***Aprobat***

prin Hotărîrea Curţii de Conturi

nr.17 din 23 iunie 2016

**RAPORTUL**

**auditului conformității exercițiului bugetar în cadrul entităților publice locale din raionul Sîngerei pe anul 2015**

**LISTA ABREVIERILOR**

|  |  |
| --- | --- |
| **Abrevierea** | **Termenul abreviat** |
| AAPL  | Autorități ale administrației publice locale  |
| APL | Administrația publică locală |
| AP | Aparatul președintelui raionului |
| CC | Consiliul comunei |
| CL  | Consiliul local  |
| CO  | Consiliul orășenesc  |
| CR  | Consiliul raional  |
| CS | Consiliul sătesc |
| DAA | Direcția Agricultură și Alimentație |
| DASPF  | Direcția Asistență Socială și Protecție a Familiei  |
| DE  | Direcția Educație  |
| DF  | Direcția Finanțe  |
| DS  | Direcția pentru Statistică  |
| HG  | Hotărîrea Guvernului  |
| IFS  | Inspectoratul Fiscal de Stat  |
| ÎM  | Întreprindere municipală  |
| ÎS  | Întreprindere de stat  |
| LT | Liceu teoretic |
| MF  | Ministerul Finanțelor  |
| OCT  | Oficiul cadastral teritorial  |
| SA | Societate pe acțiuni |
| SRFC | Serviciul Relații Funciare și Cadastru |
| UAT  | Unitate administrativ-teritorială  |
| SCITL | Serviciul de colectare a impozitelor și taxelor locale |

**INTRODUCERE**

Prezenta misiune de audit a fost realizată în temeiul prevederilor art.28 și art.31 din Legea nr.261-XVI din 05.12.2008[[1]](#footnote-1) și în conformitate cu Programul activității de audit al Curții de Conturi pe anul 2016[[2]](#footnote-2), avînd drept scop determinarea dacă autoritățile publice locale din raion: au respectat legalitatea și regularitatea în procesul bugetar; au identificat și administrat integral veniturile publice; au gestionat cheltuielile bugetare în mod prudent și eficient.

Informațiile generale privind raionul Sîngerei, cadrul normativ și legislativ relevant (care vizează bazele juridice, organizatorice și financiare de constituire și utilizare a bugetului raionului, precum și evidența contabilă în cadrul autorităților publice supuse auditării), derularea procesului bugetar sînt expuse în Anexa nr.1 la prezentul Raport de audit. Anexa nr.2 cuprinde contextul general aferent realizării efective a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale, iar obiectivele auditului, domeniul de aplicare și metodologia sînt prezentate în Anexa nr.3. În scop informativ, datele-cheie sintetizate privind exercițiul bugetar 2015 sînt expuse în Anexele nr.4-6, iar în Anexele nr.7-9 se prezintă informațiile cu privire la neregulile și abaterile sintetizate pe obiectivele auditului. Anexa nr.10 conține unele măsuri întreprinse de AAPL pe marginea Raportului de audit.

**CONSTATĂRI, CONCLUZII ŞI RECOMANDĂRI**

 **OBIECTIVUL I: *Au identificat, evaluat și colectat UAT veniturile bugetare în conformitate cu cadrul legal în vigoare, inclusiv cu Legea privind finanțele publice locale?***

Pornind de la faptul că derularea procesului bugetar la nivel local are loc în contextul procesului bugetar realizat la scară națională și reprezintă agenda/calendarul de acțiuni în care se determină capacitatea autorităților de resort privind cuantificarea și evaluarea resurselor disponibile aferente realizării obiectivelor propuse, AAPL din raionul Sîngerei urmează să efectueze o analiză amplă de fond a materiei impozabile aferente formării veniturilor bugetare per total, inclusiv a celor proprii. Prezența unor iregularități instituționale, cum ar fi lipsa sau irelevanța unor obiective de consolidare a bazei economico-financiare a teritoriului, cadrul metodologic neajustat și instrumentele analitice neadecvate de evaluare a prognozelor fiscal-bugetare aferente formării indicatorilor credibili, au generat subevaluarea veniturilor pasibile formării bugetelor locale. Totodată, se atestă că această situație se repetă an de an, cauza fiind abordarea nesistemică, problematică de către autoritățile de resort și preocuparea neadecvată din partea persoanelor cu funcții de răspundere, responsabile de procesul bugetar.

Cele mai semnificative probleme, precum și aspecte generatoare de nereguli și riscuri la compartimentul respectiv sînt expuse în subcapitolele următoare.

* ***Managementul existent la administrarea veniturilor bugetelor UAT din raionul Sîngerei nu a asigurat încasarea deplină a tuturor veniturilor planificate. Totodată, executarea veniturilor pe compartimente, care a variat de la 10% pînă la 810%, denotă vulnerabilitatea procesului de planificare a veniturilor publice.***

Pentru anul 2015, bugetul raionului la partea de venituri a fost aprobat, rectificat și executat în sumă de, respectiv, 242,5, 291,3 și 273,9 mil.lei, prevederile modificate fiind executate la nivel de 94%, inclusiv veniturile curente – la nivel de 102%. Analiza structurii veniturilor bugetelor locale denotă că sursa de bază pentru formarea acestora rămîn transferurile de la bugetul de stat, a căror pondere constituie sub 80 la sută, sau 218,1 mil.lei. Veniturile curente[[3]](#footnote-3) au alcătuit 13,9% din veniturile totale, sau 38,3 mil.lei, granturile avînd o pondere de 6,5%, sau 17,5 mil.lei.

Analiza prevederii-realizării bugetare denotă că, la 15 categorii de venituri, acumulările au înregistrat 2,5 mil.lei sub nivelul programat (per total), ponderea de bază revenind mijloacelor speciale (0,9 mil.lei) și taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în republică 0,9 mil.lei). În același timp, la 22 categorii de venituri depășirea parametrilor precizați a însumat 1,5 mil.lei. Totodată, auditul a relevat că UAT (de nivelul I și nivelul II) au stabilit partea de venituri aprobată inițial prin diminuarea (cu 0,2 mil.lei) și, respectiv, majorarea (cu 1,5 mil.lei) a indicilor aprobați, cele mai semnificative rectificări fiind înregistrate la veniturile din mijloacele speciale (-1,4 mil.lei). Devierile consemnate indică asupra unui management de evaluare și administrare a veniturilor contrar rigorilor de profil.

