



RAPORTUL auditului rapoartelor financiare consolidate ale UAT mun. Chișinău încheiate la 31 decembrie 2020

RAPORTUL auditului conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public în anii 2018-2020 la UAT mun. Chișinău

Raportor:
Nadejda IONIȚĂ
șef direcție din cadrul DGA V





SCOPUL MISIUNII DE AUDIT

- de a verifica, sub toate aspectele semnificative, dacă rapoartele financiare consolidate ale UAT mun. Chișinău la 31 decembrie 2020 prezintă o imagine reală și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și, în ansamblul lor, nu conțin denaturări semnificative

- evaluarea conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la UAT mun. Chișinău în perioada anilor 2018-2020 cu prevederile cadrului normativ-legal aplicabil.



SITUAȚIA PATRIMONIAL-FINANCIARĂ A UAT mun. Chișinău la 31.12.2020, mil.lei

Denumirea indicatorului	2019	2020	Diferența
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4=3-2</i>
Total Active/Total Pasive	18.242,9	18.688,4	+445,5
Total Venituri	14.779,9	4.657,4	- 10.122,5
Total Cheltuieli efective	4.227,7	4.337,6	+109,9



Baza pentru opinie

deficiențe financiare, mil.lei						
Grup de conturi	Denumirea indicatorului	Sold la 31/12/2020	Majorare/ Micșorare	Micșorare/ Majorare	Denaturarea agregată	Sold final
31	Mijloace fixe	9432,04	9028,75	4517,87	4510,87	13942,92
39	Uzura mijloacelor fixe	-3468,71	0,11	13,22	-13,11	-3481,82
33	Stocuri de materiale circulante	148,09	8,23	5,35	2,88	150,98
37	Active neproductive	10402,47	70,99	61,62	9,37	10411,84
41	Creanțe interne	1948,06	1580,43	12,47	1567,97	3516,03
43	Mijloace bănești	226,43	-	-	-	226,43
	TOTAL ACTIV	18688,41	10688,51	4610,52	6077,99	24766,4
51	Datorii interne	217,16	12,47	182,73	170,26	387,42
72	Rezultatul financiar al instituției publice	16471,25	4602,93	10510,66	5907,72	24378,98
	TOTAL PASIV	18688,41	4615,4	10693,38	6077,99	24766,4
81	Conturi extrabilanțiere ale bugetelot	696,81	-	-	-	696,81
82	Conturi extrabilanțiere ale autorităților/instituțiilor bugetare	3544,16	533,93	2413,91	-1879,98	1664,18
	TOTAL CONTURI EXTRABILANȚIERE	4240,98	533,93	2413,91	-1879,98	2360,99
11	Impozite și taxe	1678,78	-	-	-	1678,78
14	Alte venituri	502,21	18,58	46,2	-27,61	474,6
19	Transferuri primite în carul bugetului public național	2476,42	-	-	-	2476,42
	I. VENITURI, TOTAL	4657,42	18,58	46,2	-27,61	4629,81
21	Cheltuieli de personal	2027,48	-	0,27	-0,27	2027,21
22	Bunuri și servicii	1309,43	2,47	113,76	-111,29	1198,14
23	Cheltuieli privind uzura mijloacelor fixe	234,34	4,02	-	40,2	238,36
24	Dobânzi	19,3	-	-	-	19,3
25	Subvenții	219,44	-	-	-	219,44
27	Prestații sociale	227,52	-	-	-	227,52
28	Alte cheltuieli	192,73	1,04	26,79	-25,75	166,98
29	Transferuri acordate în cadrul bugetului public național	107,39	-	-	-	107,39
	II. CHELTUIELI, TOTAL	4337,63	7,53	140,82	-133,29	4204,34



CAUZELE DEFICIENȚELOR/ABATERILOR



- nedelimitarea exhaustivă a competențelor și responsabilităților subdiviziunilor;*
- lipsa monitorizării activității entităților subordonate;*
- lipsa comunicării între instituțiile din subordine;*
- nerespectarea cadrului legal-normativ aplicabil;*
- neimplementarea recomandărilor Curții de Conturi.*



