



RAPORTUL

auditului asupra rapoartelor financiare ale UAT raionul Cimișlia (UAT de nivelul II) încheiate la 31.12.2020 și auditul conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public de către UAT raionul Cimișlia (UAT de nivelul II) pentru anul 2020

•

- Responsabil de audit:
- *Maria Tabacari*, auditor public superior
- Responsabil de monitorizare:
- *Sergiu Știrbu*, șef al Direcției generale de audit V





Scopul misiunii de audit

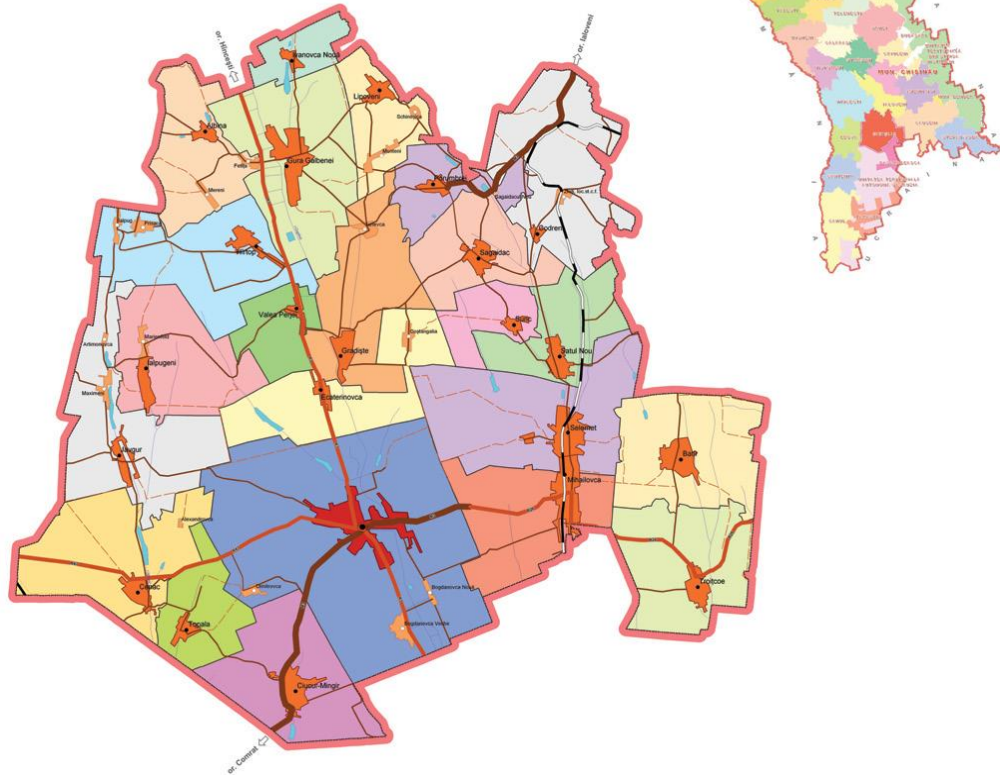


- Scopul auditului financiar a constat în oferirea unei asigurări rezonabile că rapoartele financiare nu sunt afectate de denaturări semnificative, cauzate de fraude sau erori, precum și emiterea unei opinii.
- La rândul său auditul de conformitate a avut drept scop oferirea unei asigurări rezonabile asupra conformității formării și utilizării fondurilor și patrimoniului public de către UAT raionul Cimișlia în anul 2020, în funcție de criteriile definite.
- auditului financiar a constat în oferirea unei asigurări rezonabile că rapoartele financiare nu sunt afectate de denaturări semnificative, cauzate de fraude sau erori, precum și emiterea unei opinii;
- auditul de conformitate a avut drept scop oferirea unei asigurări rezonabile asupra conformității formării și utilizării fondurilor și patrimoniului public de către UAT raionul Cimișlia în anul 2020, în funcție de criteriile definite.



Unitatea administrativ-teritorială raionul

Cimișlia,



- suprafață de 923,7 km²

populație de peste 49290 locuitori.