* ***Nu a fost estimat și aprobat corespunzător impozitul pe venitul din salariu.*** Astfel, pentru anul 2015, venitul din sursa dată a fost executat în mărime de 102,7%, fiind aprobate, precizate și executateîn sumă de, respectiv, 12834,2, 12805,6 și 13152,0 mii lei. Potrivit prevederilor cadrului legal[[4]](#footnote-4), bugetul UAT se elaborează de către autoritatea executivă a acesteia ţinîndu-se cont de prognozele macroeconomice, principiile de bază ale politicii statului în domeniul veniturilor și cheltuielilor bugetare pe anul următor și de unele momente specifice de calculare a transferurilor care se prognozează a fi alocate de la bugetul de stat, reflectate în Notele metodologice[[5]](#footnote-5). Totodată, potrivit Notelor menționate, calculele impozitului pe venitul persoanelor fizice urmau a fi efectuate reieșind din prognoza creșterii salariului mediu nominal lunar și din estimările fondului de remunerare a muncii pe UAT, avînd ca bază datele organelor teritoriale de statistică privind salariul mediu lunar din anul 2013, precum și estimările scontate ale AAPL la acest impozit pentru anul 2014. De menționat că organele statistice, fiscale și economice din raion nu și-au asumat responsabilitățile de rigoare în materie de coparticipare punctuală la exercițiul de evaluare a indicilor fiscal-bugetari, respectiv, nu dispun de datele necesare pentru întocmirea calculelor conform Notei metodologice a MF. Astfel, la planificarea impozitului pe venit din salariu de către UAT din raion nu a fost luată în considerare informația din baza de date pe anul 2013 a organului raional de statistică, deoarece aceasta nu poate fi generată pe o anumită localitate, nu cuprinde venitul din salariu și numărul de salariați ai întreprinderilor mici. Prin urmare, potrivit explicațiilor specialiștilor din cadrul UAT, aceștia au utilizat datele privind numărul mediu scriptic de personal colectate prin telefon de la agenții economici care contribuie semnificativ la formarea/prognozarea bugetului. Totodată, pentru prognozarea impozitului pe venitul din salariu pe anul de referință, DF a luat în calcul datele cu privire la numărul mediu scriptic de 9548 de persoane, deși, conform datelor organului statistic, numărul mediu al salariaților pe anul 2013 a constituit 4864 de persoane. Prin urmare, probele de audit acumulate denotă că 9 UAT nu au asigurat colectarea veniturilor planificate pentru anul curent, în sumă de 434,4 mii lei[[6]](#footnote-6), iar la 18 UAT din raion încasările au depășit sumele aprobate/rectificate cu 780,3 mii lei[[7]](#footnote-7), diferențele fiind condiționate de neestimarea/neaprobarea corectă și pe deplin în buget a veniturilor.
* ***AAPL și serviciul fiscal din raion nu au manifestat determinarea și preocuparea necesare pentru implementarea unor acțiuni prompte privind estimarea, calcularea și colectarea deplină la buget a impozitelor pe proprietate. Totodată*, *nerespectarea cadrului legal-normativ, monitorizarea ineficientă a procesului de evaluare și colectare a veniturilor, precum și lipsa unor proceduri ale controlului intern au determinat nerealizarea conformă a veniturilor din impozitele menționate.***

În anul 2015, aceste impozite au fost aprobate în sumă totală de 7345,4 mii lei, precizate – în sumă de 7246,9 mii lei, fiind încasate în sumă de 6919,7 mii lei (sau la nivel de 95,5% față de cele precizate).

Impozitul funciar și impozitul pe bunurile imobile sînt impozite relativ stabile, ale căror mărimi depind de plenitudinea informațiilor privind obiectele și subiectele impunerii. Potrivit Notelor metodologice, la estimarea încasărilor aferente impozitului funciar și impozitului pe bunurile imobiliare, precum și la efectuarea calculelor pe tipurile de impozite, AAPL urmau să țină cont de: prevederile cadrului regulator, datele evidenței fiscale, datele cadastrului funciar pe UAT respective și cele ale SCITL din cadrul primăriilor. Însă, nerespectarea cadrului legal-normativ în vigoare și lipsa monitorizării și controlului corespunzător asupra procesului ca atare au generat deficiențe care se caracterizează prin următoarele:

* odată cu impozitarea terenurilor din intravilanul localității reieșind din valoarea estimată, se atestă micșorarea impozitului respectiv. Această situație nu poate fi influențată de către AAPL pentru bunurile imobiliare altele decît cele agricole, deoarece mărimea cotei impozitului este fixă și constituie 0,1% din valoarea estimată, totodată nefiind ajustată cota impozitului pe bunurile imobiliare pentru terenurile agricole pe care sînt amplasate construcții și care poate fi aprobată pînă la 0,3% din valoarea estimată.Analizînd în dinamică impozitul pe proprietate, s-a constatat că în anul 2014 acesta a fost executat în sumă de 7,2 mil.lei, iar în 2015 – în sumă de 6,9 mil.lei, cu o descreștere de 0,3 mil.lei. Cea mai mare descreștere a fost înregistrată la impozitul funciar pe terenurile cu destinație agricolă (114.01) – de 147,2 mii lei, una din cauze fiind evaluarea terenurilor și calcularea impozitului nu din suprafața acestora, dar din valoarea lor estimată. În urma testelor de audit efectuate, s-a stabilit că impozitul pe bunurile imobiliare calculat pentru terenurile atît din intravilanul, cît din extravilanul localității este mult mai mic ca impozitul funciar calculat din suprafața acelorași terenuri calculată pînă la evaluarea bunurilor imobiliare. Astfel, pentru 8 terenuri (52,7 ha, cu valoarea estimată în sumă de 4,3 mil.lei) impozitul pe bunurile imobiliare a constituit 4,3 mii lei, iar în cazul în care terenurile ar fi fost impuse cu impozit funciar, veniturile bugetare din sursa în cauză urmau să constituie 40,9 mii lei, sau de 9,5 ori mai mari. De menționat că, în conformitate cu prevederile art.280 din Codul fiscal[[8]](#footnote-8), mărimea cotei impozitului pentru bunurile imobiliare cu altă destinație decît cea locativă sau agricolă este fixă și constituie 0,1%. Totodată,cota impozitului pe bunurile imobiliare pentru terenurile agricole pe care sînt amplasate construcții poate fi aprobată de la 0,1% pînă la 0,3% din valoarea estimată, fiind aprobată de consiliile locale în mărime de 0,1%;
* urmare a procedurilor de audit s-a constat că, la estimarea impozitului funciar pentru terenurile agricole, 3 primării[[9]](#footnote-9) nu au luat în considerare terenurile date în arendă cu suprafața de 294,5 ha, cu suma impozitului funciar în mărime de 32,4 mii lei[[10]](#footnote-10).

Totodată, se atestă că IFS Sîngerei nu poate generaliza informația privind baza impozabilă a impozitului funciar pe trenurile agricole calculată pentru terenurile din raion (suprafața terenurilor agricole, calculul impozitului funciar, înlesnirile și reducerile), ceea ce face imposibilă verificarea plenitudinii calculării impozitului funciar total pe raion. Mai mult decît atît, nici APL nu asigură plenitudinea calculării impozitelor funciare pe terenurile agricole. Astfel, ca rezultat al contrapunerii impozitului funciar pentru terenurile agricole la cap.114.01 și cap.114.07, calculat de către perceptorii fiscali și agenții economici, cu cel prognozat din 7 UAT de nivelul I[[11]](#footnote-11) au fost constatate divergențe, la 6 UAT fiind diminuat impozitul funciar pentru terenurile agricole în ansamblu (în 2015) cu 210,9 mii lei[[12]](#footnote-12). Această situație se repetă în fiecare an bugetar, deoarece AAPL nu au respectat prescripțiile pct.1 din Cerințele aprobate prin Ordinul ministrului Finanțelor nr.174 din 19.12.2014[[13]](#footnote-13), potrivit cărora partea de venituri se descrie la total pe toate componentele, componenta de bază cu indicarea: (i) modificărilor indicatorilor aprobați inițial și cauzelor modificării acestora; (ii) nivelului executării planului precizat și cauzelor neexecutării integrale, precum și nivelului executării față de perioada respectivă a anului precedent.

