

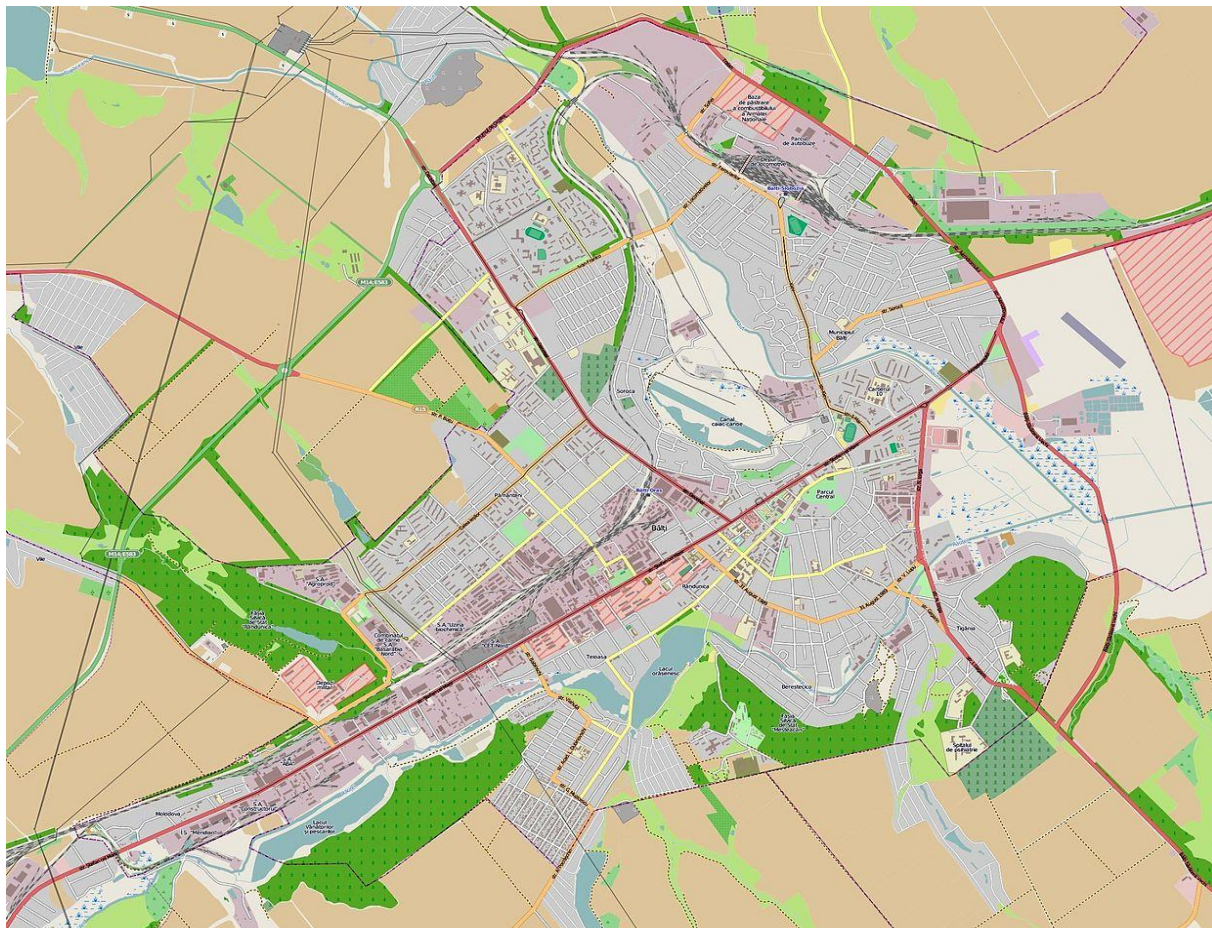


CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

Raportul auditului asupra rapoartelor financiare ale UAT mun. Bălți încheiate la 31 decembrie 2020, precum și auditul conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public în perioada anilor 2018-2020 la UAT mun. Bălți



Municipiul Bălți





Scopul auditului financiar

Oferirea unei **asigurări rezonabile** cu privire la faptul că rapoartele financiare ale unității administrativ-teritoriale mun. Bălți încheiate la 31 decembrie 2020 nu conțin, în ansamblul lor, denaturări semnificative, cauzate de fraude sau erori, precum și **emiterea unei opinii**.