Din bugetul UAT r-nul Cimișlia (nivelul II)

- sunt finanțate 52 instituții
- cu un efectiv de personal de 1207 unități.
- Consiliul Raional Cimișlia este fondatorul
 - a 14 Instituții publice și
 - 4 Întreprinderi Municipale



Situația patrimonială a UAT raionul Cimișlia

Conturi	Indicatorul	01.01.2019 (mii lei)	31.12.2019 (mii lei)	creștere/ descreștere, (mii lei)	ponderea, (%)
	ACTIVE NEFINANCIARE	149.283,7	161.352,4	12.068,7	74,3
31	Mijloace fixe	206.016,9	223.607,5	17.590,6	102,9
39	Uzura mijloacelor fixe și amortizarea activelor nemateriale	64.972,0	71.277,8	6.305,8	-32,8
33	Stosuri de materiale circulante	6.522,4	7.298,3	775,9	3,4
37	Active neproductive	1.716,4	1.724,4	8,0	0,8
	ACTIVE FINANCIARE	54.870,6	55.882,3	1.011,7	25,7
41	Creanțe interne	47.207,5	46.966,7	-240,8	21,6
43	Mijloace bănești	7.663,1	8.915,6	1.252,5	4,1
	TOTAL ACTIVE	204.154,3	217.234,7	13.080,4	100,0
519	Datorii interne	7.510,0	8.466,9	956,8	3,9
72	Rezultatul financiar al instituției bugetare	196.644,3	208.767,8	12.123,4	96,1
	TOTAL PASIVE	204.154,3	217.234,7	13.080,4	100,0
8	Total conturi extrabilanțiere	197.085,1	211.559,0	14.473,9	



Venituri și cheltuieli

Indicatorul		Aprobat	Precizat	Executat	Pondere, %
Total venituri		162.385,6	167.933,5	164.051,2	97,7
Impozit pe venit	mii lei	3.857,5	3.857,5	4.279,1	2,6
Alte impozite și taxe	mii lei	147,8	147,8	175,3	0,1
Total Impozite și taxe	mii lei	4.005,3	4.005,3	4.454,5	2,7
Granturi/donații primite	mii lei	0,0	0,0	-1,6	0,00
Alte venituri	mii lei	2.624,2	4.077,2	3.682,2	2,2
Cheltuieli și active nefinanciare	mii lei	162.915,6	172.876,3	160.261,7	92,7
Transferuri din Bugetul de stat	mii lei	155756,10	159.851,00	155.916,10	95,0
Numărul de locuitori	mii locuitori	55252	55252	55252	x
Capacitatea fiscală pe impozite și taxe	lei	0,07	0,07	0,08	x
Transferuri pe 1 locuitor din BS	lei	2,82	2,89	2,82	x



Opinia de audit

În opinia echipei de audit, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve din Raportul de audit, rapoartele financiare ale UAT raionul Cimișlia oferă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.



Baza pentru opinie

- Majorarea valorii contului 311 „Clădiri” cu suma de 7,09 mil. lei

- Supraevaluarea valorii contului 312 „Construcții speciale” cu suma de 30,48 mil. lei





Baza pentru opinia

- ✓ *Nedecontarea în suma de 1, 17 mil. lei:*
 - Apeduct Cenac - 987,76 mii lei, transmis din 28.03.2018;
 - Apeduct Selemet - 100,0 mii lei, transmis din 31.03.2015 ;
 - proiectare Gimaziul Cenac - 79,8 mii lei, transmis din 31.03.2015.
- ✓ *Ne reflectarea la contul 313 „Mijloace de transmisie” în suma de 1,11 mil. lei:*
 - Gazoduct Porumbrei-Sagaidac - dat în exploatare în a.2018.



Baza pentru opinie

- ✓ Diminuarea valorii contului 415 „Alte forme de participare în capital în interiorul țării” în suma de 9,59 mil. lei în urma nereflectării ca investiții a mijloacelor fixe transmise în gestiunea entităților fondate și în sumă de 25,0 mii lei aferente mijloacelor financiare transmise în capitalul social al entităților fondate.
- ✓ Audit a fost limitat în evaluarea valorii a 5 construcții (garaje/depozite) cu suprafața de 1,23 mii m², înregistrate ca proprietate a CR Ȑișișlia, dar nereflectate în evidența contabilă, aflate în gestiunea IMSP SR Ȑișișlia și IMSP CS Ȑișișlia