La întocmirea dărilor de seamă (2015), AAPL nu au respectat cerințele nominalizate, fiind menționate numai veniturile aprobate, precizate și executate, fără a stabili cauzele modificărilor și neexecutării integrale, precum și nivelul executării față de perioada respectivă a anului precedent. Deși în unele cazuri au fost descrise cauzele, acestea nu sînt relevante, avînd un impact negativ asupra prognozării impozitelor pentru anii următori. Mai mult decît atît, nerealizarea conformă a veniturilor din impozitul menționat a fost determinată și de menținerea unui sistem insuficient de management financiar și control în entitățile publice, în conformitate cu prevederile regulamentare[[14]](#footnote-14), exprimat prin neelaborarea și neimplementarea unor proceduri ale controlului intern la componenta dată, lipsa unei conlucrări între AAPL și IFS Sîngerei;

* *AAPL nu au monitorizat activitățile desfășurate de agenții economici în teritoriul administrat, ceea ce condiționează neîncasarea unor venituri la bugetele locale urmare a gestionării neconforme a patrimoniului public.*

Cadrul neconform de monitorizare a potențialului economic și de evaluare neautentică a bazei impozabile nu a permis autorităților locale și de resort să identifice/acumuleze veniturile cuvenite la buget și a plăților respective din folosința proprietății publice*.* Probele de audit relevă că AAPL din Țambula și Bilicenii Noi, de comun cu autoritățile de resort, nu și-au exercitat dreptul de a evalua modul de administrare și exploatare a teritoriului gunoiștii (circa 25 ha), care este gestionat (inclusiv cu desfășurarea activităților de selectare și balotare a deșeurilor reciclabile) de un agent economic din octombrie 2012 pînă la moment fără să dispună de înregistrarea conformă a subdiviziunii la IFS Sîngerei, fără prezentarea dărilor de seamă, fără achitarea în bugetul local a unor impozite/taxe din activitate, estimate (pentru perioada nominalizată) la 36,2 mii lei[[15]](#footnote-15). Totodată, s-a identificat necalcularea și neachitarea impozitului funciar (2015) aferent terenurilor (25,16 ha) proprietate publică a UAT Heciul Nou de 8,8 mii lei.

Situațiile menționate denotă un grad redus al responsabilității decidenților și responsabililor din cadrul AAPL și IFS în materie de administrare eficientă a patrimoniului gestionat, în scopul acumulării veniturilor respective, precum și neadmiterii activității ilicite în activitatea de antreprenoriat;

* *au fost identificate rezerve nevalorificate vizavi de impozitul pe bunurile imobiliare achitat de persoanele fizice*. Astfel, deși consiliile locale aprobă în fiecare an cota impozitului pe bunurile imobiliare în mărime de 0,1%din valoarea de bilanț a clădirilor, construcțiilor și caselor de locuit, în cazurile în care suprafața totală a caselor de locuit și a construcțiilor principale înregistrate cu drept de proprietate depășește 100 m2, cota impozitului se majorează în funcție de suprafața totală (după cum urmează: de la 100 la 150 m2 – de 1,5 ori; de la 150 la 200 m2 – de 2 ori; de la 200 la 300 m2 – de 10 ori; peste 300 m2 – de 15 ori), ceea ce nu a fost luat în considerare de către APL, acest fapt avînd impact asupra acumulării veniturilor din sursa în cauză. Totodată, în cadrul auditului s-a constatat că AAPL nu a solicitat și nu dețin o informație corespunzătoare referitor la suprafața caselor de locuit și construcțiilor principale, ceea ce face imposibilă aplicarea deciziilor consiliilor locale. Prin urmare, au fost identificate 47 de construcții cu suprafața de la 100 pînă la 300 m2, la care impozitul a fost calculat la cota de 0,1% din valoarea acestora, fiind diminuat cu 2,4 mii lei[[16]](#footnote-16). De menționat că nici o UAT de nivelul I nu a indicat, în calculele privind estimarea impozitului nominalizat, construcții cu suprafața mai mare de 100 m2;
* *impozitul pe bunurile imobiliare (evaluate) achitat de persoanele fizice nu a fost rectificat spre majorare.* Astfel, veniturile din impozitul nominalizat au fost aprobate (în 2015), precizate și executate în sumă de, respectiv, 527,6, 527,6 și 545,0 mii lei, prevederile rectificate fiind realizate efectiv la nivel de 103%. Urmare a probelor de audit acumulate, s-a constatat că la estimarea impozitului pe bunurile imobiliare (evaluate) achitat de persoanele fizice primăria or.Sîngerei a aplicat cote mai mici decît cele aprobate. Ca urmare, primăria inițial a estimat și aprobat venituri din impozitul respectiv în sumă de 373,4 mii lei, dar în conformitate cu cotele aprobate era necesar de aprobat venituri în sumă de 419,0 mii lei, sau cu 45,6 mii lei mai mult.
* ***Se punctează necesitatea unor reglementări exhaustive privind veniturile din taxa pentru folosirea drumurilor, care să asigure evaluarea formării unei baze fiscale relevante.***În acest sens, se relevă că criteriile invocate în Notele metodologice nu au fost posibil de aplicat de DF în procesul de prognozare a veniturilor (din cauza lipsei unor date detaliate privind mijloacele de transport; lipsei unor reglementări exhaustive privind mijloacele de transport înmatriculate, dar care nu se exploatează etc.), ceea a condiționat derapaje în execuția bugetară. Astfel, pentru anul 2015 au fost estimate și aprobate venituri din taxa pentru folosirea drumurilor de către automobilele înmatriculate în republică în sumă de 4,7 mil.lei, efectiv asigurîndu-se o executare de 3,9 mil.lei (la nivel de 82,9%), sau cu 0,8 mil.lei mai puțin, această situație afectînd cheltuielile aprobate.
* ***Procesul de colectare a veniturilor nefiscale este afectat de nereguli și nu asigură o administrare eficientă a plăților cuvenite bugetelor locale.***

AAPL nu au dat dovadă de preocupare punctuală la evaluarea și colectarea tuturor veniturilor proprii provenite din gestionarea terenurilor și bunurilor proprietate publică a UAT. Nerespectarea prevederilor legislației funciare, lipsa unor proceduri ale controlului intern la componenta dată, precum și exercitarea necorespunzătoare a atribuțiilor de către angajații AAPL au lipsit bugetele locale de venituri în sumă totală de minimum 173,8 mii lei și maximum 1299,3 mii leiși, totodată, nu a fost asigurată încasarea datoriilor debitoare în sumă de 792,3 mii lei. Auditul relevă necesitatea de îmbunătăţire a managementului la componenta dată, inclusiv prin elaborarea unor reglementări privind evidența și urmărirea plăților provenite din gestionarea terenurilor și bunurilor proprietate publică, menite să asigure atît calcularea și încasarea integrală a plăților, cît și evidența datoriilor.

În susținerea celor expuse, se exemplifică următoarele situații.