Opinia de audit



OPINIE CU REZERVE

Rapoartele financiare încheiate la 31 decembrie 2020,
cu excepția efectelor care au influențat opinia,
oferă sub toate aspectele semnificative o imagine corectă și fidelă



Denaturări la situația din 31.12.2020

- Majorarea nejustificată a formelor de participare în capital în interiorul țării, raportate la contul 415 „Acțiuni și alte forme de participare în capital în interiorul țării”, cu suma de **511357,5 mii lei** – transmiterea în gestiunea întreprinderilor municipale a unor bunuri materiale care nu creează efect investițional și generator de venituri din activitatea de producție;
- Subevaluarea valorii contului 311 „Clădiri” cu suma totală de **40009,6 mii lei** - nerecunoașterea bunurilor imobile deținute și a cheltuielilor pentru documentația de proiect și deviz utilizată la reparația capitală a acoperișurilor;
- Majorarea și raportarea activelor materiale în curs de execuție la contului 319 „Investiții capitale în active în curs de execuție” cu suma de **7338,6 mii lei** - necapitalizarea cheltuielilor la active materiale în cazul lucrărilor de construcție a azilului pentru animale;
- Raportarea incorectă a cheltuielilor cu titlu de aport financiar acordat întreprinderilor municipale la contul 251 „Subvenții acordate întreprinderilor de stat și municipale” în sumă de **3440,2 mii lei** și subevaluarea valorii contului 415 cu aceeași sumă;



Aspecte care nu au influențat opinia de audit

- Denaturarea valorii conturilor din subclasa 31 „Mijloace fixe” și din subclasa 33 „Stocuri de materiale circulante” - **clasificarea neconformă a bunurilor materiale în sumă de 7941,7 mii lei;**
- Subevaluarea valorii contului 339 „Alte materiale” cu **496,3 mii lei** și denaturarea, cu aceeași sumă, a valorii contului 149 „Alte venituri și finanțări” - **raportarea incorectă în evidență a materialelor obținute de la casare/dezasamblare cu drept de gestiune și raportare financiară;**
- Diminuarea valorii contului 419 „Alte creanțe ale autorităților/instituțiilor bugetare” cu **100,7 mii lei**, totodată, supraevaluarea valorii contul 311 „Clădiri” cu 18,9 mii lei și contului 312 „Construcții speciale” cu 81,8 mii lei - **achitarea unor lucrări de reparație care efectiv nu au fost executate;**



Aspecte, care nu au influențat opinia de audit

- Cheltuielile în sumă de 4567,2 mii lei destinate finanțării activităților cu caracter general și de gospodărie comunală - clasificate ca subvenții acordate întreprinderilor municipale (contul 251), deși urmau a fi raportate ca cheltuieli pentru servicii comunale la grupa de conturi 222 „Servicii”;
- Pentru anul 2020, unele direcții autonome din cadrul primăriei mun. Bălți nu au aprobat o politică de contabilitate proprie iar, prin politicile de contabilitate existente ale altor direcții, s-au stabilit criterii diferite de atribuire a activelor la mijloace fixe și stocuri de materiale circulante.



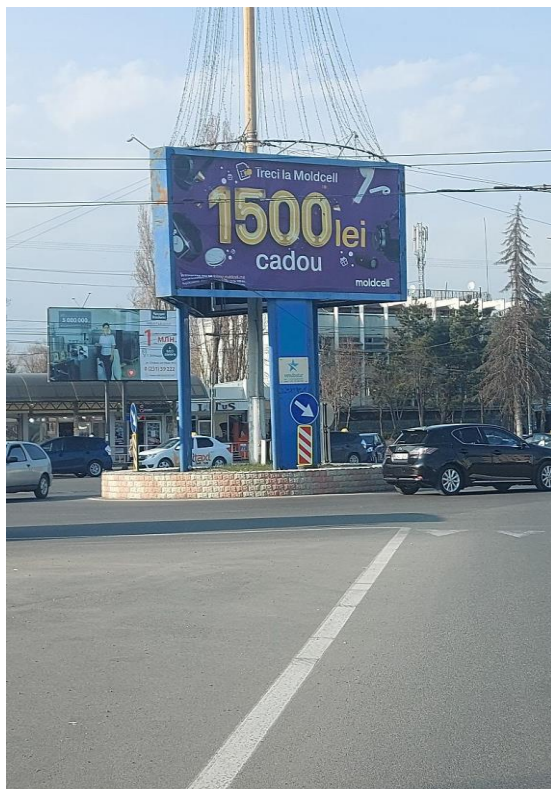
Scopul auditului de conformitate

Evaluarea conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la UAT mun. Bălți în perioada anilor 2018-2020, în raport cu criteriile regulamentare de ordin legal.



