



# **CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA**

## **RAPORTUL**

**auditului asupra rapoartelor financiare ale unității administrativ teritoriale r-nul Nisporeni  
(bugetul de nivelul II) încheiate la 31.12.2020**

---

## **RAPORTUL**

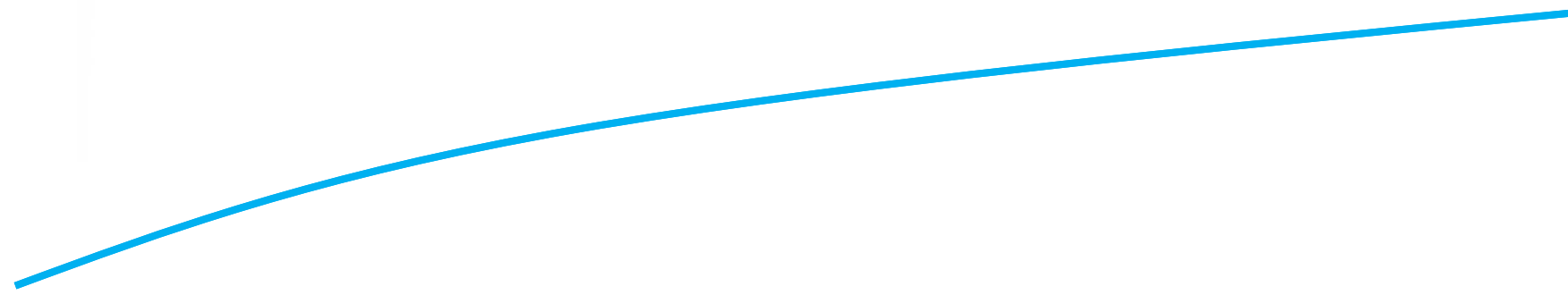
**auditului conformității asupra procesului bugetar și gestionării patrimoniului public în anul  
2020 la UAT r-nul Nisporeni (bugetul de nivelul II)**



Misiunea de audit s-a realizat în temeiul:

- Art. 31 alin.(3) și art.32 din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi nr. 260 din 07.12.2017;
- Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2020.

**Temeiul efectuării :**





## Situația patrimonială (la 31.12.2020)

cod	indicatorul	suma, mii lei
	<b>ACTIVE NEFINANCIARE</b>	<b>230 353,07</b>
31	MIJLOACE FIXE	347 489,64
39	UZURA MIJLOACELOR FIXE ȘI AMORTIZAREA ACTIVEI NEMATERIALE	-130 688,02
33	STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE	9 826,5
37	ACTIVE NEPRODUCTIVE (terenuri)	3 724,95
	<b>ACTIVE FINANCIARE</b>	<b>46 632,01</b>
41	CRENȚE INTERNE	40 765,69
43	MIJLOACE BĂNEȘTI	5 866,32
	<b>TOTAL ACTIV:</b>	<b>276 985,08</b>
51	DATORII INTERNE	10 154,35
72	REZULTATUL FINANCIAR AL INSTITUȚIEI BUGETARE	266 830,73
	<b>TOTAL PASIV</b>	<b>276 985,08</b>
	TOTAL CONTURI EXTRABILANȚIERE (inclusiv, datorii privind împrumuturile recreditare 41895,52)	301 653,24



# Executarea veniturilor și cheltuielilor bugetului de nivelul II Nisporeni pentru anul 2020

Denumirea indicatorului	Plan precizat pe an, mil.lei	Executat în perioada de gestiune, mil.lei	Venituri / cheltuieli efective, mil.lei	TOTAL Creanțe, mil. lei	TOTAL Datorii, mil. lei	Executat față de precizat, %
I. VENITURI, TOTAL	180.2	177.4	191.5	0.09	2	98.4
II. CHELTUIELI, TOTAL	146.4	140.8	189.5	0.9	9.5	96.2
III. ACTIVE NEFINANCIARE	39.1	36.1	0	0.3	0.8	92.3



## Scopul de audit:

### Scopul misiunii de audit financiar

Oferirea unei asigurări rezonabile că rapoartele financiare ale UAT r-nul Nisporeni (bugetul de nivelul II) nu sunt afectate de denaturări semnificative, cauzate de fraude și erori, precum și emiterea unei opinii



## Opinia de audit

În opinia echipei de audit, rapoartele financiare încheiate la 31 decembrie 2020, ținându-se cont de semnificația aspectelor descrise, nu prezintă o imagine corectă și fidelă în conformitate cu cadrul aplicabil de raportare financiară



Deficiențe  
la Baza  
pentru  
opinie



Supraevaluarea valorii contului „Clădiri” cu **12,0** mil. lei

Diminuarea valorii contului „Instalații de transmisie” cu suma de **7,39** mil. lei

Subevaluarea valorii contului „Terenuri” cu **13,77** mil. lei

Diminuarea valorii contului:

- „Alte creanțe ale instituțiilor bugetare” cu suma totală de **26,36** mil. lei;
- și „Acțiuni și alte forme de participare în capital în interiorul țării” cu **1,74** mil. lei.

