | 8,1 | 7,9 |
| Transferuri capitale primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II | 191120 | 0,0 | 3.230,0 | 2.656,5 | 2.656,5 | 0,0 | 0,0 | 0,8 | 0,8 |
| Transferuri curente primite cu destinație generală între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II | 191131 | 50.311,2 | 50.311,2 | 50.311,2 | 50.311,2 | 0,0 | 0,0 | 15,4 | 14,9 |
| Transferuri curente primite cu destinație generală din fondul de compensare între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II | 191132 | 332,9 | 332,9 | 332,9 | 332,9 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| Alte transferuri curente primite cu destinație generală între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II | 191139 | 0,0 | 1.433,0 | 1.433,0 | 1.433,0 | 0,0 | 0,0 | 0,4 | 0,4 |
| Transferuri curente primite cu destinație specială între instituțiile bugetului de stat și instituțiile bugetelor locale de nivelul II | 191310 | 2.133,0 | 6.468,4 | 4.370,5 | 4.370,5 | 0,0 | 0,0 | 1,3 | 1,3 |
| Transferuri capitale primite cu destinație specială între instituțiile bugetului de stat și instituțiile bugetelor locale de nivelul II | 191320 | 0,0 | 3.288,2 | 3.256,4 | 3.256,4 | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 1,0 |
| **II. CHELTUIELI, TOTAL** |  | **261.588,2** | **261.967,4** | **250.808,8** | **303.628,0** | **2.840,7** | **18.041,4** | **76,7** | **90,0** |
| Remunerarea muncii | 211 | 162.607,7 | 168.122,1 | 164.554,2 | 166.336,3 | 0,5 | 13.930,2 | 50,3 | 49,3 |
| Salariul de bază | 211110 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 142.989,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 42,4 |
| Sporuri și suplimente la salariul de bază | 211120 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 16.694,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 4,9 |
| Premieri | 211140 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 6.540,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,9 |
| Remunerarea muncii angajaților conform statelor | 211180 | 162.582,4 | 167.987,0 | 164.447,4 | 0,0 | 0,5 | 13.930,2 | 50,3 | 0,0 |
| Alte plăți salariale | 211190 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 7,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Compensație pentru transport | 211320 | 25,3 | 135,1 | 106,8 | 103,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Contribuții și prime de asigurări obligatorii | 212 | 44.736,7 | 46.361,6 | 45.244,3 | 45.633,4 | 0,7 | 3.206,7 | 13,8 | 13,5 |
| Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii | 212100 | 37.404,1 | 38.750,7 | 37.848,0 | 38.233,9 | 0,7 | 3.204,8 | 11,6 | 11,3 |
| Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală achitate de angajatori pe teritoriul țării | 212210 | 7.332,6 | 7.610,9 | 7.396,3 | 7.399,5 | 0,0 | 1,9 | 2,3 | 2,2 |
| **Bunuri - cheltuieli privind utilizarea stocurilor** | **221** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **16.191,9** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **4,8** |
| Cheltuieli privind utilizarea combustibilului, carburanților și lubrifianților | 221110 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 3.844,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,1 |
| Cheltuieli privind utilizarea pieselor de schimb | 221120 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 525,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,2 |
| Cheltuieli privind utilizarea produselor alimentare | 221130 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 7.038,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 2,1 |
| Cheltuieli privind utilizarea medicamentelor si materialelor sanitare | 221140 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 259,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 |
| Cheltuieli privind utilizarea materialelor pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri | 221150 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 142,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Cheltuieli privind utilizarea materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou | 221160 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 2.071,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,6 |
| Cheltuieli privind utilizarea materialelor de construcții | 221170 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1.126,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,3 |
| Cheltuieli privind utilizarea accesoriilor de pat, îmbrăcămintei, încălțămintei | 221180 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 108,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Cheltuieli privind utilizarea altor materiale | 221190 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1.074,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,3 |
| Servicii | 222 | 39.125,8 | 22.299,0 | 18.584,1 | 18.118,6 | 265,6 | 698,8 | 5,7 | 5,4 |
| Energie electrică | 222110 | 3.807,6 | 3.351,1 | 2.966,1 | 2.873,6 | 29,8 | 231,1 | 0,9 | 0,9 |
| Gaze | 222120 | 3.513,3 | 2.369,4 | 1.863,7 | 1.711,7 | 72,9 | 122,4 | 0,6 | 0,5 |
| Energie termică | 222130 | 4.347,5 | 3.710,5 | 3.709,4 | 3.619,9 | 0,0 | 165,9 | 1,1 | 1,1 |
| Apă și canalizare | 222140 | 1.195,4 | 938,0 | 750,0 | 734,9 | 4,4 | 18,6 | 0,2 | 0,2 |
| Alte servicii comunale | 222190 | 175,2 | 147,0 | 105,6 | 102,9 | 0,5 | 3,8 | 0,0 | 0,0 |
| Servicii informaționale | 222210 | 1.125,8 | 1.110,9 | 1.056,5 | 1.077,5 | 17,3 | 46,5 | 0,3 | 0,3 |
| Servicii de telecomunicații | 222220 | 639,5 | 559,5 | 433,3 | 427,3 | 30,0 | 22,4 | 0,1 | 0,1 |
| Servicii de locațiune | 222300 | 198,0 | 148,8 | 123,6 | 103,4 | 21,9 | 1,0 | 0,0 | 0,0 |
| Servicii de transport | 222400 | 491,7 | 451,8 | 355,4 | 354,9 | 0,2 | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| Servicii de reparații curente | 222500 | 1.586,9 | 4.317,9 | 3.807,4 | 3.792,7 | 4,4 | 6,0 | 1,2 | 1,1 |
| Formare profesională | 222600 | 571,2 | 336,7 | 270,3 | 261,3 | 2,3 | 2,0 | 0,1 | 0,1 |
| Deplasări de serviciu în interiorul țării | 222710 | 387,5 | 239,5 | 133,8 | 129,7 | 0,2 | 4,9 | 0,0 | 0,0 |
| Deplasări de serviciu peste hotare | 222720 | 92,0 | 41,1 | 3,6 | 2,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Servicii medicale | 222810 | 117,0 | 108,0 | 96,4 | 96,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Servicii editoriale | 222910 | 273,0 | 147,0 | 80,2 | 78,4 | 1,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Servicii de protocol | 222920 | 69,0 | 17,0 | 1,5 | 1,5 | 0,0 | 0,7 | 0,0 | 0,0 |
| Servicii de pază | 222940 | 190,3 | 167,6 | 162,6 | 159,5 | 0,7 | 6,4 | 0,0 | 0,0 |
| Servicii bancare | 222970 | 1,1 | 6,4 | 4,7 | 4,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Servicii poștale și de distribuire a drepturilor sociale | 222980 | 339,1 | 236,1 | 218,0 | 218,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| Servicii neatribuite altor alineate | 222990 | 20.004,7 | 3.894,8 | 2.441,7 | 2.367,9 | 79,9 | 67,1 | 0,7 | 0,7 |
| **Cheltuieli privind uzura mijloacelor fixe** | **231** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **21.580,3** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **6,4** |
| Cheltuieli privind uzura clădirilor | 231100 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 979,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,3 |
| Cheltuieli privind uzura construcțiilor speciale | 231200 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 9.849,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 2,9 |
| Cheltuieli privind uzura instalațiilor de transmisie | 231300 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 3.537,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,0 |
| Cheltuieli privind uzura mașinilor și utilajelor | 231400 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 3.901,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,2 |
| Cheltuieli privind uzura mijloacelor de transport | 231500 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 865,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,3 |
| Cheltuieli privind uzura uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc | 231600 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 2.445,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,7 |
| Amortizarea activelor nemateriale | 232000 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 73,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Dobânzi achitate la datoria internă | 242 | 982,0 | 982,0 | 952,2 | 952,2 | 0,0 | 0,0 | 0,3 | 0,3 |
| Dobânzi pe împrumuturi acordate de instituțiile financiare | 242700 | 982,0 | 982,0 | 952,2 | 952,2 | 0,0 | 0,0 | 0,3 | 0,3 |
| Subsidii acordate întreprinderilor de stat și municipale | 251 | 0,0 | 70,0 | 70,0 | 70,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Subsidii acordate întreprinderilor de stat și municipale nefinanciare | 251100 | 0,0 | 70,0 | 70,0 | 70,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Subsidii acordate organizațiilor obștești | 253 | 0,0 | 310,0 | 290,0 | 290,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| Subsidii acordate organizațiilor obștești | 253000 | 0,0 | 310,0 | 290,0 | 290,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| Subsidii acordate autorităților/instituțiilor publice la autogestiune | 254 | 0,0 | 1.065,5 | 1.065,5 | 1.065,5 | 0,0 | 0,0 | 0,3 | 0,3 |
| Subsidii acordate autorităților/instituțiilor publice la autogestiune | 254000 | 0,0 | 1.065,5 | 1.065,5 | 1.065,5 | 0,0 | 0,0 | 0,3 | 0,3 |