Nivelul implementării recomandărilor

HCC nr.94 din 17.12.2018
- financiar

- implementate integral - 1
- neimplementate - 4
- parțial implementate - 4

HCC nr.30 din 26.07.2016
- conformitate

- implementate integral - 0
- neimplementate - 16
- parțial implementate - 9



APL a mun. Chișinău



Nu dispune de informație exhaustivă și veridică ce ține de indicatorii care stau la baza calculării veniturilor din taxele locale stabilite

Nu dispune de acces la SIA Contul Curent al contribuabilului, gestionat de SFS, aferent impozitelor și taxelor încasate în buget

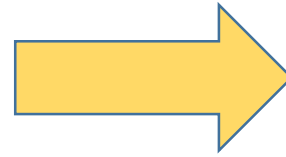
Nu asigură evidență conformă a bazei de impozitare pentru unele taxe locale



**Subestimarea veniturilor cu cca 11.01 mil.lei
pentru 3 taxe locale**

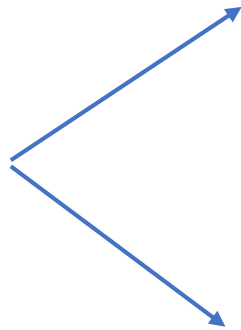


**125 parcări autorizate
(343,2 mii m²)**



**23 parcări (121,7 mii m²)
nu au autorizație de funcționare**

SFS vs DGTPCC



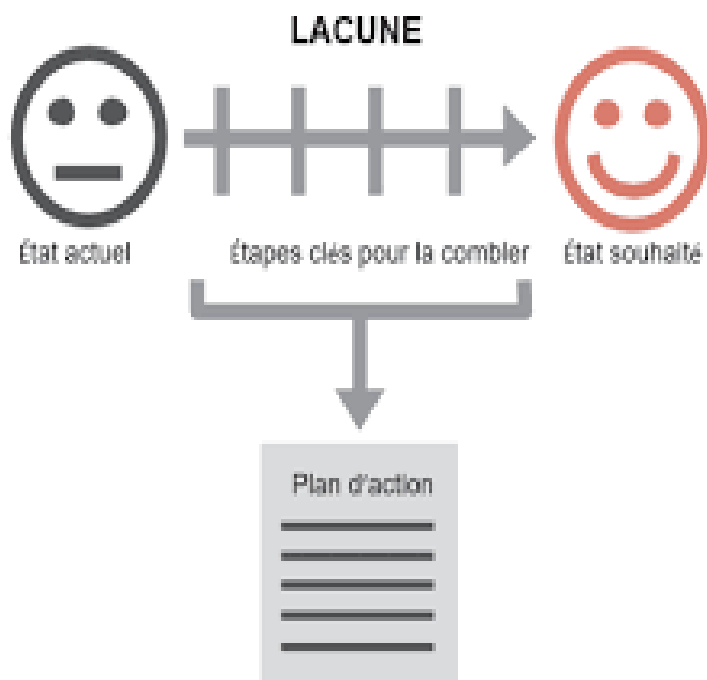
**6 agenți economici
cu 83,2 mii m² m.m.**

**6 agenți economici
cu 11,2 mii m² m.p.**

**Pentru 16 parcări
(46,5 mii m²) –
venituri supraevaluate
cu 0,84 mil. lei**



SIA „Cadastru fiscal 2.0” gestionat de SFS



- nu sunt actualizate datele despre proprietarii noi înregistrați
- nu se înscrie achitarea penalităților
- informațiile aferente restanțelor nu sunt reale
- impozitul nu este calculat ținând cont de data apariției dreptului la scutire/facilități
- impozitarea terenurilor aferente blocurilor locative se efectuează neuniform
- etc.