* *Nereflectarea în evidența contabilă a creanțelor de la darea în arendă a terenurilor și darea în locațiune a bunurilor AAPL.*

Potrivit prevederilor regulamentare[[17]](#footnote-17), evidența sumelor calculate pentru plata arendei și a altor contribuții se ține la contul extrabilanțier 03 „Sume calculate”. Pe măsura încasării sumelor calculate, se diminuează datoriile debitoare, totodată încasarea sumelor, precum și transferul lor urmînd a fi reflectate în conturile bilanțiere[[18]](#footnote-18). Însă, contrar reglementărilor menționate, serviciile contabile din cadrul AAPL nu au reflectat corect în evidența contabilă (pentru anul 2015), la contul extrabilanţier respectiv, creanțele de la darea în arendă a terenurilor la data de 01.01.2016, în sumă de 131,8 mii lei[[19]](#footnote-19)*.* Se relevă că lipsa unei evidențe analitice generează riscul de neonorare de către agenții economici a obligațiilor asumate. Totodată, neurmărirea respectării clauzelor contractuale privind termenele de plată determină venituri neacumulate, ceea ce la rîndul său afectează exercițiul bugetar. Astfel, potrivit datelor din bilanțurile contabile ale UAT de nivelul I (contul extrabilanțier 03„Sume calculate”) și informațiilor privind contractele de arendă, la data de 01.01.2016 se numărau creanțe la plățile de arendă a terenurilor în sumă totală de 792,3 mii lei[[20]](#footnote-20), în privința cărora nu au fost întreprinse măsurile de rigoare.

* *Multiple nereguli au fost constatate la colectarea plăților pentru arenda terenurilor cu altă destinație decît cea agricolă.* Astfel,probele de audit acumulate la acest compartiment denotă că planificarea veniturilor la cap.121.33 „Arenda terenurilor cu altă destinație decît cea agricolă” a fost efectuată fără a ține cont de evoluția bazei impozabile. Astfel, pentru anul bugetar expirat au fost aprobate venituri în sumă de 588,7 mii lei, acestea fiind executate în sumă de 611,9 mii lei, sau cu 23,2 mii lei mai mult. De rînd cu aceasta, au fost constatate rezerve la planificarea și încasarea veniturilor respective. În acest context se relevă că, potrivit prevederilor legale[[21]](#footnote-21), în cazul în care proprietarii obiectivelor privatizate sau ai întreprinderilor și obiectivelor private nu au cumpărat sau nu au arendat terenuri aferente acestora, de la ei se va încasa anual plata pentru folosirea terenului, stabilită în mod unilateral de consiliile locale, nu mai mică decît plata anuală pentru arenda calculată în funcție de tipul localității conform prevederilor legale (0,2%, 0,5% etc.) și nu mai mare de 10% din prețul normativ al pămîntului. Însă, urmare a faptului că consiliile locale, prin deciziile lor, nu au stabilit unilateral mărimea plății pentru folosirea terenurilor aferente construcțiilor, AAPL din raion[[22]](#footnote-22) nu au încasat toate plățile pasibile de la folosirea terenurilor proprietate publică a UAT, aferente subiecților privați, cu suprafața totală de 7,45 ha, în sumă de minimum 37,5 mii lei și maximum de 947,2 mii lei.
* *Au fost admise iregularități la colectarea plăților pentru arenda terenurilor agricole, ca rezultat bugetele locale fiind lipsite de venituri.* Prin urmare, se relevă că lipsa unui control adecvat din partea AAPL asupra gestionării terenurilor proprietate publică, precum și a unei monitorizări suficiente a relațiilor privind stabilirea și încasarea plăților pentru utilizarea acestora au afectat capacitatea AAPL de a realiza integral veniturile aferente bugetelor locale, în consecință nefiind încasate mijloace bugetare din arenda terenurilor proprietate publică. Astfel,
	+ în conformitate cu prevederile regulamentare[[23]](#footnote-23), înainte de începerea licitației, Comisia de licitație stabilește pasul licitării, care nu va fi mai mic de 10 la sută din prețul de expunere, dar nu mai mare de 50 la sută, începutul licitației fiind considerat momentul din care licitantul anunță prețul de expunere al bunului și pasul licitării. Însă, urmare a atribuirii terenurilor agricole în arendă fără organizarea licitațiilor publice respective, la unele AAPL[[24]](#footnote-24) bugetele locale au fost lipsite de venituri în sumă de minimum 13,3 mii lei (10%) și maximum 67,3 mii lei (50%), ceea ce constituie pasul licitării;
	+ ca rezultat al diminuării neîntemeiate a indicilor cadastrali, tarifului și suprafeței terenurilor transmise în arendă, unele AAPL[[25]](#footnote-25) nu au realizat venituri în sumă de 23,5 mii lei;
	+ urmare a folosirii terenurilor în lipsa contractelor de arendă cu suprafața de 45 ha, nu au fost încasate venituri în sumă de minimum 40,4 mii lei și maximum 202,2 mii lei[[26]](#footnote-26);
	+ lipsa clauzei în contractele de arendă privind modificarea ulterioară a plății de arendă în cazul modificării prețului normativ al pămîntului în conformitate cu prevederile Legii, generează pe viitor litigii, precum și venituri neîncasate.

Consiliul com. Chișcăreni în 2015 a scutit fără nici un temei o parte din arendași de plata arendei în sumă 59,1 mii lei, determinîndu-i pe ceilalți arendași de a nu achita plata respectivă, astfel fiind înregistrată la data de 01.01.2016 o datorie în sumă de 73,6 mii lei.