| Prestații de asistență socială | 272 | 12.711,8 | 14.477,9 | 12.348,9 | 12.521,2 | 347,3 | 74,5 | 3,8 | 3,7 |
| Indemnizații de asistență socială | 272300 | 4.559,5 | 4.600,5 | 3.921,8 | 3.921,8 | 0,0 | 0,0 | 1,2 | 1,2 |
| Alocații | 272400 | 1.773,5 | 1.770,5 | 1.754,2 | 1.828,7 | 0,0 | 74,5 | 0,5 | 0,5 |
| Compensații | 272500 | 4.041,1 | 4.098,0 | 3.820,2 | 3.818,3 | 347,3 | 0,0 | 1,2 | 1,1 |
| Ajutoare bănești | 272600 | 1.698,6 | 3.481,2 | 2.418,2 | 2.517,9 | 0,0 | 0,0 | 0,7 | 0,7 |
| Alte prestații de asistență socială | 272900 | 639,1 | 527,7 | 434,5 | 434,5 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| Prestații sociale ale angajatorilor | 273 | 741,4 | 934,0 | 708,4 | 789,7 | 0,0 | 123,5 | 0,2 | 0,2 |
| Indemnizații la încetarea acțiunii contractului de muncă | 273200 | 2,0 | 74,8 | 72,5 | 72,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Indemnizații pentru incapacitatea temporară de muncă achitate din mijloacele financiare ale angajatorului | 273500 | 739,4 | 843,5 | 620,6 | 701,6 | 0,0 | 123,5 | 0,2 | 0,2 |
| Achitarea indemnizației alesului local la expirarea mandatului | 273600 | 0,0 | 15,8 | 15,3 | 15,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Alte cheltuieli curente | 281 | 682,8 | 3.305,1 | 2.958,5 | 724,5 | 2.226,4 | 7,8 | 0,9 | 0,2 |
| Cotizații în organizațiile internaționale | 281110 | 150,0 | 150,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Taxe, amenzi, penalități și alte plăți obligatorii | 281400 | 0,0 | 8,3 | 5,2 | 5,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Alte cheltuieli în bază de contracte cu persoane fizice | 281600 | 252,8 | 550,4 | 502,4 | 497,0 | 0,0 | 7,5 | 0,2 | 0,1 |
| Alte cheltuieli curente | 281900 | 280,0 | 2.596,4 | 2.450,9 | 222,3 | 2.226,4 | 0,3 | 0,7 | 0,1 |
| Alte cheltuieli ale instituțiilor bugetare | 289 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 15.248,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 4,5 |
| Cheltuieli privind ieșirea activelor | 289100 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 129,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Cheltuieli privind transmiterea activelor cu titlu gratuit | 289200 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 13.508,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 4,0 |
| Alte cheltuieli ale instituțiilor bugetare | 289900 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1.610,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,5 |
| Transferuri acordate între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale | 293 | 0,0 | 4.040,2 | 4.032,6 | 4.032,6 | 0,0 | 0,0 | 1,2 | 1,2 |
| Transferuri curente acordate cu destinație specială între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale | 293111 | 0,0 | 164,0 | 163,4 | 163,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Transferuri capitale acordate cu destinație specială între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale | 293120 | 0,0 | 3.876,2 | 3.869,3 | 3.869,3 | 0,0 | 0,0 | 1,2 | 1,1 |
| Sold operațional (3=1-2) |  | 60.027,2 | 75.526,0 | 76.012,3 | 33.826,8 | 0,0 | 0,0 | 23,3 | 10,0 |
| **III. ACTIVE NEFINANCIARE** |  | **56.259,2** | **77.881,4** | **72.963,1** | **0,0** | **542,4** | **145,2** | **22,3** | **0,0** |
| Clădiri | 311 | 1.393,8 | 12.951,5 | 12.526,7 | 0,0 | 0,0 | 47,8 | 3,8 | 0,0 |
| Reparații capitale ale clădirilor | 311120 | 1.393,8 | 12.951,5 | 12.526,7 | 0,0 | 0,0 | 47,8 | 3,8 | 0,0 |
| Construcții speciale | 312 | 27.174,7 | 25.259,2 | 25.043,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 7,7 | 0,0 |
| Procurarea construcțiilor speciale | 312110 | 0,0 | 344,5 | 344,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| Reparații capitale ale construcțiilor speciale | 312120 | 27.174,7 | 24.914,7 | 24.699,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 7,6 | 0,0 |
| Mașini și utilaje | 314 | 1.283,6 | 7.898,2 | 7.363,3 | 0,0 | 29,1 | 6,6 | 2,3 | 0,0 |
| Procurarea mașinilor și utilajelor | 314110 | 1.250,1 | 7.599,2 | 7.064,8 | 0,0 | 29,1 | 6,6 | 2,2 | 0,0 |
| Reparații capitale ale mașinilor și utilajelor | 314120 | 33,5 | 299,0 | 298,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| Mijloace de transport | 315 | 0,0 | 1.360,0 | 1.121,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,3 | 0,0 |
| Procurarea mijloacelor de transport | 315110 | 0,0 | 1.360,0 | 1.121,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,3 | 0,0 |
| Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc | 316 | 1.169,1 | 5.621,0 | 4.933,2 | 0,0 | 37,3 | 3,0 | 1,5 | 0,0 |
| Procurarea uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc | 316110 | 1.169,1 | 5.621,0 | 4.933,2 | 0,0 | 37,3 | 3,0 | 1,5 | 0,0 |
| Active nemateriale | 317 | 0,0 | 106,0 | 105,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Procurarea activelor nemateriale | 317110 | 0,0 | 106,0 | 105,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Alte mijloace fixe | 318 | 269,0 | 405,2 | 398,6 | 0,0 | 0,0 | 1,7 | 0,1 | 0,0 |
| Procurarea altor mijloace fixe | 318110 | 269,0 | 405,2 | 398,6 | 0,0 | 0,0 | 1,7 | 0,1 | 0,0 |
| Investiții capitale în active în curs de execuție | 319 | 0,0 | 3.716,3 | 3.684,6 | 0,0 | 0,0 | 1,8 | 1,1 | 0,0 |
| Instalații de transmisie în curs de execuție | 319230 | 0,0 | 3.716,3 | 3.684,6 | 0,0 | 0,0 | 1,8 | 1,1 | 0,0 |
| Combustibil, carburanți și lubrifianți | 331 | 5.322,9 | 4.533,2 | 4.019,8 | 0,0 | 292,5 | 0,0 | 1,2 | 0,0 |
| Procurarea combustibilului, carburanților și lubrifianților | 331110 | 5.322,9 | 4.533,2 | 4.019,8 | 0,0 | 292,5 | 0,0 | 1,2 | 0,0 |
| Piese de schimb | 332 | 1.056,0 | 654,5 | 539,4 | 0,0 | 1,9 | 0,0 | 0,2 | 0,0 |
| Procurarea pieselor de schimb | 332110 | 1.056,0 | 654,5 | 539,4 | 0,0 | 1,9 | 0,0 | 0,2 | 0,0 |
| Produse alimentare | 333 | 10.575,7 | 8.319,1 | 6.982,0 | 0,0 | 16,2 | 36,8 | 2,1 | 0,0 |
| Procurarea produselor alimentare | 333110 | 10.575,7 | 8.319,1 | 6.982,0 | 0,0 | 16,2 | 36,8 | 2,1 | 0,0 |
| Medicamente și materiale sanitare | 334 | 248,8 | 377,3 | 372,8 | 0,0 | 0,3 | 0,1 | 0,1 | 0,0 |
| Procurarea medicamentelor și materialelor sanitare | 334110 | 248,8 | 377,3 | 372,8 | 0,0 | 0,3 | 0,1 | 0,1 | 0,0 |
| Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri | 335 | 383,6 | 460,5 | 434,3 | 0,0 | 1,2 | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| Procurarea materialelor pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri | 335110 | 383,6 | 460,5 | 434,3 | 0,0 | 1,2 | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou | 336 | 2.106,3 | 2.475,4 | 2.339,8 | 0,0 | 30,9 | 17,4 | 0,7 | 0,0 |
| Procurarea materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou | 336110 | 2.106,3 | 2.475,4 | 2.339,8 | 0,0 | 30,9 | 17,4 | 0,7 | 0,0 |
| Materiale de construcție | 337 | 1.140,9 | 1.312,8 | 1.219,3 | 0,0 | 20,1 | 13,7 | 0,4 | 0,0 |
| Procurarea materialelor de construcție | 337110 | 1.140,9 | 1.312,8 | 1.219,3 | 0,0 | 20,1 | 13,7 | 0,4 | 0,0 |
| Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte | 338 | 292,4 | 387,4 | 350,4 | 0,0 | 92,2 | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| Procurarea accesoriilor de pat, îmbrăcămintei, încălțămintei | 338110 | 292,4 | 387,4 | 350,4 | 0,0 | 92,2 | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| Alte materiale | 339 | 3.842,4 | 2.043,7 | 1.528,0 | 0,0 | 20,6 | 16,3 | 0,5 | 0,0 |
| Procurarea altor materiale | 339110 | 3.842,4 | 2.043,7 | 1.535,6 | 0,0 | 20,6 | 16,3 | 0,5 | 0,0 |
| Realizarea altor materiale | 339210 | 0,0 | 0,0 | -7,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **SOLD BUGETAR (DEFICIT/EXCEDENT)** |  | **3.768,0** | **-2.355,4** | **3.049,3** | **33.826,8** | **0,0** | **0,0** | **0,9** | **10,0** |
| **IV. ACTIVE FINANCIARE** |  | **0,0** | **0,0** | **61,4** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | 0,0 |
| Alte creanțe interne ale bugetului | 418 | 0,0 | 0,0 | 84,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Rambursarea mijloacelor bugetare din anii precedenți la buget | 418130 | 0,0 | 0,0 | 84,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Diferența de curs pozitivă | 421 | 0,0 | 0,0 | 67,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Diferența de curs pozitivă | 421000 | 0,0 | 0,0 | 67,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Diferența de curs negativă | 422 | 0,0 | 0,0 | -90,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Diferența de curs negativă | 422000 | 0,0 | 0,0 | -90,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **V. DATORII** |  | **-3.768,0** | **-3.768,0** | **-3.708,6** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-1,1** | **0,0** |
| Împrumuturi interne de la instituțiile financiare | 552 | -3.768,0 | -3.768,0 | -3.708,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -1,1 | 0,0 |
| Rambursarea împrumutului instituțiilor financiare | 552120 | -3.768,0 | -3.768,0 | -3.708,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -1,1 | 0,0 |
| Modificarea soldului |  | 0,0 | -6.123,4 | -597,9 | 33.826,8 | 0,0 | 0,0 | -0,2 | 10,0 |
| Soldul la începutul perioadei de gestiune |  | 0,0 | 6.959,1 | 6.959,1 | 319.721,1 | 0,0 | 0,0 | 2,1 | 94,7 |
| Corectarea soldului la începutul perioadei de gestiune |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -2.195,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,7 |
| Soldul la sfârșitul perioadei de gestiune |  | 0,0 | -835,7 | 6.361,2 | 351.352,8 | 0,0 | 0,0 | 1,9 | 104,1 |