415



Baza pentru opinie



- Majorarea cheltuielilor anului 2020 cu suma de 6,16 mil. lei, ca urmare a netransmiterii proprietarilor bunurilor a lucrărilor de reparație a drumurilor locale și a iluminatului public stradal, proprietatea publică a UAT de nivelul I



Baza pentru opinie

- ✓ Neasigurarea înregistrării drepturilor patrimoniale asupra 32 clădiri în suma de *17,25 mil. lei*
- ✓ Neasigurarea inventarierii gazoductelor transmise la deservire tehnică la SRL „Ōișlia-Gaz”.
- ✓ Supraevaluarea valorii contului 822100 „Active luate în locațiune/arenda” cu 15,2 mil. lei prin raportarea valorii clădirilor Consiliului raional Ōișlia primite în comodat de instituțiile publice bugetare din subordine, reflectate deja la contul 311 „Clădiri”.



Rezumatul neconformităților identificate

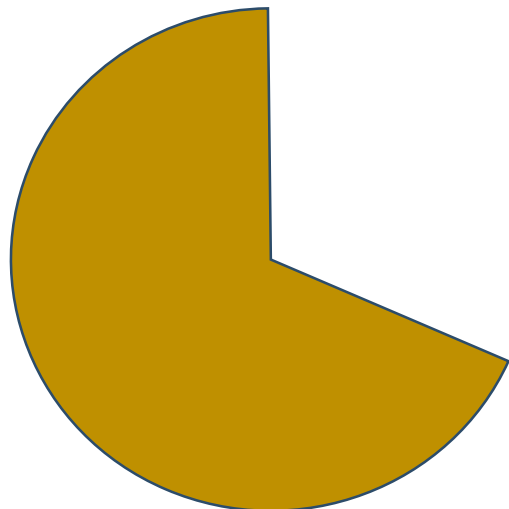
- rezultatul financiar al UAT r-nul Cîmșlia în anul curent a fost diminuat cu 0,73 mil. lei și majorat pentru anii precedenți cu 15,2 mil. lei





Baza pentru opinie

Nerespectarea cadrului normativ



- ✓ diminuarea datoriilor cu suma de 24,42 mil. lei aferente împrumuturilor contractate, reflectate la cont extrabilanțier;



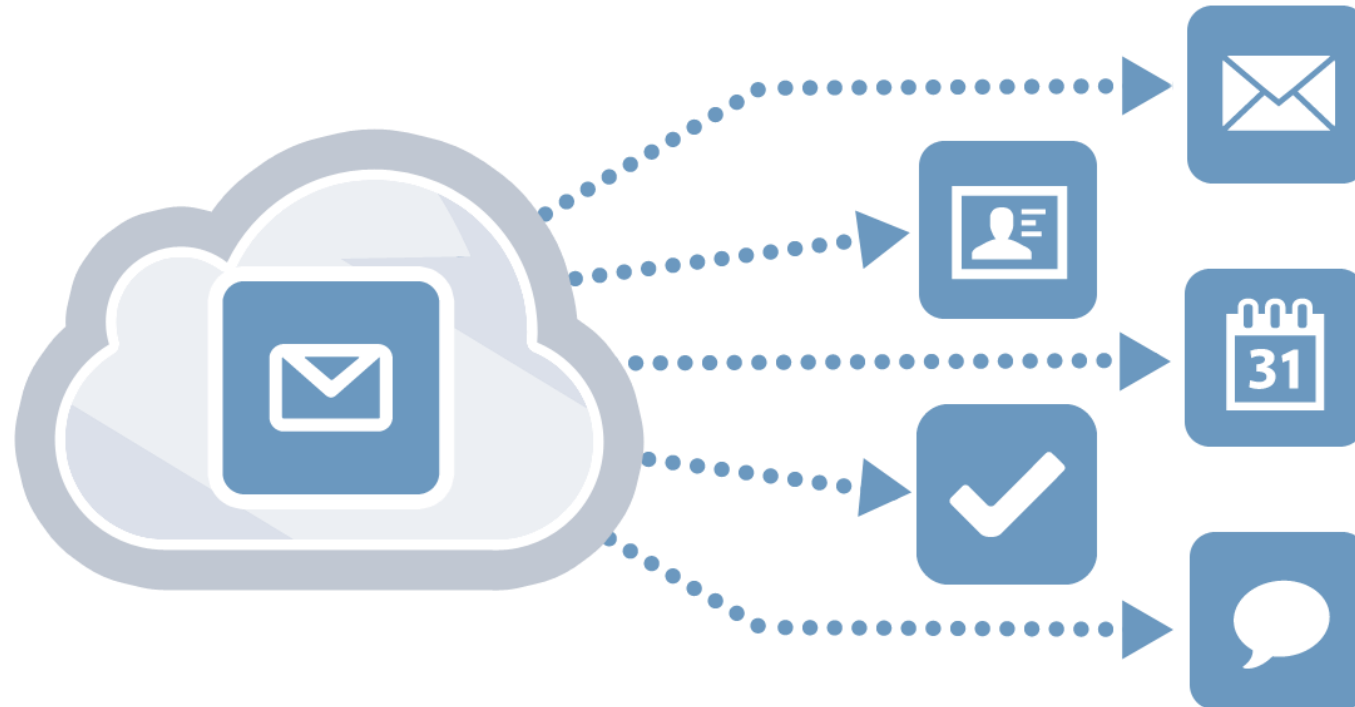
Nu a fost instituit *sistemul de control intern managerial integral*