* ***Planificarea neconformă și administrarea ineficientă a veniturilor din taxele locale au lipsit bugetele UAT de venituri în sumă de 217,7 mii lei.*** Astfel,
* urmare a auditării modului de prognozare a veniturilor din taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii, s-a constatat că AAPL de nivelul I nu dispun de evidența exhaustivă a unităților comerciale, în consecință veniturile la acest capitol au fost aprobate reieșind din încasările pe anii precedenți, fiind executate în sumă de 2869,3 mii lei, cu o depășire față de cele aprobate de 331,6 mii lei;
* ca urmare a stabilirii taxei pentru unitățile comerciale separat pentru anumiți agenți economici, CO Sîngerei a diminuat veniturile cu 145,2 mii lei, neținînd cont de taxele pentru același gen de activitate, suprafața și locul de amplasare, astfel nerespectînd prevederile art.6 alin.(8) lit.c) din Codul fiscal, conform căruia un principiu de bază la determinarea impozitelor și taxelor este echitatea fiscală – tratarea egală a persoanelor fizice și juridice care activează în condiții similare, în vederea asigurării unei sarcini fiscale egale. La fel, ignorînd principiul echității fiscale, prin deciziile locale a 5 UAT din raion[[27]](#footnote-27), în temeiul art.296 lit.a) din Codul fiscal, un agent economic a fost scutit de taxa pentru unitățile de comerț, în sumă de 11,4 mii lei;
* potrivit prevederilor regulamentare[[28]](#footnote-28), AAPL au atribuții privind eliberarea autorizațiilor de funcționare pentru unitățile ce comercializează produse și servicii, precum și privind exercitarea controlului corespunzător asupra respectării regulilor de comercializare a produselor și serviciilor și de funcționare a comercianților. Însă, ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor prevăzute de legislație, neexecutării controlului corespunzător și nedeterminării a 19 obiecte comerciale ca bază impozabilă pentru plata taxei pentru unitățile comerciale, AAPL din 16 UAT[[29]](#footnote-29) nu au asigurat prognozarea pentru anul 2015, precum și nu au acumulat veniturile corespunzătoare din această sursă în sumă totală de 41,5 mii lei;
* CO Sîngerei a aprobat venituri din taxa pentru evacuarea deșeurilor (12 mii lei) în lipsa informațiilor cu privire la numărul de persoane fizice înscrise la adresa declarată ca domiciliu, ce constituie, potrivit prevederilor legale[[30]](#footnote-30), obiectul impunerii la taxa nominalizată. În conformitate cu datele statistice, la situația din 01.01.2014 populația stabilă a or.Sîngerei era de 13,5 mii persoane. Astfel, dacă taxa aprobată pentru o persoană a constituit 2 lei anual, veniturile urmau să fie de 27,0 mii lei, sau cu 15,0 mii lei mai mult decît suma aprobată. De asemenea, SCITL din cadrul primăriei or.Sîngerei, desemnat responsabil pentru colectarea veniturilor din sursele locale, nu a asigurat colectarea integrală a taxei, încasînd (în 2015) numai 7,4 mii lei, bugetul local fiind lipsit de venituri pasibile încasării de pînă la 19,6 mii lei. Mai mult decît atît, responsabilul din cadrul primăriei nu ține evidența persoanelor fizice înscrise la adresa declarată ca domiciliu, sumelor calculate și achitate, precum și a restanțelor existente;
* *au fost identificate rezerve la achitarea taxei pentru dispozitivele publicitare*. În acest sens, se relevă că prin operarea modificărilor în legislație[[31]](#footnote-31), începînd cu 01.05.2015 a fost extinsă baza impozabilă a taxei pentru dispozitivele publicitare, cu dispozitivele publicitare amplasate la locul desfășurării activității de întreprinzător și utilizate în cadrul desfășurării activității de întreprinzător proprii sau în colaborare cu terțe persoane pentru amplasarea oricărei altei informații aferente activității de întreprinzător (inclusiv denumirea agentului economic). Astfel, pentru anul 2015 au fost estimate, aprobate și executate venituri din taxa pentru dispozitivele publicitare în sumă de 57,7 mii lei, ceea ce confirmă lipsa majorării veniturilor la taxa nominalizată. Se atestă în acest sens că, în urma verificărilor pe teren, la 6[[32]](#footnote-32) din 8 UAT a fost constatat că agenții economici folosesc în locurile de comercializare și de prestări servicii dispozitive publicitare mai mari de 0,5 m2 în lipsa autorizării corespunzătoare și, respectiv, fără achitarea taxei locale. Reieșind din cele relatate, AAPL din raion nu au întreprins măsuri pentru a determina baza impozabilă în această privință.

**Recomandări:**

1. **Consiliul raional și preşedintele raionului Sîngerei**, de comun cu autoritățile de resort, să aprobe măsuri organizatorice privind rolul fiecărei autorități de profil în elaborarea indicilor fiscal-bugetari, inclusiv de interacțiune a entităților respective în subprocesul de evaluare/planificare bugetară, implementînd în acest sens modele analitice și proceduri tehnice aferente inventarierii materiei impozabile, cu stabilirea expresă a responsabilităților de rigoare.
2. **Preşedintele raionului, şeful DF, primăriile or.Sîngerei, Biruința şi satelor/comunelor Alexăndreni, Bălășești, Bilicenii Vechi, Bursuceni, Chișcăreni, Ciuciuieni, Copăceni, Coșcodeni, Cotiujenii Mici, Cubolta, Dobrogea Veche, Drăgănești, Dumbrăvița, Grigorăuca, Heciul Nou, Iezărenii Vechi, Izvoare, Pepeni, Prepelița, Rădoaia, Sîngereii Noi, Tăura Veche și Țambula:**
	1. să dispună implementarea unor procese operaționale și proceduri eficiente ale sistemului de management financiar și control, care să asigure identificarea/evaluarea exhaustivă a bazei fiscale pentru fundamentarea prognozării/planificării conforme a veniturilor bugetare;
	2. să asigure evaluarea exhaustivă a persoanelor responsabile de încasarea impozitelor și taxelor, cu eficientizarea activității acestora și înlăturarea cauzelor care generează neacumularea conformă a veniturilor în bugetele locale.

**OBIECTIVUL II: *Au justificat AAPL angajarea și gestiunea cheltuielilor potrivit cadrului regulator și principiului de cost-eficiență?***

Încălcările comise de factorii de decizie din cadrul AAPL (inclusiv din cadrul unor subdiviziuni subordonate CR) supuse auditării au determinat efectuarea unor cheltuieli ineficiente, neregulamentare și contrar competențelor, care nu se încadrează în limitele prevederilor legal-normative. Prin urmare, cele menționate adeveresc un grad intolerant de disciplină financiar-bugetară, determinat de nivelul scăzut al controlului intern implementat și administrat de entitățile publice, al cărui rol este sporirea responsabilităților manageriale la gestionarea conformă și eficientă a resurselor publice. Astfel, la nivelul autorităților publice din raion și al entităților publice subordonate a existat un șir de deficiențe în activitatea desfășurată, care au ținut de: retribuirea muncii; acordarea premiului anual persoanelor de demnitate publică și funcționarilor publici din veniturile obținute suplimentar la cele aprobate (rectificate); acordarea indemnizației unice la expirarea mandatului alesului local; respectarea destinațiilor și competențelor la efectuarea cheltuielilor; administrarea și gestionarea mijloacelor bugetare din fondul de rezervă; executarea cheltuielilor pentru investiții și reparații capitale; executarea procedurilor de achiziție publică; efectuarea cheltuielilor pentru amenajarea teritoriilor.

În contextul celor menționate, se exemplifică următoarele.

* ***Unele AAPL din raion nu au asigurat conformitatea aprobării cheltuielilor pentru fondul de salarizare și utilizarea regulamentară a mijloacelor bugetare aferente retribuirii muncii, fiind necesară eficientizarea sistemului de control intern aferent acestor procese bugetare.*** Astfel,
* probele de audit acumulate la compartimentul planificare denotă că procesul de aprobare a cheltuielilor bugetare pentru remunerarea muncii nu a întrunit, în unele cazuri, rigorile de conformitate, necesarul planificat nefiind bazat pe drepturile reale ale persoanelor efectiv angajate.