**Sursa:** *Formularul FD-044 pentru anul 2020.*

# 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[[148]](#footnote-148) și în conformitate cu Programele activității de audit a Curții de Conturi[[149]](#footnote-149), având ca scop oferirea unei asigurări rezonabile asupra conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public al UAT r-nul Ungheni 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 modul corespunzător patrimoniul public?*

**Abordarea auditului**

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit aplicate de CCRM[[150]](#footnote-150). Abordarea de audit s-a bazat pe identificarea și evaluarea riscurilor de neconformitate din cadrul proceselor operaționale ale CR Ungheni, prin utilizarea preponderentă a testărilor directe de fond.

Metodologia de audit a constat din acțiuni de colectare a probelor de audit în cadrul CR Ungheni și entităților din subordine atât 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 (re)calculelor.

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

# Anexa nr.4

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

1. **Raportul misiunii de follow-up privind implementarea recomandărilor aprobate prin Hotărârea Curții de Conturi nr.69 din 22.10.2018 [[151]](#footnote-151)**

| **Cerințele și recomandările specificate în Hotărârea Curții de Conturi nr.69 din 22.10.2018.\_ Data-limită de implementare 28.12.2019** | **Măsurile întreprinse** | **Verificarea faptului dacă recomandările au fost puse în aplicare** | **Statutul implementării recomandării** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2.1. pentru întreprinderea măsurilor de rigoare în vederea implementării recomandărilor expuse în Raport; | Scrisoarea nr.330-02/1-17 din 19.12.2019. Prin Dispoziția președintelui raionului nr.226-02/1-5 din 31.10.2016, a fost aprobat Planul de acțiuni privind înlăturarea abaterilor și iregularităților constatate în cadrul auditului conformității exercițiului bugetar si gestionarii patrimoniului public în cadrul entităților publice din raionul Ungheni pe anul 2015. Au fost solicitate primăriilor și instituțiilor publice din subordinea Consiliului raional măsuri privind înlăturarea neajunsurilor depistate, constatate în raportul auditului pe anul 2015, cu informarea periodică despre măsurile întreprinse. | Nu a fost aprobat un plan de acțiuni privind HCC 69/2018, pentru înlăturarea abaterilor și iregularităților constatate de audit. | **Neimplementată** |
| 2.2. să verifice corectitudinea colectărilor provenite din amenzile încasate pentru contravențiile înregistrate în traficul rutier, ca urmare a utilizării sistemelor automatizate de supraveghere, asigurând, în acest sens, recalcularea sumelor transferate agentului economic pentru serviciile de monitorizare a traficului rutier (rec.4.3. din Raportul I); | Scrisoarea nr.330-02/1-17 din 19.12.2019. Consiliul raional a verificat plenitudinea colectărilor provenite din amenzile încasate pentru contravențiile înregistrate în traficul rutier, ca urmare a utilizării sistemelor automatizate de supraveghere, asigurând , în acest scop, calcularea sumelor transferate agentului economic pentru serviciile de monitorizare a traficului rutier, având ca bază datele din extrasele Trezoreriei de Stat. | Iregularitățile constatate de auditul precedent rămân în continuare nesoluționate. Răspunsul autorității nu conține confirmarea documentară ca auditul să modifice statutul de implementare. | **Neimplementată** |
| 2.1. să asigure monitorizarea și administrarea conformă a procesului de dare în locațiune a încăperilor domeniului public, inclusiv în cadrul Direcției Educație (rec.2 din Raportul I); | Scrisoarea nr.330-02/1-17 din 19.12.2019. Întreprinderea Individuală Nederiţă Eugenia şi-a încetat activitatea în încăperea Centrului Educațional la finele anului de învățământ 2015- 2016 şi contractul încheiat pentru chiria încăperii a fost reziliat. Pentru închirierea acestor încăperi de la Centrul Educațional, au fost încheiate contracte cu Clubul Sportiv de Lupte Libere şi Pancration Semeni, Școala sportivă Ungheni. De asemenea, pentru chiria claselor de studii, cu Universitatea de Studii Europene, AO Proed au fost încheiate contractele respective, cu anexarea calculelor plăților pentru serviciile acordate. Pentru chiria băii Centrului Educațional și a garajului au fost încheiate contractele cu AO FC Ungheni și IFS Ungheni. În toate cazurile, cuantumul chiriei a fost calculat în conformitate cu prevederile Anexei nr.7 la Legea bugetului de stat pe anul 2016. În contractele încheiate au fost incluse şi cheltuielile pentru plata serviciilor comunale conform calculelor. Contractul încheiat cu ÎS „Servicii Pază” a MAI RM a fost reziliat. Anexăm contractele de dare în locațiune a încăperilor domeniului public din cadrul Direcției Educație actuale. | La etapa respectivă, se consideră ca implementată. Se vor verifica în continuare informațiile aferente controalelor efectuate și contractele existente pentru perioada auditată a anului 2020. | **Implementată** |
| 2.4. în comun cu administratorul ÎM „Apă-Ungheni”, să elaboreze și să aprobe un plan de măsuri pentru redresarea situației financiare/patrimoniale a întreprinderii municipale (rec.6.1. din Raportul II). | Scrisoarea nr.330-02/1-17 din 19.12.2019. Pentru redresarea situației financiare/patrimoniale a ÎM „Apă-Ungheni”, a fost inițiată misiunea de audit în temeiul art.19 din Legea nr. 229 din 23.09.2010 privind controlul financiar public intern şi conform Dispoziției de serviciu nr.70-02/1-5 din 23.05.2019. Misiunea de audit a fost realizată de către Unitatea de Audit Intern din cadrul Consiliului raional Ungheni (constatările şi recomandările se anexează). | Testările preliminare de audit indică existența acelorași deficiențe, care au agravat în timp situația financiară și patrimonială a ÎM. | **Neimplementată** |
| 2.3. să asigure restabilirea completă a mijloacelor financiare utilizate contrar destinației din transferurile cu destinație specială și din fondul cu destinație specială pentru drumuri (rec.5 din Raportul I). | Scrisoarea nr.330-02/1-17 din 19.12.2019. Prin Decizia Consiliului raional nr.1/2 din 23.02.2017, s-au alocat din soldul format la 0l .01.2017 din taxa de folosire a drumurilor suma de 1176,3 mii lei, la proiectul DVS „Reabilitarea infrastructurii de transport pe traseul L392”, executate în domeniu prin ordinul de plată nr.850 din 29.09.2017. | Deși APL a inițiat unele acțiuni pentru înlăturarea deficiențelor constatate, deficiențele se mențin și în perioada auditată. | **Implementată** |
| 3. să asigure implementarea proceselor operaționale și procedurilor eficiente de control intern pentru monitorizarea conformității achizițiilor publice, precum și executarea lucrărilor capitale în toate instituțiile din subordine (rec.6 din Raportul I). | Scrisoarea nr.330-02/1-17 din 19.12.2019. Serviciile teritoriale în exercitarea funcțiilor de serviciu acordă autorităților contractante ajutor metodologic și consultații în domeniul achizițiilor publice, inițiază și susțin acțiunile de instruire a personalului autorităților contractante implicat în organizarea, desfășurarea procedurilor de achiziții publice şi atribuirea contractelor de achiziții publice. În planul de acțiuni al secțiilor se preconizează desfășurarea seminarelor de instruire cu tematica „Familiarizarea, interpretarea şi aplicarea corectă a actelor normative cu incidență în domeniul achizițiilor publice”. | Deși APL a inițiat unele acțiuni pentru înlăturarea deficiențelor constatate, acestea nefiind suficiente și complete, deficiențele se mențin și în perioada auditată. | **Neimplementată** |
| 4. să întreprindă măsurile de rigoare în vederea conformării la cadrul legal existent a statutelor întreprinderilor municipale și instituțiilor fondate (rec.6.2 din Raportul II). | Scrisoarea nr.330-02/1-17 din 19.12.2019. În cadrul ședinței Consiliului raional din 12.12.2019, a fost aprobată Decizia nr. 1/21 cu privire la acceptarea transmiterii în administrare a bunului imobil şi aprobarea statutului ÎM „Apă-Ungheni” în redacție nouă. | Deși APL a inițiat unele acțiuni pentru înlăturarea deficiențelor constatate, acestea nu sunt suficiente și complete. | **Implementată parțial** |