Infrastructura drumurilor



CMC/APL mun. Chișinău

nu a distribuit TDS pe capitole de cheltuieli

lasă la discreția autorității executive să decidă obiectul care necesită reparat

crează riscul utilizării contrar destinației a alocațiilor din TDS de la BS

utilizarea TDS neregulamentară:

- 162,81 mil. lei pentru drumurile publice de interes local;
- 1,0 mil. lei pentru drumul unei localități ce nu face parte din mun. Chișinău



Analiza transferurilor cu destinație specială pentru infrastructura drumurilor alocate primăriei mun. Chișinău de la bugetul de stat în perioada 2018-2020 și utilizarea acestora

(mii lei)											
Perioada	Transferuri curente pentru infrastructura drumurilor aprobate în LBS*			Executat (potrivit datelor raportate în FD-044)**	Diferența	Utilizat*** pentru:					Diferența în cuantum de 50% din volumul total al TFD
	TOTAL	inclusiv:				TOTAL	drumuri locale (străzile din municipiu)	drumuri locale de interes raional (drumul de acces pînă în suburbie)	Alte drumuri (care nu țin de competența CMC)	În funcție de nr. km administrați	
		În funcție de nr. km administrați	În cuantum de 50% din volumul total al TFD								
1	2=3+4	3	4	5	6=5-2	7=8+9+10	8	9	10	11	12
2018	126.707,00	53.224,70	73.482,30	116.053,90	-10.653,10	114.672,90	103.322,50	10.350,40	1.000,00	29.840,20	-42.874,30
2019	130.921,20	56.066,80	74.854,40	125.874,10	-5.047,10	127.255,10	127.255,10			52.400,70	-56.066,80
2020	169.250,80	94.071,10	75.179,70	155.744,40	-13.506,40	155.744,40	155.744,40			80.564,70	-94.071,10
TOTAL	426.879,00	203.362,60	223.516,40	397.672,40	-29.206,60	397.672,40	386.322,00	10.350,40	1.000,00	162.805,60	-193.012,20



APL mun. Chișinău nu califică conform tipul de lucrări de reparație pentru fiecare obiect

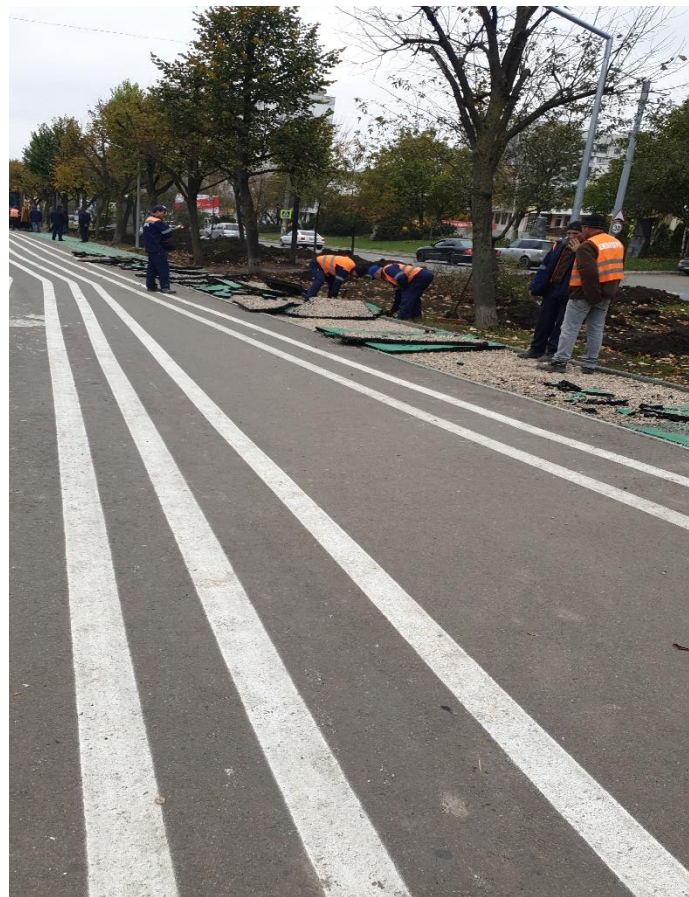
Ceea ce cauzează:

- necapitalizarea valorii lucrărilor de reparație cu caracter capital de **240 mil. lei** (200 mil. lei pentru drumuri și 40 mil. lei pentru instalațiile de transmisie)
- diminuează valoarea justă a obiectului reparat





Aleea Mircea cel Bătrîn (04.11.2020)



mijloace suplimentare de **3,9 mil. lei**



Aleea Mircea cel Bătrîn (17.05.2021)



lipsa unui control asupra calității și durabilității lucrărilor executate



Lipsa unui control adecvat din partea persoanelor responsabile din cadrul DGTPCC și DGLCA ce ține de recepționarea serviciilor prestate de către ÎM, **crează risc**

că din bugetul municipal sunt suportate cheltuieli pentru serviciile de întreținere a obiectivelor de semafoare și de salubritate, la care nu au fost executate careva lucrări.