Evaluarea managementului financiar al executării cheltuielilor bugetelor UAT prin prisma reglementărilor cadrului normativ a relevat că acest domeniu a fost afectat de nereguli și abateri de la normele legale. Prin urmare, la aprobarea cheltuielilor pentru anul 2015, AAPL de nivelul II și subdiviziunile din subordinea CR[[33]](#footnote-33) (nerespectînd cadrul regulator[[34]](#footnote-34)) au admis majorarea nejustificată a cheltuielilor pentru retribuirea muncii cu 81,3 mii lei, fiind creată o economie neîntemeiată de mijloace bugetare la capitolul salarizare. Astfel, aprobarea cheltuielilor atribuite la fondul anual de salarizare a fost efectuată cu unele deficiențe[[35]](#footnote-35), care s-au exprimat prin: planificarea incorectă a treptelor/gradelor de salarizare și sporului pentru gradul de calificare pentru funcțiile vacante și personalul angajat; planificarea incorectă a premiului anual pentru personalul de deservire;

* cheltuielile curente pentru retribuirea muncii, executate de unele AAPL și unele subdiviziuni ale CR[[36]](#footnote-36), nu au întrunit rigorile cadrului legal-normativ[[37]](#footnote-37), fiind admise iregularități care s-au soldat cu cheltuieli neregulamentare în sumă totală de 195,7 mii lei. Prin urmare, deficiențele constatate[[38]](#footnote-38) la efectuarea cheltuielilor pentru retribuirea muncii de către entitățile menționate mai sus au condiționat achitarea neconformă a următoarelor plăți: accesul la secretul de stat; premiul unic; suplimentul pentru cumulul funcției; sporul pentru performanță colectivă; premiul anual și cel lunar pentru personalul de deservire; plata pentru munca suplimentară; indemnizația pentru participare la ședințele consiliului local; indemnizația unică pentru funcționarul public la demisie (primar); remunerarea pentru îndeplinirea actelor notariale; sporul pentru gradul de calificare;
* acuratețea scăzută la raportarea informațiilor cu privire la datoriile creditoare cu termenul de achitare expirat de către unii executori de buget[[39]](#footnote-39) și neidentificarea de către consiliile locale a acestor obligațiuni financiare la audierea raportului privind executarea bugetelor locale, au determinat acordarea în mod neeligibil[[40]](#footnote-40) a premiului anual în 2015 pentru persoanele care dețin funcții de demnitate publică și funcționarii publici (69,0 unități), fiind admise cheltuieli neregulamentare din unele bugete de nivelurile I și II în sumă totală de 278,5 mii lei[[41]](#footnote-41).

 Deși cerințele aprobate prin Ordinul ministrului Finanțelor nr.174 din 17.12.2014 (pct.12) reglementează procedura de constatare și descriere a datoriilor creditoare cu termenul de achitare expirat (în comparație cu 31 decembrie a anului bugetar precedent, cu explicarea cauzelor admiterii sau creșterii acestora și cu indicarea măsurilor întreprinse pentru diminuarea lor), ordonatorii de buget auditați nu au documentat această activitate în cadrul procesului de raportare privind executarea bugetului. Rapoartele privind executarea bugetului instituției bugetare din contul cheltuielilor din componenta de bază și mijloacele speciale (formularele nr.2 și nr.4) nu au inclus datele cu privire la datoriile creditoare cu termenul de achitare expirat și nu au fost supuse unor proceduri de control intern din partea executorilor de buget pentru a asigura autenticitatea lor. În acest context, misiunea de audit relevă că premiile anuale au fost acordate neregulamentar, în condițiile în care la 01.01.2015 au fost înregistrate datorii creditoare cu termenul de achitare expirat: AP – în sumă de 7492,3 mii lei (3 furnizori), DE – 47,9 mii lei (4 furnizori), primăria or.Sîngerei – 212,5 mii lei (2 furnizori), primăria com.Coșcodeni – 494,1 mii lei (1 furnizor), primăria com.Cubolta – 85,3 mii lei (3 furnizori);

* unele autorități executive[[42]](#footnote-42) au aplicat incorect prevederile art.3 și art.17 din Legea nr.199 din 16.07.2010[[43]](#footnote-43) și art.25 alin.(1) din Legea nr.768-XIV din 02.02.2000 admițînd achitarea nejustificată persoanelor de demnitate publică și consilierilor locali a indemnizației unice la expirarea mandatului alesului local, în sumă totală de 32,2 mii lei[[44]](#footnote-44), în condițiile în care nu era corect pus în calcul salariul mediu lunar pe economia națională pentru anul precedent[[45]](#footnote-45). Astfel, autoritățile executive nominalizate au acordat indemnizația unică la expirarea mandatului alesului local peste limita normativă de 4172,0 lei, fiind luate în calcul, după caz, sumele de 4225,0 lei și de 4500,0 lei – pentru consilierii locali, și sumele în mărime de un salariu de funcție de 5200,0 lei și de 7500,0 lei – pentru persoanele de demnitate publică.

**Recomandări:**

1. **Președintele raionului, primarii or.Sîngerei, Biruința, comunelor/satelor Chișcăreni, Coșcodeni, Cubolta, Drăgănești, Rădoaia, Sîngereii Noi** să asigure respectarea cadrului legal-normativ în vigoare privind reglementarea domeniului retribuirea muncii, cu implementarea unui control intern adecvat care să asigure consolidarea disciplinei financiar-bugetare și întreprinderea măsurilor de rigoare pentru înlăturarea iregularităților constatate de audit.
* ***AAPL nu au asigurat utilizarea eficientă și regulamentară a mijloacelor bugetare aferente cheltuielilor curente*** ***la diferite grupe funcționale, inclusiv precizate din contul soldului liber format după închiderea anului bugetar anterior, totodată nefiind asigurate principiile de eficiență și legalitate în gestionarea finanțelor publice, reglementate prin prevederile art.4 alin.(3) din Legea nr.181 din 25.07.2014[[46]](#footnote-46) și art.4 din Legea nr.229 din 23.09.2010.*** Astfel,
* contrar normelor legale[[47]](#footnote-47), unele AAPL[[48]](#footnote-48) au admis efectuarea cheltuielilor neregulamentare în sumă totală de 421,2 mii lei, care nu au ținut de competența lor și care nu au fost destinate asigurării funcționării instituțiilor publice și serviciilor publice din cadrul UAT respective*.* Prin urmare, aceste cheltuieli neregulamentare, admise de 9 APL, au fost atribuite la următoarele finanțări[[49]](#footnote-49): procurarea cadourilor de Anul Nou; asigurarea alimentației în cadrul unor măsuri/manifestații organizate; susținerea materială a activității asociațiilor obștești; organizarea meselor comemorative; acordarea cadourilor pentru urători; premierea lucrătorilor din domeniul agriculturii; premierea conducătorilor agenților economici din domeniul agriculturii; acordarea cadourilor și premierea colaboratorilor de poliție; acordarea carburanților sectorului de poliție; acordarea cadourilor cu ocazia zilelor de sărbătoare; acordarea cadourilor foștilor lucrători din zootehnie; acordarea suportului financiar combatanților din Afganistan, participanților la luptele pentru apărarea integrității teritoriale și independenței Republicii Moldova, participanților la cel de-al doilea război mondial și participanților la lichidarea avariei de la Cernobîl; acordarea suportului financiar la înrolarea în Armata Națională etc. În acest context, se relevă că unele cheltuieli ce țin de înlesnirile menționate se finanțează din bugetul de stat sau din bugetul asigurărilor sociale: pentru combatanții din Afganistan, participanții la luptele pentru apărarea integrității teritoriale și independenței Republicii Moldova, participanții la cel de-al doilea război mondial și participanții la lichidarea avariei de la Cernobîl[[50]](#footnote-50); pentru întreținerea activității poliției[[51]](#footnote-51).

Deficiențele constatate la valorificarea mijloacelor bugetare din contul soldului liber s-au exprimat prin: premierea a 3 posturi de poliție – 12,0 mii lei; stimularea materială a participanților la acțiunile de luptă din Afghanistan – 46,0 mii lei;

* CR și AP au administrat ineficient mijloacele financiare din fondul de rezervă. Nu au respectat caracterul excepțional și imprevizibil al cheltuielilor și au admis (în 2015) efectuarea unor cheltuieli cu abateri de la procedurile stabilite[[52]](#footnote-52), în sumă totală de 730,0 mii lei, și contrar destinației și competenței legale[[53]](#footnote-53), în sumă totală de 49,6 mii lei.