1. **Raportul misiunii de follow-up privind implementarea recomandărilor aprobate prin Hotărârea Curții de Conturi nr.16 din 29.04.2020**

**(nr.43 din 22.09.2017)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cerințele și recomandările specificate în Hotărârea Curții de Conturi nr.16 din 29.04.2020.\_ Data-limită de implementare 05.06.2021** | **Măsurile întreprinse** | **Verificarea faptului dacă recomandările au fost puse în aplicare** | **Concluziile auditorilor** |
| **Recomandarea** 2.8.: pentru informarea tuturor autorităților publice locale din raion și întreprinderilor care prestează servicii de aprovizionare cu apă și de canalizare privind necesitatea conformării la recomandările Curții de Conturi, ținând cont de persistența acelorași deficiențe în acest domeniu. | Nu au fost prezentate informații |  | **Neimplementată** |
| **Concluzie:** Din partea autorităților locale nu a fost aprobat un plan de acțiuni. Conform Sistemului informațional al Curții de Conturi, nu este confirmată prezentarea informațiilor. | | | | |

# 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-XVI din 28.12.2006;
* Legea privind finanțele publice locale nr.397-XV din 16.10.2003;
* Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25.07.2014;
* Legea contabilității nr.113-XVI din 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 decizional nr.239 din 13.11.2008;
* Legea cadastrului bunurilor imobile nr.1543-XIII din 25.02.1998;
* Legea privind administrarea și deetatizarea proprietății 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, aprobat prin Legea 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, aprobarea 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

**Rapoartele privind**

**achizițiile publice de valoare mică și monitorizarea achizițiilor de către AAP ale instituțiilor de învățământ și subdiviziunilor Consiliului raional Ungheni**

| **Nr. d/o** | **Denumirea instituției** | **ORG 2** | **Valoare mică (2019-2020)** | **Rapoarte monitorizare (2019-2020)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | LT "V. Alecsandri" | 13242 | nu este | nu sunt |
| 2 | LT "M. Eminescu" | 13243 | nu este | nu sunt |
| 3 | LT "Gh. Asachi" | 13244 | **1** | nu sunt |
| 4 | LT "A. Puşkin" | 13245 | nu este | nu sunt |
| 5 | LT "I. Creangă" | 13246 | **2** | nu sunt |
| 6 | Şcoala primară "Sp. Vangheli" | 13205 | **2** | nu sunt |
| 7 | Gimnaziul "D. Cantemir" | 13249 | **2** | nu sunt |
| 8 | Gimnaziul Alexeevca | 13229 | nu este | nu sunt |
| 9 | Gimnaziul Boghenii Noi | 13241 | nu este | nu sunt |
| 10 | Gimnaziul Buciumeni | 13214 | nu este | nu sunt |
| 11 | Gimnaziul Bumbăta | 13209 | nu este | nu sunt |
| 12 | Gimnaziul "M. Savciuc" | 13239 | nu este | nu sunt |
| 13 | Gimnaziul Cetireni | 13210 | nu este | nu sunt |
| 14 | Gimnaziul Chirileni | 13238 | nu este | nu sunt |
| 15 | Gimnaziul Cioropcani | 13213 | nu este | nu sunt |
| 16 | Gimnaziul Stolniceni | 13303 | nu este | nu sunt |
| 17 | Gimnaziul "P. Buruiană" | 13219 | **1** | nu sunt |
| 18 | Gimnaziul Cornești | 13240 | nu este | nu sunt |
| 19 | Gimnaziul "Paul Mihail" | 13215 | nu este | nu sunt |
| 20 | Gimnaziul Costuleni | 13217 | nu este | nu sunt |
| 21 | Gimnaziul Florițoaia Nouă | 13212 | **2** | nu sunt |
| 22 | Școala primară, Grădinița Drujba | 13202 | **1** | nu sunt |
| 23 | Gimnaziul Hîrceşti | 13218 | **1** | nu sunt |
| 24 | LT "Elada" | 15793 | nu este | nu sunt |
| 25 | Gimnaziul Frăsineşti | 13220 | nu este | nu sunt |
| 26 | Gimnaziul "V. Badiu", s. Măgurele | 13208 | **2** | nu sunt |
| 27 | Gimnaziul Mănoileşti | 13221 | nu este | nu sunt |
| 28 | Gimnaziul Morenii Noi | 13235 | **2** | nu sunt |
| 29 | Gimnaziul Năpădeni | 13216 | **2** | nu sunt |
|  | Gimnaziul Negurenii Vechi | 13222 | nu este | nu sunt |
| 30 | Gimnaziul "G. Vieru", s. Țîghira | 13223 | nu este | nu sunt |
| 32 | Gimnaziul "Gaudeamus" | 13224 | nu este | nu sunt |
| 33 | LT "A. Mateevici" | 13248 | **2** | nu sunt |
| 34 | Gimnaziul "I. Vatamanu" | 13225 | **1** | nu sunt |
| 35 | Gimnaziul Rădenii Vechi | 13228 | nu este | nu sunt |
| 36 | LT Sculeni | 13250 | nu este | nu sunt |
| 37 | Gimnaziul Gherman | 13230 | nu este | nu sunt |
| 38 | Gimnaziul Sineşti | 13207 | **2** | nu sunt |
| 39 | Gimnaziul Teşcureni | 13226 | **2** | nu sunt |
| 40 | Gimnaziul Todireşti | 13231 | **2** | nu sunt |
| 41 | Gimnaziul "A. Tamazlîcaru", s.Grăseni | 13232 | **2** | nu sunt |
| 42 | Gimnaziul "V. Vasilache" | 13233 | nu este | nu sunt |
| 43 | Gimnaziul „A. Chivriga” | 13234 | nu este | nu sunt |
| 44 | Gimnaziul Buzduganii de Sus | 15846 | nu este | nu sunt |
| 45 | Gimnaziul Zagarancea | 13236 | **2** | nu sunt |
| 46 | Gimnaziul Semeni | 13237 | **2** | nu sunt |
| **47** | **Consiliul raional (Aparatul președintelui)** | **3710** | **2** | **nu sunt** |
| 48 | Direcția Finanțe Ungheni | 13266 | **1** | nu sunt |
| 49 | Centrul militar | 11801 | nu este | nu sunt |
| 50 | Direcția Educație | 2023 | nu este | nu sunt |
| 51 | Secția Cultura | 2314 | nu este | nu sunt |
| 52 | Direcția Asistență Socială și Protecție a Familiei | 2025 | **1** | nu sunt |