Neconformități identificate

- Încasările din taxa pentru dispozitivele publicitare - 3,0 mil. lei anual
- Lipsa informației privind baza de impozitare relevantă, nu permite elaborarea prognozei bugetare la acest tip de venituri,
- Nu se contracarează amplasarea dispozitivelor publicitare neconforme.





Neconformități identificate

- **Neactualizarea datelor** dintre SIA „Cadastrul Fiscal 2.0” (administrat de SFS) și Registrul bunurilor imobile (administrat de ASP) au creat premise de eschivare de la plata impozitelor pentru bunurile imobiliare (de la 4 până la 22 ani);
- **Lipsa unui mecanism eficient de conlucrare** între SFS, ASP și APL (Direcția Colectarea Impozitelor și Taxelor Locale) pentru a reduce numărul de bunuri imobile înregistrate cu deficiențe, fapt ce creează condiții pentru neimpozitarea acestora.
- **Imperfecțiunea SIA ”Cadastrul Fiscal”** - introducerea cu întârziere a informației privind plățile în bugetul local aferente impozitului pe bunurile imobiliare, achitate de către persoanele fizice a generat datorii nejustificate, cauzate de excluderea din calcul a dreptului legal a reducerii la plata impozitului cu 15%.




Neconformități identificate

- Lipsa formalizării transmiterii în folosință a terenurilor proprietate APL cu suprafața de 39,21 ha către persoane fizice - **775 persoane nu au calculat pe anii 2018-2020 impozitul în sumă totală de 352,8 mii lei**;
- UAT mun. Bălți nu a asigurat constituirea asociațiilor de coproprietari în condominiu și a transmiterii bunurilor aferente apartamentelor private (teren, clădire) - **340 terenuri cu suprafața de 41,1 ha nu au fost supuse impozitării**;
- Nedelimitarea și neînregistrarea integrală a drepturilor asupra bunurilor imobile (mențiunea „Înregistrarea dreptului nu a fost solicitată”) - **premise de eschivare de la plata impozitelor pe bunurile imobiliare.**



Neconformități identificate

- 
- APL mun. Bălți nu au evaluat, colectat **veniturile proprii** provenite din gestionarea terenurilor proprietate publică.
 - Utilizarea neconformă a terenurilor proprietate publică a UAT și nerealizarea veniturilor la bugetul local în sumă estimată de **3671,7 mii lei** - folosirea terenurilor proprietate publică cu suprafața de **49,4085 ha**, **în lipsa unor justificări a dreptului de folosință** (contracte, decizii, etc).



Neconformități identificate

Valorificarea mijloacelor pentru investiții și reparații capitale - afectată de neconformități.

- Primăria mun. Bălți a contractat în 2020 lucrări de investiții și reparații capitale a trotuarelor și drumurilor pe 6 contracte în sumă de **31246,0 mii lei** în lipsa proiectelor elaborate și verificate;
- persoanele responsabile din cadrul Î.M. „DCCCU” Bălți, care a prestat servicii de supraveghere tehnică, în 4 cazuri au recepționat lucrări neexecutate în sumă de **100,7 mii lei**, achitate de primăria mun. Bălți;
- primăria mun. Bălți nu a respectat principiul performanței la utilizarea resurselor bugetare, prejudiciind bugetul municipal cu **61,9 mii lei**.





Neconformități identificate în cadrul misiunii de audit

- Cu toate că raportul de expertiza tehnică a emis un aviz negativ referitor la reparația băii publice, totuși Primăria mun. Bălți a decis neregulamentar desfășurarea procedurii de achiziții publice privind reparația totală a băii publice, cheltuind până în prezent mijloace bugetare în sumă totală de **2427,7 mii lei.**





Neconformități identificate

- APL mun. Bălți, în perioada anilor 2018-2020 nu au asigurat monitorizarea respectării normelor de alimentație în instituțiile de învățământ preșcolar (meniului-model, cantitatea produselor la prepararea bucatelor, întocmirea meniurilor, statutul nutrițional) - **nerespectarea cantității zilnice necesare de produse alimentare pentru un copil, nerespectarea normelor financiare per copil;**
- Î.M. „Aprovizionare”, la prestarea serviciilor de alimentare în instituțiile de învățământ general din mun. Bălți **nu a asigurat evidența contabilă conformă a serviciilor de alimentare** pe tip și unitate de serviciu prestat (dejun, prânz, abonament de alimentare);
- Î.M. aplică un adaos comercial de 40% la valoarea produselor alimentare la alimentarea elevilor cu dejun, pentru acoperirea costurilor la energia electrică, salariul bucătarilor, cheltuieli administrative - în anii 2018-2020 la alimentarea elevilor din clasele I-IV, **suma de 7815,9 mii lei a fost utilizată pentru serviciile de preparare a alimentelor.**