Cazurile de efectuare a cheltuielilor contrar destinației și competenței legale de finanțare se referă la stimularea donatorilor de sînge – 49,6 mii lei, iar cele cu abateri de la procedura stabilită au fost admise la procurarea carburanților pentru Secția Situații Excepționale Sîngerei – 20,0 mii lei, și susținerea financiară a posturilor de pompieri din com. Drăgănești – 355,0 mii lei, și com. Chișcăreni – 355,0 mii lei;

* activitatea de angajare a lucrărilor de amenajare a teritoriului de către primăria or.Sîngerei este afectată de iregularități și riscuri la compartimentul autenticitatea lucrărilor efectiv executate, care sînt determinate de lipsa indicilor cantitativi în actele de recepție a lucrărilor, de neaplicarea și nedocumentarea procedurii de verificare a volumului de lucrări facturate de ÎM. Deși la semnarea contractului de achiziție a lucrărilor de amenajare a teritoriului ÎM prezintă calcule ce sînt luate în considerare de către primăria or.Sîngerei, pînă în prezent această primărie nu are elaborate normative privind planificarea cheltuielilor pentru salubrizarea și amenajarea teritoriilor, bazate pe cantitatea și frecvența lucrărilor ce urmează a fi executate. Totodată, în pofida faptului că întreprinderea municipală a prezentat lunar actele de recepție a lucrărilor executate, în majoritatea cazurilor acestea nu conțin date concrete cu privire la conținutul operațiunii economice, condiție care este stabilită conform prescripțiilor pct.9 din Instrucțiunea aprobată prin Ordinul ministrului Finanțelor nr.94 din 19.07.2010. Astfel, cu excepția serviciilor de evacuare a deșeurilor solide de la instituțiile publice (art.113.35), care au fost confirmate prin adeverința contrasemnată de conducătorii acestor entități, executarea lucrărilor de amenajare a teritoriului (996,4 mii lei – măturatul străzilor, acumularea și transportarea gunoiului etc.) nu a fost confirmată prin anumiți indici cantitativi (locul, strada pe care au fost efectuate lucrările, volumul deșeurilor menajere acumulate și transportate).
* ***Managementul defectuos la valorificarea mijloacelor financiare pentru investițiile și reparațiile capitale a determinat suportarea unor cheltuieli neconforme.***

În perioada supusă auditului, din contul bugetelor UAT, precum și din contul Fondului Ecologic Național au fost valorificate mijloace bugetare pentru investiții și reparații capitale în sumă totală de 53,5 mil.lei, inclusiv 28,1 mil.lei – pentru investiții capitale, și 25,4 mil.lei – pentru reparații capitale. În același timp, în perioada 2013-2016 CR a beneficiat de un grant din partea UE pentru implementarea Proiectului „Dezvoltarea sectorului agricol prin crearea unei rețele transfrontaliere în domeniul agriculturii”, în valoare totală de 2,4 mil. euro.

Verificările efectuate în cadrul misiunii de audit relevă deficiențe în alocarea și utilizarea mijloacelor pentru investiții și reparații capitale la unele AAPL în sumă totală de 11,3 mil.lei, acestea fiind condiționate de faptul că: CR nu are stabilite priorități în domeniul investițiilor capitale; unele AAPL din raion au admis recepționarea lucrărilor care efectiv nu au fost executate; nu a fost asigurată executarea lucrărilor sub formă de garanții de bună execuție a contractelor; nu au fost respectate exigențele privind asigurarea calității în construcții; au fost admise modificări ale elementelor contractuale; au fost executate cheltuieli neeficiente și neregulamentare.

În susținerea celor consemnate, se exemplifică următoarele.

* *Analiza oportunității și prioritizarea lucrărilor de investiții capitale s-au efectuat în lipsa unor criterii clare, ce ar fi asigurat cheltuirea banilor publici în condiții de eficiență și eficacitate.* Astfel, la situația din 01.01.2016, costul de deviz al lucrărilor de investiții capitale pentru 16 obiecte, începute în anii precedenți și nefinalizate, a constituit 187,0 mil.lei. Potrivit documentației de proiect, pentru finalizarea acestor obiective sînt necesare mijloace financiare estimate în sumă de 135,3 mil.lei.

Un exemplu elocvent care relevă lipsa criteriilor la analiza oportunității și prioritizării lucrărilor de investiții de către CR sînt lucrările de construcție a traseului de aprovizionare cu apă potabilă centralizat, din conducta Soroca-Bălți-Sîngerei, precum și construcția rețelelor de apeduct și canalizare în localitățile raionului. Astfel, cu toate că (în perioada 2012-2015) AAPL au executat documentația de proiect pentru 11 obiective, beneficiind pentru acestea de mijloace financiare din bugetul de stat și cel local în sumă totală de 45,1 mil.lei, totuși la moment nici un proiect nu a fost finalizat integral și, respectiv, nici unui utilizator nu i-a fost livrată apă potabilă. Pentru finalizarea acestor obiective sînt necesare mijloace financiare în sumă totală de 103,8 mil.lei, care pînă la moment nu au fost identificate, iar tergiversarea finanțării acestor obiecte condiționează degradarea fizică și morală a lor.

* *AAPL din raionul Sîngerei nu au reușit să mențină cheltuielile angajate în limitele maxime aprobate.* Astfel, potrivit prevederilor legale[[54]](#footnote-54), cheltuielile aprobate (rectificate pe parcursul anului bugetar) în bugetele UAT reprezintă limite maxime care nu pot fi depășite, iar contractarea de lucrări, servicii, bunuri materiale și efectuarea de cheltuieli se realizează de către executorii (ordonatorii) de buget doar cu respectarea prevederilor legale și în cadrul limitelor aprobate (rectificate). Însă, 6 entități din raion nu s-au conformat prevederilor menționate și au admis depășirea nivelului cheltuielilor capitale stabilite cu suma totală de 5,9 mil.lei[[55]](#footnote-55). Acest fapt a determinat înregistrarea la sfîrşit de an a datoriilor creditoare și riscul unor pretenții financiare din partea creditorilor, precum și generarea unor cheltuieli suplimentare de judecată. În acest context, se menționează faptul că un agent economic a acționat în instanța de judecată primăria com. Alexăndreni pentru neachitarea datoriei creditoare pentru lucrările executate în valoare de 98,2 mii lei.
* *Ca urmare a unei monitorizări neconforme, unele AAPL au achitat lucrări de reparații capitale în sumă totală de 808,0 mii lei, care efectiv nu au fost executate, precum și au recepționat lucrări care la fel nu au fost efectuate, în sumă totală de 408,8 mii lei, și pentru care nu au fost efectuate achitări, ceea ce denotă o administrare frauduloasă a banilor publici.* Astfel, pe parcursul misiunii de audit, de comun cu antreprenorii, au fost verificate lucrările real executate, confruntîndu-le cu cele indicate în procesele-verbale de recepție a lucrărilor executate și achitate. Urmare a verificărilor efectuate, la 7 entități au fost stabilite cazuri de neexecutare a lucrărilor de către agenții economici, în sumă totală de 808,0 mii lei[[56]](#footnote-56), acestea fiind achitate de beneficiari. La fel, la 3 entități au fost constatate lucrări neexecutate, dar recepționate și neachitate de către beneficiari, acestea fiind reflectate ca datorii creditoare în sumă totală de 408,8 mii lei[[57]](#footnote-57).