**Sursa:** *Informația Agenției Achiziții Publice.*

**Lista instituțiilor medico – sanitare publice centrele de sănătate**

**din raionul Ungheni**

| **Denumirea** | **Cod fiscal** | **Valoare mică (2019-2020)** | **Rapoarte monitorizare (2019-2020)** |
| --- | --- | --- | --- |
| IMSP Centrul de sănătate Ungheni | 1007609005817 | nu este | nu sunt |
| IMSP Centrul de sănătate Dănuțeni | 1011609001689 | nu este | nu sunt |
| IMSP Centrul de sănătate Măcărești – Costuleni | 1011609001678 | nu este | nu sunt |
| IMSP Centrul de sănătate Cioropcani | 1012609002410 | nu este | nu sunt |
| IMSP Centrul de sănătate Sculeni | 1012609002409 | nu este | nu sunt |
| IMSP Centrul de sănătate Pîrlița | 1012609003303 | nu este | nu sunt |
| IMSP Centrul de sănătate Valea Mare | 1012609003299 | nu este | nu sunt |
| IMSP Centrul de sănătate Petrești | 1012609003288 | nu este | nu sunt |
| IMSP Centrul de sănătate Cornești | 1012609003358 | nu este | nu sunt |
| IMSP Centrul de sănătate Mănoilești | 1013609000756 | nu este | nu sunt |
| IMSP Centrul de sănătate Năpădeni | 1014609000513 | nu este | nu sunt |
| IMSP Centrul de sănătate Cetireni | 1014609001624 | nu este | nu sunt |
| IMSP Centrul de sănătate Rădenii Vechi | 1014609002001 | nu este | nu sunt |

# Anexa nr.7

Alocări de mijloace financiare din componenta raională către instituțiile de învățământ conform Deciziilor CRU pe perioada anilor 2017-2021



# Anexa nr.8

Utilizarea transferurilor de către primarii pe parcursul anilor 2017-2021 prin contractare directă de la Seveliv Gaz SRL