ÎM Lumteh → DGTPCC
5,0 mil.lei

ÎM ExDrupo → DGTPCC
4,5 mil.lei

ÎMSL → DGLCA
50,5 mil.lei



Lipsa de REGLEMENTĂRI



de evaluare, evidență și utilizare/realizare/casare a materialelor obținute din demontarea elementelor de construcție, tăierea și defrișarea arborilor și arbuștilor din spațiile verzi

privind modalitatea de procurare, eliberare și casare a materialelor transmise cu titlu gratuit ÎM fondate

privind modalitatea de selectare a obiectivelor privatizate la care urmează a fi executate lucrări de reparație curentă/capitală/renovare

privind criteriile de selectare a beneficiarilor

privind cuantumul maximal al cheltuielilor suportate din BM și calificarea conformă a cheltuielilor executate



APL mun. Chișinău



- a suportat cheltuieli ineficiente (5,7 mil. lei) – comisioane achitate pentru ne debursarea sumei creditelor contractate
- nu a asigurat revizuirea organigramei/structurii aparatului Primăriei și entităților din subordine



FUNȚII VACANTE

2016	2020
202	357

La 31.12.2020 erau cu **149 unități** de personal **mai mult** față de 31.12.2018

Din **33 unități** cu care au fost majorate statele de personal în anul 2020, **22 unități** sunt la **Preturile de sector**.

În anul **2021**, statele de personal ale Preturilor de sector au fost **majorate** cu încă **21 unități**



DECIZII CMC NEFONDATE

- nu pot fi aplicate
- nenotificate de DT al Cancelariei de Stat



CHELTUIELI NEREGULAMENTARE

calculul indemnizației ale aleșilor locali

1,4 MIL. LEI



ACHIZIȚII NEDECLARATE
544,7 MIL. LEI

**ACHIZIȚII NEPLANIFICATE,
NEAPROBATE/NECOORDONATE**
systemul de supraveghere video



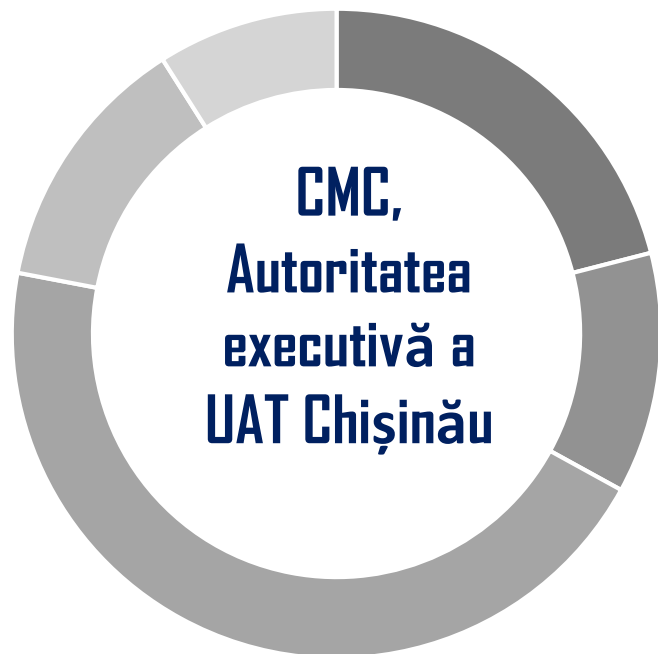
Lipsa procedurilor interne aferente procesului de evacuare/demolare/evidență/păstrare/recuperare a bunului amplasat neautorizat și aferente cheltuielilor de evacuare suportate