Neconformități identificate

- Pe parcursul anilor 2020-2021, unii angajați ai primăriei mun. Bălți au fost antrenați în activitatea grupurilor mobile privind controlul respectării restricțiilor impuse în scopul prevenirii răspândirii infecției Covid-19, **cu toate că în componența acestora erau antrenate persoane care dețineau competențele legale de a sancționa încălcările** privind respectarea cerințelor impuse prin deciziile comisiei excepționale mun. Bălți.
- Valorificarea unor cheltuieli în sumă totală de **2871,1 mii lei** raportate la „Servicii neatribuite altor alineate” s-a executat **fără justificarea performanței** realizată/asumată în cadrul programelor aprobate.
- În lipsa deciziei CMB și a unui regulament aprobat, în perioada 2018-2019, Î.M. „GLC” Bălți a compensat parțial, din subsidiile primite de la primărie, cheltuielile a 66 persoane fizice pentru reparația acoperișurilor blocurilor locative, în sumă de **222,2 mii lei**.



Neconformități identificate

- Cheltuielile de **1840,2 mii lei**, din contul fondului de rezervă, pentru participarea în anul 2020 a echipei locale în campionatul Moldovei de fotbal - **nu sunt de caracter imprevizibil și excepțional**;
- Managementul defectuos la Î.M. „DRCD” a cauzat întreprinderii **prejudiciu material de 165,9 mii lei**. În rezultatul adresării primăriei mun. Bălți către organele competente, a fost pornită o cauză penală pe faptul delapidării averii străine, conducătorul întreprinderii a fost eliberat din funcție.
- Managementul defectuos la Î.M. Regia „Apă Canal Bălți” a dus la intentarea de către creditorii în anul 2020 a procedurii de insolvabilitate - **supune populația mun. Bălți riscului privind siguranța aprovizionării cu apă**.
- Încasările bănești în numerar fără utilizarea echipamentelor de casă și control la comercializarea produselor alimentare prin intermediul bufetelor de către Î.M. „Aprovizionare”, creează **riscul necontabilizării mijloacelor bănești încasate din vânzare**.



Neconformități identificate

- Consiliul Municipal Bălți a decis rezilierea Contractului de concesiune a instalațiilor de epurare ale mun. Bălți **din cauza neonorării** de către concesionar a obligațiilor contractuale.
- Primăria mun. Bălți **nu a asigurat contabilizarea** și administrarea conformă a clădirilor și încăperilor izolate, proprietate publică locală din domeniul public, cu valoarea cadastrală de **38,5 mil. lei.**

(60 obiecte înregistrate în RBI ca proprietatea APL mun. Bălți, inclusiv: construcții - 6 unități în suma de 2,9 mil. lei; încăperi ne locative - 51 unități în suma de 35,2 mil. lei; încăperi locative (apartamente) – 3 unități în suma de 0,4 mil. lei)



Deficiențe remediate

- Evaluarea implementării recomandărilor anterioare de audit (Hotărârea CCRM nr.66 din 25.11.2019 **relevă rezerve la acest capitol.**
- **Deficiențe remediate pe parcursul auditului:**
 - investițiile capitale (azilul pentru animale) **au fost trecute în evidență** la mijloace fixe (conturile de evidență 311-313 – **7338,7 mii lei**);
 - cheltuielile pentru documentația de proiect și deviz în valoare totală de **109,6 mii lei** **au fost trecute/reflectate** la grupa de conturi 311 „Clădiri”;
 - **s-au executat lucrările neîndeplinite** în sumă de **100,7 mii lei**, inclusiv: s-au instalat bunurile în sumă de 59,1 mii lei; 18,9 mii lei (instalarea corpurilor de iluminat); s-au executat lucrările neîndeplinite (s-au instalat indicatoarele stradale) – 21,3 mii lei și s-a returnat la buget – 1,4 mii lei;
 - unele bunuri materiale în sumă totală de **28,5 mii lei** **au fost trecute/reflectate** la conturile respective de evidență contabilă.