1. Art.71 alin. (1) lit. g) din Legea privind achizițiile publice nr.131 din 03.07.2015 (în continuare - Legea nr.131 din 03.07.2015). [↑](#footnote-ref-1)
2. Legea nr.397-XV din 16.10.2003 privind finanțele publice locale (în continuare – Legea nr.397-XV din 16.10.2003). [↑](#footnote-ref-2)
3. Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25.07.2014 (în continuare - Legea nr.181 din 25.07.2014). [↑](#footnote-ref-3)
4. Legea nr.436-XVI din 28.12.2006 privind administrația publică locală (în continuare – Legea nr.436-XVI din 28.12.2006). [↑](#footnote-ref-4)
5. Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007. [↑](#footnote-ref-5)
6. 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” (în continuare – Norme Metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015). [↑](#footnote-ref-6)
7. Decizia Consiliului raional Ungheni nr.11/2 din 12 decembrie 2019. [↑](#footnote-ref-7)
8. Art.53 alin.(1) lit. a) și lit. i) din Legea nr.436-XVI din 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-8)
9. Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-9)
10. Programele activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2021 și, respectiv, pe anul 2022, aprobate prin Hotărârile Curții de Conturi nr.62 din 10.12.2020 și, respectiv, n.75 din 28.12.2021. [↑](#footnote-ref-10)
11. Hotărârea Curții de Conturi nr.2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-11)
12. 1) Art.21 alin.(3) din Legea nr.397-XV din 16.10.2013; 2) pct.151, pct.154, pct.435 din Setul metodologic privind elaborarea, aprobarea și modificarea bugetului, aprobat prin Ordinul ministrului Finanțelor nr.209 din 24.12.2015. [↑](#footnote-ref-12)
13. Subiectul impunerii; obiectul impunerii; valoarea reducerilor la plată; valoarea scutirilor la plată; baza de calcul pentru încasările/veniturile nefiscale. [↑](#footnote-ref-13)
14. Taxa la cumpărarea valutei străine de către persoanele fizice în casele de schimb valutar – 66,2 mii lei (-16,6%); încasări de la prestarea serviciilor cu plată – 1354,1 mii lei (-36,3%); plata pentru locațiunea bunurilor patrimoniului public – 273,0 mii lei (-40,2%). [↑](#footnote-ref-14)
15. Art.21 din Legea nr.397-XV din 16.10.2003. [↑](#footnote-ref-15)
16. 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-16)
17. Art.17 din Legea nr.397-XV din 16.10.2003. [↑](#footnote-ref-17)
18. Art.46 alin.(5) din Legea nr.419-XVI din 22.12.2006 „Cu privire la datoria sectorului public, garanțiile de stat şi recreditarea de stat”. [↑](#footnote-ref-18)
19. Soldul restant către sfârșitul anului 2021 constituie 7428,9 mii lei. [↑](#footnote-ref-19)
20. Deciziile Consiliului raional Ungheni de angajare a creditelor comerciale de la BC „Victoriabank”: I) nr.4/1 din 23.06.2016 – 10,0 mil.lei (deciziile de modificare a repartizării: nr.7/3 din 20.10.2016; nr.6/1 din 23.08.2016; nr. 1/2 din 23.02.2017; nr.3/2 din 25.05.2017); II) nr.3/1 din 28.06.2018 - 5,0 mil.lei, realocare prin decizia nr.4/2 din 29.06.2018; III) nr.3/3 din 05.04.2019 – 5,0 mil.lei, realocare prin deciziile nr.4/3 din 30.05.2019 și nr.6/3 din 27.05.2019. [↑](#footnote-ref-20)
21. Cereri înaintate de CR Ungheni la datele de 20.07.2016; 22.05.2018; 13.04.2019. [↑](#footnote-ref-21)
22. Notă: la data contractării creditului - 17.05.2018, părțile au modificat, prin diminuare, rata dobânzii pentru creditul din 28.06.2016 până la 9,5 la sută, iar la contractarea ulterioară - la data de 25.06.2019, nu au fost operate modificări ale ratei dobânzii la nivelul de 8,3 la sută, pentru soldul creditului în sumă totală de 9356,0 mii lei. [↑](#footnote-ref-22)
23. Art.4 din Legea nr.229 din 23.09.2010 privind controlul financiar public intern. [↑](#footnote-ref-23)
24. Pct.11 din Regulamentul aprobat prin HG nr.757 din 05.07.2004. [↑](#footnote-ref-24)
25. Anul/suma dobânzi: 2018 – 983,9 mii lei; 2019 – 1011,8 mii lei; 2020 – 952,2 mii lei. [↑](#footnote-ref-25)
26. Art. 5 și art.13 din Legea nr.181 din 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-26)
27. Deciziile ulterioare ale CR Ungheni de repartizare a sumelor: nr.7/3 din 20.10.2016 – 2737,4 mii lei; nr.6/1 din 23.08.2016 – 3306,0 mii lei; nr.1/2 din 23.02.2017 – 3650,0 mii lei, și nr.3/2 din 25.05.2017 – 306,6 mii lei. [↑](#footnote-ref-27)
28. Art.33 din Legea nr.397-XV din 16.10.2003: lit. g) asigură utilizarea conform destinației a alocațiilor bugetare aprobate; lit. n) asigură gestionarea resurselor bugetare și administrarea patrimoniului public în conformitate cu principiile bunei guvernări; lit. o) prezintă autorității reprezentative și deliberative raportul semianual și raportul anual privind executarea bugetului local, în condițiile prevăzute de prezenta lege; lit. p) publică bugetele locale și rapoartele privind executarea acestora, inclusiv privind performanța în cadrul programelor la nivel local; precum și alte acte normative. [↑](#footnote-ref-28)
29. pct.4.2.3. din Normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-29)
30. Legea nr.181 din 25.07.2014; art.33 din Legea nr.397-XV din 16.10.2003. [↑](#footnote-ref-30)
31. Art.5 din Legea privind descentralizarea administrativă nr.435-XVI din 28.12.2006 (în continuare – Legea nr.435-XVI din 28.12.2006). [↑](#footnote-ref-31)
32. Art.15 din Legea privind achizițiile publice nr.131 din 03.07.2015 (în continuare – Legea nr.131 din 03.07.2015). [↑](#footnote-ref-32)
33. Art.79 din Legea nr.131 din 03.07.2015; Regulamentul cu privire la achizițiile publice de valoare mică, aprobat prin HG nr.665 din 27.05.2016 (în continuare – Regulamentul aprobat prin HG nr.665 din 27.05.2016). [↑](#footnote-ref-33)
34. Ordinul ministrului finanțelor nr. 105  din  12.08.2020 „Cu privire la aprobarea Instrucțiunii privind modalitatea, condițiile şi procedura de organizare şi desfășurare a consultării pieței în vederea pregătirii achiziției publice”. [↑](#footnote-ref-34)
35. cu numărul de identificare VIN - NNAMOATLED2000336, act de achiziție la o persoană fizică din 16.12.2019 în sumă de 715000 lei. [↑](#footnote-ref-35)
36. Art. 63 și art.72 din Legea nr. 131 din 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-36)
37. art.7 lit. a) din Legea nr.131 din 03.07.2015: prevede utilizarea eficientă a banilor publici şi minimizarea riscurilor autorităților contractante. [↑](#footnote-ref-37)
38. Pct.12 din Regulamentul aprobat prin HG nr.665 din 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-38)
39. Legea nr.229/23.09.2010, art.10**.** Managementul performanțelor şi al riscurilor: **(1)** Managerul entităţii publice şi managerii operaţionali stabilesc obiective, acțiuni şi indicatori de performanță pentru activitatea entităţii publice şi a subdiviziunilor organizaţionale, fiind responsabili de monitorizarea, realizarea şi raportarea acestora. **(2)** Managerul entităţii publice şi managerii operaţionali stabilesc strategia de management al riscurilor, în baza căreia identifică, înregistrează, evaluează, controlează, monitorizează şi raportează sistematic riscurile care pot afecta îndeplinirea obiectivelor. [↑](#footnote-ref-39)
40. Ordinul ministrului finanțelor nr.105 din 15.07.2013 „Privind aprobarea Normelor metodologice de audit intern în sectorul public”. [↑](#footnote-ref-40)
41. Pct.4, pct.13, pct.29 din Regulamentul aprobat prin HG nr.665 din 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-41)
42. Relevăm că, din 33 de primării, doar 4 sunt atestate de AAP că au prezentat pe anii 2019-2020 rapoarte privind achizițiile efectuate. [↑](#footnote-ref-42)
43. Art.14 alin.(9) și art.76 alin.(5) din Legea nr.131 din 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-43)
44. Pct.175 din HG nr.669 din 27.05.2016 „Pentru aprobarea Regulamentului privind achizițiile publice de lucrări”. [↑](#footnote-ref-44)
45. Contractul din 12.09.2018, încheiat cu SRL „Cons Viand”, în valoare de 24999,5 mii lei. [↑](#footnote-ref-45)
46. Ca urmare a litigiului inițiat de agentul economic, suma de 1 147,0 mii lei a fost executată la 26.01.2022. [↑](#footnote-ref-46)
47. termenul contractului fiind prelungit până la 31.12.2021. [↑](#footnote-ref-47)
48. Solicitarea agentului economic de ajustare a valorii contractului din 05.03.2020. [↑](#footnote-ref-48)
49. Hotărârea CCRM nr.69 din 22.10.2018 „Cu privire la aprobarea Raportului misiunii de follow-up privind implementarea cerințelor și recomandărilor aprobate prin Hotărârea Curții de Conturi nr.22 din 30 iunie 2016, aferente procesului bugetar și gestionării patrimoniului public de către UAT din raionul Ungheni”. [↑](#footnote-ref-49)
50. Art.11 și art.24 din Legea nr.181/25.07.2014; art. art.8, 9, 32, 33 din Legea nr.397-XV/16.10.2003; art.4 și art.76 din Legea nr.131/03.07.2015. [↑](#footnote-ref-50)
51. Bunuri: table interactive, senzor de oxigen-gaz, senzor de dioxid de carbon-gaz. [↑](#footnote-ref-51)
52. a.2017 - 34/2 472,4 mii lei; a.2018 - 7/492,3 mii lei; a.2020 - 6/378,6 mii lei; a.2021 - 18/1 297,7 mii lei. [↑](#footnote-ref-52)
53. <https://achizitii.md/ro/public/tender/21010128/>, etc. [↑](#footnote-ref-53)
54. Art.4 alin.(3) din Legea nr.435-XVI din 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-54)
55. 1. Transparența activității și accesul la informație. Eficientizarea, accesul rapid la orice informație; 2. Minimalizarea timpului de muncă și a cheltuielilor de remunerare/resurse/etc.; 3. Identificarea și implementarea mecanismelor, inclusiv prin informatizarea circulației documentelor și revizuirea regulamentelor instituționale; 4. Comunicarea internă. [↑](#footnote-ref-55)
56. Cu excepția activității de administrare a sistemelor informaționale și bazei de date centrale de stat (de exemplu, a Ministerului Finanțelor etc.). [↑](#footnote-ref-56)
57. Instituția Publică „Centrul de Tehnologii Informaționale în Finanțe" (în abreviere – IP CTIF). [↑](#footnote-ref-57)
58. Art. 315, art.327 Cod civil, aprobat prin Legea nr. 1107-XV din 06.06.2002. [↑](#footnote-ref-58)
59. Fără contribuții de asigurări obligatorii. [↑](#footnote-ref-59)
60. Art.66 alin.(5) din Legea nr.181 din 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-60)
61. Simbol lucrare DB16H „Îmbrăcăminte de beton asfaltic cu agregate mărunte, executată la cald, cu așternere mecanică”. [↑](#footnote-ref-61)
62. CPL 01.01-2012 „Instrucțiuni privind întocmirea devizelor pentru lucrările de construcții-montaj prin metoda de resurse” (în continuare - CP L.01.01-2012). [↑](#footnote-ref-62)
63. ocds-b3wdp1-MD-1600237163951, valoarea estimată a achiziției - 581,5 mii lei. [↑](#footnote-ref-63)
64. L368 Pîrlița -Agronomovca-Negurenii Vechi, Sector Agronomovca Km1.00- Km 1.6.. [↑](#footnote-ref-64)
65. Oferta SRL Aedificator - de 499,4 mii lei, inclusiv neincluse: nisip bitumat -1,8 t, și oțel pătrat - 6,6 kg. [↑](#footnote-ref-65)
66. Art. 2 din Legea nr.131 din 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-66)
67. Art.15 alin. (1) lit.i) din Legea nr.131 din 03.07.2015; pct.20 din Regulamentul aprobat prin HG nr.667 din 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-67)
68. **Descifrare:** 1. Acordarea premiului anual pe anul 2018 la 2 directori ai Casei de Creație și Școlii sportive – 1,1 mii lei; 2. Acordarea de concedii ordinare pe anii 2017-2020 – 88,4 mii lei, și pe anul 2020- la 1 persoană, în sumă de 9,1 mii lei; 3. Includerea în contractele de muncă a unor clauze ce țin de acordarea zilelor suplimentare la concediu în anii 2017-2019 - de 88,7 mii lei, și a concediilor suplimentare pentru liderii sindicali pe anii 2017-2020 - de 10,4 mii lei; 4. Salarizarea neregulamentară a 4 funcționari publici de conducere, în anii 2018-2020, cu suma totală de 216,5 mii lei. [↑](#footnote-ref-68)
69. Aflarea peste hotarele republicii – 59,4 mii lei; cumularea/ suprapunerea orelor de muncă – 443,4 mii lei; premii peste limita admisă – 43,3 mii lei, și 21,9 mii lei - fără acordul organului de conducere etc. [↑](#footnote-ref-69)
70. Acordarea de stimulări – 32,1 mii lei; cumularea de funcții – 87,6 mii lei. [↑](#footnote-ref-70)
71. Pct.1, pct.17 și pct. 19 din Anexa nr.3 la Hotărârea Guvernului nr.1231 din 12.12.2018 pentru punerea în aplicare a prevederilor Legii nr. 270/2018 privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar. [↑](#footnote-ref-71)
72. Ordinul șefului Secției Cultură nr.23 din 21.02.2017 de angajare prin cumul începând cu 01.02.2017. [↑](#footnote-ref-72)
73. Auditurile precedente au constatat multiple neconformități privind utilizarea mijloacelor bugetare la întreținerea automobilelor de serviciu și de telecomunicații: pe anii 2011-2012 se constată la aceste aspecte efectuarea unor cheltuieli neregulamentare în sumă totală **de 0,29 mil.lei**. [↑](#footnote-ref-73)
74. Pct. 21 din [Hotărârea Guvernului nr.1362 din 22.12.2005](lex:HGHG200512221362) „Cu privire la aprobarea Normativelor vizând numărul abonamentelor de telefoane de serviciu, faxuri, telefoane mobile pentru angajaţii autorităţilor administraţiei publice (cu excepția legăturii telefonice guvernamentale)”. [↑](#footnote-ref-74)
75. Decizia CR Ungheni nr.3/13 din 01.08.2013 „Cu privire la aprobarea Regulamentelor privind aprobarea numărului-limită al autoturismelor de serviciu, stabilirea parcursului-limită anual pentru un autoturism și stabilirea normativelor vizând numărul abonamentelor de telefoane”. [↑](#footnote-ref-75)
76. inclusiv: 25 de unități de transport din cadrul Direcției Educație, 5 unități - Direcția Asistență Socială și Protecție a Familiei, 1 unitate - Aparatul președintelui raionului, 1 unitate - Secția Cultură, 1 unitate - Centrul militar. [↑](#footnote-ref-76)
77. Notă: nu se includ numerele de telefon ale președintelui și vicepreședinților de raion. [↑](#footnote-ref-77)
78. Situație analogică și în anii precedenți. [↑](#footnote-ref-78)
79. Art.19, art. 23 din Legea nr.436-XVI din 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-79)
80. Art.66 alin.(5) din Legea nr.181 din 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-80)
81. Art.5 alin.(2) din Legea drumurilor nr.509-XIII din 22.06.1995 (în continuare–Legea nr.509-XIII din 22.06.1995). [↑](#footnote-ref-81)
82. Art.4 (2) lit. c) din Legea nr. 509-XIII din 22.06.1995. [↑](#footnote-ref-82)
83. Art.43 alin.(1) lit. g) din Legea nr.436-XVI din 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-83)
84. Art.14 alin. (2) lit. p) și art.43 alin.(j) din Legea nr. 436-XVI din 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-84)
85. Regulamentul cu privire la proiectele de investiții capitale, aprobat prin HG nr. 1029 din 19.12.2013 (Anexa nr.3). [↑](#footnote-ref-85)
86. Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007 (în continuare - Legea nr.113-XVI din 27.04.2007); HG nr. 901 din 31.12.2015 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de transmitere a bunurilor proprietate publică” (în continuare – Regulamentul aprobat prin HG nr.901 din 31.12.2015). [↑](#footnote-ref-86)
87. 1. L390 Drum acces Săghieni 1,6 km piatră; 2. L391 R1 drum acces spre Novaia Nicolaevca 0,25 km (0,1 beton și 0,15 piatră). [↑](#footnote-ref-87)
88. 1. L377.1 R16–drum de acces spre s. Zagarancea (str. Hotin) -0,5 km; 2. L387.1 G94–drum de acces spre s. Morenii Vechi -1,1 km. [↑](#footnote-ref-88)
89. Pct.2 din Metodologia aprobată prin Ordinul MEI nr. 372 din 11.12.2017. [↑](#footnote-ref-89)
90. Ordinul ministrului Economiei și Infrastructurii nr.94 din 12.04.2019 „Cu privire la aprobarea documentului normativ CP D.02.24:2019 „Clasificarea și periodicitatea executării lucrărilor de întreținere și reparație a drumurilor publice” (în continuare - CP D.02.24:2019). [↑](#footnote-ref-90)
91. Cheltuieli capitale efective suportate în anii 2018-2020 de: CR Ungheni, din fondul rutier – 57,7 mil. lei; transmise Consiliului raional Ungheni de către ÎS „ASD”, în sumă de 17,8 mil. lei. [↑](#footnote-ref-91)
92. Pct.1.4.5. din Normele Metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-92)
93. Art.68 din Legea nr.131 din 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-93)
94. Art.18 din Legea nr.721-XIII din 02.02.1996; Regulamentul aprobat prin HG nr.285 din 23.05.1996. [↑](#footnote-ref-94)
95. <http://www.crungheni.md/wp-content/uploads/2019/03/Proiect.Cu-privire-la-instituirea-comisiei-de-monitorizare-PPP-biomasa.2019.pdf> [↑](#footnote-ref-95)
96. Beneficiarii PPP Ungheni: școlile din satele Bumbăta, Zagarancea, Valea Mare, Sculeni, Hârcești şi grădinițele din s. Florițoaia Veche şi Condrătești. [↑](#footnote-ref-96)
97. Investiții realizate în anul 2016 prin coparticiparea: Consiliului raional Ungheni – 2,2 mil.lei (grant PNUD 100,0 mii euro), și a partenerului privat Green Energo SRL – 1,1 mil.lei.