Creează premise

pentru atacarea în instanță a acestor acțiuni de către proprietarii bunurilor evacuate/demolate

Generează

cheltuieli nerecuperabile din bugetul municipal (pentru 2018-2020 constituie **cca 6,4 mil.lei**)



Nemonitorizează și neexecută propriilor decizii: privind

- reorganizarea ÎM DCC
- transmiterea beneficiarilor a lucrărilor de investiții și reparație capitală executate prin intermediul ÎM DCC
- majorarea capitalului social al întreprinderilor fondate
- patrimoniu preluat cu titlu gratuit din proprietatea APL nivelul I din suburbii și agenți economici, etc.



Nemodificarea/Neindexarea/Neajustarea tarifelor pentru servicii prestate timp de **7-17 ani**



diminuarea veniturilor încasate de la prestarea serviciilor cu plată

Ca exemplu:

DGTPCC – în 2003-2011:

- 8 tipuri de servicii prestate – în 2003 (Decizia CMC nr.2/16 din 20.02.2003);
- taxa pentru eliberarea a 3 tipuri de autorizații – în 2007 (Decizia CMC nr.67/6 din 15.03.2007);
- alte 2 tipuri de servicii – în 2011 (Decizia CMC nr.2/9 din 31.03.2011).

DGLCA – în 2010 (Deciziei CMC nr.5/32 din 18.05.2010)





Lipsa evidenței și controlului relațiilor contractuale cu locatarii

Pasajul subteran de pietoni din intersecția str. Ismail cu bd. Ștefan cel Mare





Nu există o claritate privind drepturile de proprietate asupra a 2 clădiri a instituțiilor de învățământ



LT „Mircea Eliade”
str. Columna 94



Grădinița de copii nr.181
str. bd. Dacia nr.53/2



Transmiterea dreptului de organizare și desfășurare a licitațiilor funciare cu strigare unui SRL în **lipsa unei proceduri de achiziție**

- modalitatea de determinare a prețului inițial al terenului scos la licitație
- nr. participanților care au concurat pentru adjudecarea terenului
- pașii licitației
- mărimea onorariului prestatorului serviciului de licitație
- etc.





În dosarele expuse la licitație funciară lipsește **Borderoul de calcul al prețului inițial de expunere la licitație**, ce a variat **de la 2,7 mil.lei/ha până la 34,1 mil.lei/ha**.

Cod cadastral	Suprafața (ha)	Prețul inițial la licitație, mii lei	Preț inițial la un ha, mii lei
1	2	3	4=3/2
0100302954	0,1865	3000	16085,79
0100302953	0,0811	800	9864,36
0100302952	0,0619	600	9693,05



Evaluat cu **33,1 mii lei/ar**
Preț de piață – **1,0 mil.lei/ar**

str. Andrei Doga – c/c 010043047 – 0,04 ha





Deși unele terenuri puteau fi formate ca bunuri imobile separate CMC a realizat aceste terenuri ca adiacente

- Teren - 0100207048 (**0,1820 ha**) din sec. Centru, str. C Negruzzi 2 (în fața Hotelului Cosmos), evaluat la preț de piață în sumă de doar **5,89 mil.lei/1 ha**;
- Teren - 0100413.224 (**0,0651 ha**) din sec. Rîșcani, str. Matei Basarab, 1/3, - **11,85 mil.lei/1 ha**;
- Teren - 0100413.383 (**0,0650 ha**) din sec. Rîșcani, bd. Moscova, 9/5, - **17,89 mil.lei/1 ha**;
- Teren - 0100305.497 (**0,0613 ha**) din sec. Ciocana, str. Maria Dragan, 28/3, - **18,28 mil.lei/1 ha**.
- Teren - 0100510241 (**0,1531 ha**) din str. Codrilor, - **3,5 mil.lei/1 ha**.
- Teren - 0100205401 (**0,0284 ha**) din str. Armenească, 44/3, - **36,2 mil.lei/1 ha**.
- etc.