- procesele operaționale neidentificate și nedescrise;
- nedefinirea și nedescrierea procedurilor de control;
- neevaluarea și nemonitorizarea a riscurilor;
- implementarea segmentară a recomandărilor emise de către Curtea de Conturi, prin Hotărârea nr.45 din 07.12.2015, doar 42,9 % din recomandări au fost parțial implementate





UAT raionul Cimișlia nu a dispus de informații exhaustive privind baza impozabilă, restanțele și creanțele contribuabilelor





Depășirea competențelor

✓ Consiliul Raional Cimișlia a direcționat pentru reparația drumurilor locale, proprietate a UAT de nivel I, *6068,5 mii lei* din Transferurile cu destinație specială primite din bugetul de stat pentru infrastructura drumurilor proprietate a UAT r-nul Cimișlia , care, regulamentar, urmau a fi efectuate din bugetul UAT de nivelul I.





Neconformarea la cadrul de proceduri regulamentare și de transparență în procesul achizițiilor publice a condiționat iregularități ce țin de:



❖ neelaborarea și nepublicarea planurilor de achiziții publice de bunuri, lucrări și servicii;

❖ efectuarea unor achiziții netransparente în sumă de 2156,4 mii lei, nefiind aplicate proceduri reglementate

❖ doar două instituții publice din subordinea CR Țimșlia a creat grupul de lucru pentru achiziții publice.



Administrarea patrimoniului public



- Nu a fost asigurată protecția juridică a bunurilor imobiliare (*9 clădiri și 5 construcții*) de circa *15,24 mil. lei* prin înregistrarea la organele cadastrale a drepturilor de proprietate și de gestiune



Nerespectarea cadrului normativ



- urmarea nerealizării monitoringului financiar din partea fondatorului situațiilor financiare a IMSP, precum și neefectuarea inventarierii patrimoniului aflată în gestiunea entităților fondate a cauzat raportarea necorespunzătoare capitalului propriu de către IMSP,
- UAT r-nul Cimișlia nu a asigurat aprobarea conformă a statutelor Instituțiilor Publice de învățământ.



Remedierea deficiențelor constatate



- ✓ *a clasificat* regulamentar unele mijloace fixe în sumă de *5,53 mil. lei*,
- ✓ *s-a majorat valoarea*
 - contului 319 „Investiții capitale în active în curs de execuție” cu *4,28 mil. lei*;
 - contului 313 „Instalații de transmisie” cu *1,11 mil. lei* ;
 - altor conturi cu suma de *135,5 mii lei*,
- ✓ Valoarea contului 391 „Uzura” a fost *micsorată* cu suma de *4,73 mil. lei*.



Remedierea deficiențelor constatate



- ✓ Aprobarea Deciziei privind delimitarea masivă a bunurilor imobile proprietate a raionului Țișișlia;
- ✓ Aprobarea Dispoziției președintelui raionului Țișișlia cu instituirea Comisiei de inventarierea a patrimoniului public Consiliului Raional Țișișlia.