    Investiții realizate prin proiectul PNUD „Energie și Biomasă” la Instituții publice din raionul Ungheni: LT Sculeni – 1,5 mil.lei; Gimnazii: Valea Mare – 1,1 mil.lei; Zagarancea – 1,0 mil.lei; Bumbăta – 1,1 mil.lei. [↑](#footnote-ref-97)
98. Art.96 din Codul fiscal, aprobat prin Legea nr. 1163 din 24.04.1997. [↑](#footnote-ref-98)
99. Grădinița satul Condrătești - 19.797 lei; Gimnaziul Hârcești - 30.236 lei; Gimnaziul Bumbăta - 32.554 lei; Liceul Teoretic Sculeni - 5.658 lei; Gimnaziul Zagarancea- 52.462 lei; grădinița din Florițoaia Veche - 22.372 lei; Gimnaziul „Andrei Chivriga” s. Valea Mare- 33.397 lei. [↑](#footnote-ref-99)
100. de tip SHARKY 775 <http://www.ktto.com.ua/calculation/proverit_teploschetchik> [↑](#footnote-ref-100)
101. Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007. [↑](#footnote-ref-101)
102. Art.43 alin. (1) lit. c) și art.77 din Legea nr.436-XVI din 28.12.2006; art.4 alin.(2) din Legea nr.435-XVI din 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-102)
103. Art.5 din Legea nr.108 din 27.05.2016 cu privire la gazele naturale (în continuare - Legea nr.108 din 27.05.2016). [↑](#footnote-ref-103)
104. Art.49 din Legea nr.108 din 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-104)
105. Hotărârea ANRE nr.138 din 05.04.2018 „Cu privire la aprobarea Regulamentului privind dezvoltarea rețelelor de distribuție a gazelor naturale” (în continuare - Regulamentul aprobat prin Hotărârea ANRE nr.138 din 05.04.2018). [↑](#footnote-ref-105)
106. Pct.20 din Regulamentul aprobat prin Hotărârea ANRE nr.138 din 05.04.2018. [↑](#footnote-ref-106)
107. Pct.18 din Regulamentul aprobat prin Hotărârea ANRE nr.138 din 05.04.2018. [↑](#footnote-ref-107)
108. Pct.22 din Regulamentul aprobat prin Hotărârea ANRE nr.138 din 05.04.2018. [↑](#footnote-ref-108)
109. Pct.27 din Regulamentul aprobat prin Hotărârea ANRE nr.138 din 05.04.2018. [↑](#footnote-ref-109)
110. Art.12 din Codul transporturilor rutiere; art.19 din Legea nr.1402-XV din 24.10.2002. [↑](#footnote-ref-110)
111. Legea serviciilor publice de gospodărie comunală nr.1402-XV din 24.10.2002 (în continuare – Legea nr.1402-XV din 24.10.2002). [↑](#footnote-ref-111)
112. Coordonarea activității tuturor felurilor de transport în hotarele UAT se efectuează de comisiile pentru coordonarea funcționării transportului, care activează în cadrul autorităților administrației publice locale. [↑](#footnote-ref-112)
113. Art.20 din Legea nr.1402/2002 – Desfășurarea activităților specifice fiecărui serviciu public de gospodărie comunală, organizat şi realizat prin delegarea gestiunii, se face pe bază de contract. [↑](#footnote-ref-113)
114. Art.32 din Codul transporturilor rutiere; Legea nr.1402-XV din 24.10.2002. [↑](#footnote-ref-114)
115. 135 de rute din totalul de 291 de rute au fost retrase prin deciziile ANTA, emise în anii 2018-2019, modificări în Programul raional de transport rutier aprobate prin Dispoziția nr.139-02/1-5 din 19.10.2020. [↑](#footnote-ref-115)
116. HG nr. 675 din 06.06.2008 cu privire la Registrul patrimoniului public. [↑](#footnote-ref-116)
117. Situație valabilă doar pentru bunurile înregistrate cadastral. [↑](#footnote-ref-117)
118. Registrul bunurilor imobile 9277105205 - 0,0934 ha, clădire - 203,8 m2; Registrul bunurilor imobile 9201103160 Alexandru cel Bun nr.91: 2 clădiri neluate la evidență, garaj- 44,5 m2, depozit- 44,5 m2. [↑](#footnote-ref-118)
119. Centrul de zi pentru copii și tineret și Centrul de reabilitare și integrare socială a bătrânilor din mun. Ungheni. [↑](#footnote-ref-119)
120. Prescripția Inspecției Financiare a MF din 24.02.2020. [↑](#footnote-ref-120)
121. Mănoilești, Florițoaia Veche, Florițoaia Nouă, Alexeevca, Unțești, Cetireni, Vulpești, Rezina, Novaia Nicolaevca și Grozasca (clusterul Mănoilești) [↑](#footnote-ref-121)
122. Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007 (în continuare – Legea nr.113-XVI din 27.04.2007). [↑](#footnote-ref-122)
123. APL de nivelul I din raionul Ungheni: Mănoilești – 24,0 mil. lei; Cetireni – 8,9 mil. lei; Unțești – 4,1 mil. lei; Florițoaia Veche – 2,2 mil.lei; Alexeevca – 1,64 mil.lei. [↑](#footnote-ref-123)
124. Legea nr.303 din 13.12.2013 „Privind serviciul public de alimentare cu apă și canalizare” (în continuare – Legea nr.303 din 13.12.2013).