Procedura de evidență a tranzacțiilor aferente contractelor de arendă/superficie/folosință și de vânzare-cumpărare nu asigură controlul eficient asupra încasării depline și în termenele prevăzute de contract a veniturilor bugetare

Anii	Nr. Contracte	Suprafața	Sold	Sold inițial descifrat		Calculat	Achitat	Sold	Sold final descifrat	
				dt	ct				dt	ct
Arenda										
2018	1935	3579,28	22489,15	25281,39	2792,24	21507,67	19905,90	24090,91	26663,11	2572,20
2019	1963		24213,41	27569,31	3355,90	19472,92	19781,85	23904,48	27234,80	3330,32
2020	1975		23904,48	27610,80	3706,32	17959,83	18356,42	23507,89	27303,48	3795,59
Total						58940,42	58044,17			
Folosință										
2018	326	279,36	34293,85	35223,59	929,74	6187,40	2579,42	37901,83	38886,41	984,58
2019	291	291,59	37901,83	38886,58	984,75	5276,49	2185,97	40992,36	42120,00	1127,64
2020	629	508,23	40992,36	42120,00	1127,64	7996,82	3187,49	45801,68	46882,59	1080,91
Total						19460,71	7952,88			
În total			56783,00	60504,98	3721,98	78401,13	65997,05	69309,57	74186,07	4876,50



SI de evidență a contractelor de vânzare-cumpărare a terenurilor nu asigură evidența conformă și veridică, generând date eronate și neautentice

Anii	Creanțe sold inițial	Calculat	Achitări	Creanțe sold final	Achitat FD 044	Diferență achitat	Diferență sold	Sold final calculat de audit
2018	1085,51	23826,12	24148,11	763,52	24171,47	-23,36		-321,99
2019	1451,56	11262,97	12630,34	84,19	12631,75	-1,41	688,04	-1367,37
2020	1523,39	45558,10	46195,42	886,02	46195,42		1439,20	-637,32



CREANȚE ÎNREGISTRATE

01.01.2018	34,29 mil.lei
31.12.2018	37,9 mil.lei
31.12.2019	40,99 mil.lei
01.01.2021	45,8 mil.lei

Din 1975 contracte înregistrate 345 erau expirate



Terenuri vândute (23,12 ha) neradiate din evidența funciară și contabilă a APL

Total terenuri 12297,22 ha (pentru 2018-2020):

1. Proprietatea publică a statului – 2567,61 ha;
2. Terenuri proprietate publică a UAT – 7923,51 ha;
3. Terenuri aflate în proprietate privată – 1806,19 ha.



str. Carierii nr.5, (teren de 1,07 ha, c/c 0100415014)



45,22 mil.lei





str. Milescu Spătaru, (teren de 0,4259 ha, c/c 0100311031)

8,73 mil.lei





str. Bd. Mircea cel Bătrîn, (teren de 0,77 ha, c/c 0100313239)