Limitarea auditului privind confirmarea valorii contului „Acțiuni și alte forme de participare în capital în interiorul țării” raportată de entitate în sumă de **39,5** mil. lei.



## Scopul auditului de conformitate:

Evaluarea conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public al UAT r-nul Nisporeni (bugetul de nivelul II) în anul 2020, în raport cu criteriile regulamentare de ordin legal

## Obiective:

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

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

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





## Planificarea și executarea veniturilor proprii

- Fundamentarea insuficientă a propunerilor de buget privind unele venituri estimate a dus la subevaluări și supraevaluări în mărime de 0,4 mil. lei și respectiv de 0,87 mil. lei,
- Neasigurarea monitorizării și administrării conforme a procesului de dare în locațiune a spațiilor domeniului public, a cauzat neîncasarea veniturilor calculate de 0,03 mil. lei,
- Neaplicarea măsurilor prevăzute de cadrul normativ privind ajustarea taxei pentru instruirea în școala de muzică, a lipsit bugetul raional de venituri în sumă totală de 0,21 mil. lei
- Veniturile din plata pentru alimentația elevilor claselor a V-XII au fost aprobate neregulamentară, de consiliile de administrație a pedagogilor și a părinților, deși urmau a fi aprobate de CR



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



- neasigurarea fundamentării investiției totale de 91,8 mil. lei la obiectul „Modernizarea și reconstrucția Centrului de Tineret și sport din or. Nisporeni” care să ofere societății informații clare privind beneficiile așteptate sau rezultatele scontate ca urmare a implementării proiectului .
- angajamente contractuale pentru lucrări capitale în lipsa surselor financiare aprobate de 11,16 mil. lei ;
- utilizarea necorespunzătoare a mijloacelor financiare destinate infrastructurii drumurilor de 1,57 mil. lei;
- lucrări de reparații capitale în sumă de 0,81 mil. lei executate în lipsa proiectelor expertizate în modul stabilit;
- avansuri acordate ilegal unor entități de către instituțiile bugetare de 0,60 mil. lei;



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



- neelaborarea și neactualizarea planurilor de achiziții publice de bunuri, lucrări și servicii;
- neasigurarea precizării alocațiilor anuale în contractul de lucrări în valoare de 16,46 mil. lei cu termen de realizare mai mare de un an
- neasigurarea coordonării în modul stabilit sub aspectul siguranței alimentelor caietele de sarcini întocmite de grupul de lucru pentru achiziționarea produselor alimentare;
- diminuarea nereglementară a mărimii nivelului garanției de bună execuție a lucrărilor expus în cadrul procedurii de licitație a unui contract de lucrări capitale cu suma de 0,29 mil. lei; etc.



## Administrarea patrimoniului public

- ▶ neasigurarea înregistrării conforme, în Registrul bunurilor imobile, a drepturilor patrimoniale asupra a 5 construcții în valoare de 4,86 mil. lei și suprafața terenurilor de 0,2409 ha aferente la 8 construcții precum și a terenurilor aferente drumurilor de 63,2 km
- ▶ lucrări de reparații capitale în valoare de circa 14,4 mil. lei netransmise regulamentar autorităților aferente;
- ▶ neasigurarea ajustării statutelor entităților fondate la cadrul legal și administrarea nereglementară a patrimoniului public transmis către acestea.



## Acțiuni de remediere a deficiențelor constatate

- ✓ AP a confirmat înregistrarea în evidența contabilă a valorii clădirii excluse neregulamentară în sumă de 1,6 mil. lei și a înregistrat la contul „Terenuri” valoarea terenului de 5,96 mil. lei.
- ✓ DASPF a exclus din evidența contabilă, valoarea clădirii casei comunitare transmisă acestuia în comodat de către o AO în sumă de 1,17 mil. lei;