     Contractul de delegare a gestiunii este însoțit obligatoriu de următoarele anexe: **a)** caietul de sarcini privind furnizarea serviciului; **b)** regulamentul de furnizare a serviciului; **c)** inventarul bunurilor mobile și imobile, proprietate publică sau privată a unităților administrativ-teritoriale aferente serviciului furnizat; **d)** procesul-verbal de predare-preluare a bunurilor. [↑](#footnote-ref-124)
125. Apeductul de grup Pîrlița-Bușila-Chirileni va costa 26,0 milioane lei, iar finanțarea a fost obținută din Fondul Ecologic. Contribuția Consiliului raional Ungheni va fi de peste 3,0 milioane lei. [↑](#footnote-ref-125)
126. De la stația Cornești vor fi aprovizionate cu apă localitățile: Poiana, Boghenii Noi, Romanovca, Teșcureni, Bumbăta, Rădenii Vechi. [↑](#footnote-ref-126)
127. Raportul auditului performanței „Eficiența gestiunii economico-financiare și administrării patrimoniului de către întreprinderile care prestează servicii de aprovizionare cu apă a populației”, aprobat prin HCC nr.43 din 22.09.2017, și Raportul misiunii de folow-up, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.16 din 29.04.2020. [↑](#footnote-ref-127)
128. Note: la începutul anului 2015 la UAT Ungheni sunt înregistrate proiectele investiționale nefinalizate în acest sector în valoare de 15,9 mil.lei (18), pentru care mai sunt necesare mijloace financiare de circa 21,4 mil.lei. [↑](#footnote-ref-128)
129. Contract antrepriză din 16.11.2020 (în curs de executare Stația de pompare din s. Elizavetovca). [↑](#footnote-ref-129)
130. Reprezintă obiectivul specific nr. 1 - Asigurarea accesului la servicii și utilități publice calitative - stabilit în Strategia de dezvoltare regională pentru anii 2016–2020, aprobată prin Legea nr. 239 din 13.10.2016. [↑](#footnote-ref-130)
131. <http://www.crungheni.md/wp-content/uploads/2021/05/3.3.pdf> [↑](#footnote-ref-131)
132. inclusiv către SRL Cidonia – 127,3 mii lei (achitat integral), GȚ Diaconu Mihail - 166,9 mii lei (achitat -10,0 mii lei). [↑](#footnote-ref-132)
133. Legea nr. 121 din 04.05.2007 privind administrarea şi deetatizarea proprietății publice. [↑](#footnote-ref-133)
134. Cod cadastral 9233405484. [↑](#footnote-ref-134)
135. Inclusiv 1263,4 mii lei în anul 2020: Contract: SRL Constructiv Grup, din 19.11.2020 – 1078,2 mii lei; de valoare mică, din 12.03.2020, încheiat cu SRL Stroymax, în sumă de 185,2 mii lei și 436,6 mii lei în anul 2021. [↑](#footnote-ref-135)
136. Valoarea cadastrală evaluată a imobilelor (9201182659, 9201182691) a constituit suma totală de 732,6 mii lei. [↑](#footnote-ref-136)
137. Pct. 15 din HG nr.901 din 31.12.2015 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de transmitere a bunurilor proprietate publică. [↑](#footnote-ref-137)
138. 9262203001.01 și 9262203001.02- proprietar Prog-Agroter S.R.L., și 9262203001.12 - proprietar Agrosol-Axa SRL. [↑](#footnote-ref-138)
139. Pct.3.3.43. din Normele Metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-139)
140. Liceul Teoretic Sculeni; Gimnaziile: Costuleni, „A. Chivriga” Valea Mare; Bumbăta; Zagarancea; Semeni. [↑](#footnote-ref-140)
141. Art.2 din Legea nr. 457 din 14.11.2003 pentru aprobarea Regulamentului-cadru privind constituirea şi funcționarea consiliilor locale şi raionale. [↑](#footnote-ref-141)
142. Legea nr. 160 din 20.07.2017 cu privire la biblioteci. [↑](#footnote-ref-142)
143. Regulamentul de organizare și funcționare, aprobat prin Decizia Consiliului raional Ungheni nr. 5/22 din 29 iulie 2021. [↑](#footnote-ref-143)
144. Pct. 1.4.1.4. din Normele Metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-144)
145. Pct. 1.4.1.4. și pct. 1.4.1.8. din Normele Metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor 216 din 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-145)
146. <https://www.ccrm.md/ro/decision_details/183/hotararea-nr69-din-22102018-cu-privire-la-aprobarea-raportului-misiunii>

     Hotărârea CCRM nr.69 din 22.10.2018 cu privire la aprobarea Raportului misiunii de follow-up privind implementarea cerințelor și recomandărilor aprobate prin Hotărârea Curții de Conturi nr.22 din 30 iunie 2016, aferente procesului bugetar și gestionării patrimoniului public de către UAT din raionul Ungheni. [↑](#footnote-ref-146)
147. privind obligativitatea 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. [↑](#footnote-ref-147)
148. Legea nr. 260 din 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-148)
149. Programele activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2021 și, respectiv, pe anul 2022, aprobate prin Hotărârile Curții de Conturi nr.62 din 10.12.2020 și n.75 din 28.12.2021. [↑](#footnote-ref-149)
150. 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-150)
151. <https://www.ccrm.md/ro/decision_details/183/hotararea-nr69-din-22102018-cu-privire-la-aprobarea-raportului-misiunii>

     Hotărârea nr.69 din 22.10.2018 cu privire la aprobarea Raportului misiunii de follow-up privind implementarea cerințelor și recomandărilor aprobate prin Hotărârea Curții de Conturi nr.22 din 30 iunie 2016, aferente procesului bugetar și gestionării patrimoniului public de către UAT din r-nul Ungheni. [↑](#footnote-ref-151)