15,4 mil.lei

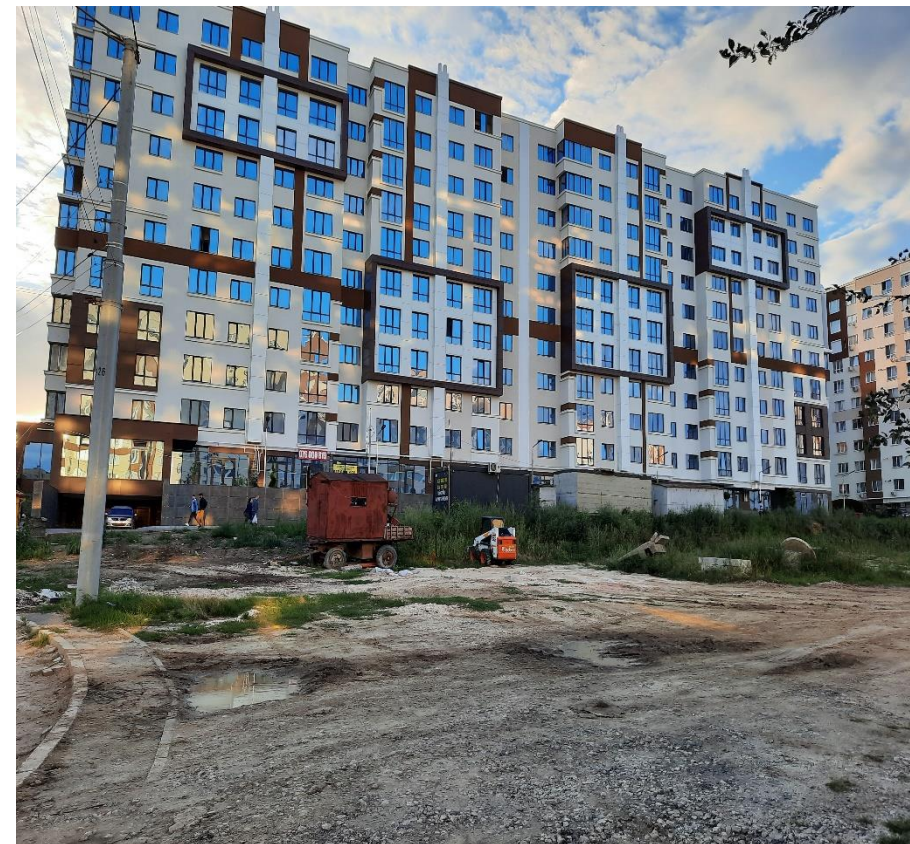
17.08.2019



06.03.2020



12.09.2022





APL mun. Chișinău nu asigură întocmirea contractelor de folosire a terenurilor proprietate municipală aferente bunurilor proprietate privată



GARAJE (Construcții capitale), str. Tudor Vladimirescu 1/4
teren de 0,314 ha
Venituri ratate de la
24,33 mii lei până la
121,68 mii lei



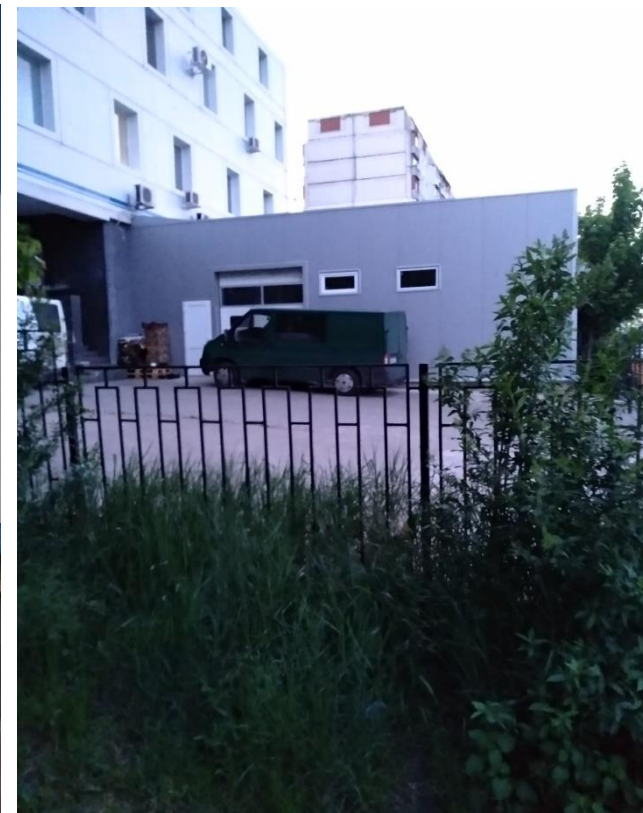


TERENURI OCUPATE ABUZIV

Parcare, str. Carierei nr.32



Construcție, str. Igor Vieru 20





APL mun. Chișinău

nu a evaluat și contabilizat suprafața și valoarea:

- spațiilor verzi mature (3,1 mld.lei) și tinere (5,3 mil.lei);
- infrastructurii tehnico-edilitare aferente sistemului public de alimentare cu apă și canalizare (cca 2.9 mld.lei);
- sistemului de iluminat și de dirijare a semafoarelor (125,21 mil.lei);
- construcțiilor speciale: pasaje, drumuri, poduri, etc. (2,1 mld.lei);

nu a preluat la evidență 526,3 km de rețele de gaze naturale;

nu a primit 17 drumuri publice locale de interes raional prevăzute în Anexa nr. 2 la HG nr.1468/2016.





**Lipsa de
comunicare/coordonare/
verificare între subdiviziunile
Primăriei mun. Chișinău și
Direcțiile generale ale CMC a
datelor ce țin de una și aceeași
tranzacție a condiționat:**



contabilizarea dublă a valorii
terenurilor cu S – 0,231 ha

6,71 mil.lei

majorarea neîntemeiată a valorii
veniturilor din active intrate cu titlu gratuit

46,19 mil.lei



Auditul atestă:

- neînregistrarea și/sau lipsa delimitării în RBI a 203 imobile (105 mii m²) – 381,16 mil.lei;
- gestionarea de către Primăria mun. Chișinău a 92 imobile (68,6 mii m²) – 153.53 mil.lei;
- RBI proprietate a mun. Chișinău nu este complet și veridic:

De exemplu: La 31.12.2020 existau apartamente neprivatizate conform ÎM INFOCOM de 47,99 mii m² (1124 apartamente) și conform Registrului – cca 94,46 mii m².

- neînregistrarea atât în evidența contabilă cât și în Registrul electronic de evidență a bunurilor imobile cu statut nelocuibil și locuibil din proprietatea mun. Chișinău a imobililor (81,7 mii m²) date în locațiune prin 153 de contracte.



CMC și Primăria mun. Chișinău

nu au soluționat problemele privind:

1

contabilizarea conformă a mijloacelor financiare și a mijloacelor fixe procurate și primite cu titlu gratuit și transmise ÎM ca acțiuni și alte forme de participare în capital în interiorul țării

2

delimitarea între bunurile transmise în gestiunea economică (folosință) și bunuri transmise în proprietate ÎM

3

declararea ÎM ca autorități contractante, etc.



Iregularități la eliberarea actelor permise

*Contrar recomandărilor
aprobate prin HCC nr.31
din 17.07.2020*

- eliberarea în lipsa acordului CMC asupra terenului municipal pentru construcție sau în lipsa contractului de arendă;
- eliberarea în baza unui certificat de urbanism expirat;
- eliberarea fără a ține cont de restricțiile prevăzute în certificatul de urbanism;
- schimbarea zonei urbanistice a terenului în scopul efectuării construcției blocului locativ multietajat;
- eliberarea fără a fi respectate prevederile stabilite în certificatul de urbanism privind procentul (%) de ocupare a teritoriului sub construcție.



În loc de 15 case de locuit particulare



**Cca 1011 apartament și cca
482 locuri de parcare
+
Spații pentru oficii și comerț**



05.11.2016



17.09.2022



Utilizarea terenului pentru locuri de parcare în lipsa contractelor de arendă/folosință, amenajarea cărora s-a efectuat din contul bugetului municipal în 2021-2022

Codul cadastral	Numărul apartamentelor construite/proiectate	Numărul locurilor de parcare construite/proiectate	% acoperii cu locuri de parcare pe terenul construit
0100423.533	166	116	69,9
0100423.529	67	21	31,3
0100423.524	195	66	33,8
0100423.536	196	137	69,9
0100423.004	73	14	19,2
0100423.155	45		0,0
0100423.535	219	91	41,6
0100423.265	50	37	74,0
Total	1011	482	47,7



Neeliminarea premiselor care stau la gestiunea ineficientă a patrimoniului public aflat în gestiunea SA ACC

• Creanțe înregistrate **400,3 mil.lei**



• Creanțe cu termenul de achitare expirat **302,1 mil.lei**



• Creanțe cu termenul de prescripție expirat **50,2 mil.lei**

Creanțe de 146,98 mil.lei nu vor putea fi recuperate

(diferența dintre volumul de apă conform contorului la bloc și contoarele din apartamente)



Datorită neeliminării relațiilor de intermediere între prestatorul de servicii și consumatorii casnici din blocurile locative



Măsuri de remediere

**Primăria mun. Chișinău și instituțiile
din subordine au efectuat corectări
financiar-contabile**