De menționat că, din suma totală a lucrărilor neexecutate (808,0 mii lei), Inspecția de Stat în Construcții, la obiectivul „Reconstrucția sistemei de aprovizionare cu apă potabilă în s. Coșcodeni, raionul Sîngerei” (etapa II), a confirmat (Actul de control nr.24 din 20.05.2016) volume de lucrări neexecutate în sumă totală de 334,5 mii lei, ceea ce constituie 67,7% din suma totală verificată de Inspecție (494,1 mii lei). Mai mult decît atît, în perioada derulării auditului, primăria com. Coșcodeni a creat o comisie pentru verificarea volumelor de lucrări la reconstrucția sistemului de aprovizionare cu apă din comună (neverificate de Inspecția de Stat în Construcții), fiind constatate volume neexecutate în sumă de 36,1 mii lei.

* *Unele AAPL, precum și unele instituții publice nu au respectat exigențele privind asigurarea calității în construcții.* Astfel, ignorînd prevederile art.13 din Legea nr.721-XIII din 02.02.1996[[58]](#footnote-58), care prevăd că lucrările de construcții, precum și de modernizare, modificare, transformare, consolidare și de reparații se execută numai pe bază de proiect elaborat de persoane fizice sau juridice licențiate în acest domeniu și verificat de Serviciul de Stat pentru verificarea și expertizarea proiectelor și construcțiilor, unele entități au contractat lucrări de investiții și reparații capitale, în sumă totală de 1,7 mil.lei[[59]](#footnote-59), în lipsa proiectelor elaborate și verificate în modul stabilit. Deficiența respectivă poate genera majorarea volumului de lucrări, precum și limitează controlul asupra valorificării mijloacelor publice în aceste scopuri.

La fel, unele deficiențe privind calitatea au fost constatate la primăria or.Biruința, unde au fost efectuate lucrări de reparație a unui sector de drum din localitate în sumă totală de 0,2 mil.lei, care, la momentul examinării la fața locului, nu era practicabil din cauza lucrărilor executate necalitativ.

* *AAPL nu s-au asigurat prin garanțiile de bună execuție a lucrărilor.* Astfel, ignorînd prevederile art.42 alin.(8) din Legea nr.96-XVI din 13.04.2007[[60]](#footnote-60), la achiziția lucrărilor AAPL din raion, în calitate de autorități contractante, în 8 cazuri nu au solicitat de la antreprenori asigurarea executării lucrărilor sub formă de garanții pentru buna execuție a contractelor, estimate de echipa de audit în sumă totală de 1,1 mil.lei[[61]](#footnote-61). Ca urmare, lipsa garanțiilor de bună execuție privează autoritățile contractante de anumite pîrghii de constrîngere, în cazul neexecutării prevederilor contractuale sau executării unor lucrări necalitative.
* *Misiunea de audit a constatat carențe în monitorizarea contractelor, care s-au soldat cu acceptarea de către beneficiar a excluderii unor lucrări prevăzute în contracte, precum și includerea altora suplimentare neprevăzute în contracte, ceea ce nu corespunde prevederilor legale.* Astfel, potrivit art.69 alin.(3) din Legea nr.96-XVI din 13.04.2007, se interzice modificarea oricărui element al contractului încheiat sau introducerea unor elemente noi dacă asemenea acțiuni sînt de natură să schimbe condițiile ofertei care au constituit temei pentru selectarea acesteia și să majoreze valoarea ei. Însă, ignorînd aceste prevederi, persoanele responsabile din cadrul unei entități au acceptat/recepționat modificări ale lucrărilor prevăzute în contractul inițial, în sumă totală de 0,3 mil.lei[[62]](#footnote-62), fără ca aceste modificări să fie examinate în cadrul grupului de lucru de achiziții și raportate corespunzător AAP, totodată nefiind confirmată verificarea/expertizarea lucrărilor incluse, potrivit art.13 din Legea nr.721-XIII din 02.02.1996.
* *Probele de audit acumulate au scos în evidență faptul că nu au fost respectate termenele de execuție a lucrărilor contractate, în sumă totală de 2,0 mil.lei.*

Deși potrivit clauzelor contractuale termenul de executare a lucrărilor de reconstrucție a sistemului de aprovizionare cu apă potabilă din com. Coșcodeni, în valoare de 2,0 mil.lei, a fost stabilit de 2 luni, lucrările respective au fost executate pe parcursul anilor 2014-2015, adică cu o depășire de 2 ani. Pînă la data efectuării misiunii de audit acest obiect nu a fost dat în exploatare.

* *Managementul defectuos din partea CR și AP la implementarea și gestionarea Proiectului „Dezvoltarea sectorului agricol prin crearea unei rețele transfrontaliere în domeniul agriculturii”, finanțat din contul unui grant în valoare totală de 2,4 mil. euro (circa 45,0 mil.lei), a generat efectuarea unor cheltuieli neregulamentare/neeligibile în sumă totală de 1,8 mil.lei, neexecutarea unor lucrări menționate în procesele-verbale în valoare de 0,4 mil.lei, precum și neonorarea obligațiunilor din contractul de grant în sumă de 282,3 mii euro (circa 6,2 mil.lei), fiind generat riscul de returnare de către beneficiar a grantului în mărime integrală.*

În 2013, pentru implementarea Proiectului „Dezvoltarea sectorului agricol prin crearea unei rețele transfrontaliere în domeniul agriculturii”, CR a beneficiat de finanțare nerambursabilă în sumă totală de 1,6 mil. euro (circa 30,0 mil.lei), contribuția UE pentru efectuarea unui studiu de fezabilitate, precum și pentru construcția Parcului Logistic Agroindustrial în raionul Sîngerei, contribuția proprie a CR urmînd a fi de 0,2 mil. euro (circa 3,2 mil.lei).

Pentru implementarea proiectului în cauză, ca rezultat al procedurii de achiziții publice, au fost încheiate două contracte cu un agent economic: nr.45 din 30.05.2014, în valoare de 1,4 mil. euro (25,6 mil.lei) – pentru proiectarea, asistența tehnică și execuția obiectului Parcul Logistic Agroindustrial, și nr.46 din 02.06.2014, în sumă de 0,2 mil. euro (4,5 mil.lei) – pentru procurarea containerelor din lemn pentru stocarea producției. De menționat că, în baza contractului nr.45, în raionul Sîngerei (la 4 km distanță de mun. Bălți) a fost construit frigiderul cu casa de ambalare și blocul administrativ, pentru care AP a achitat din contul grantului oferit suma de 22,2 mil.lei, datoria față de agentul economic constituind 3,4 mil.lei. În baza contractului nr.46, lucrările au fost executate integral, pentru care AP a achitat mijloace financiare în sumă de 1,8 mil.lei, datoria față de agentul economic în acest caz constituind 2,7 mil.lei.

Urmare a analizei documentației de deviz, precum și a lucrărilor executate, s-a constatat că proiectul pentru construcția obiectivului dat (25,6 mil.lei) nu a fost verificat și expertizat în modul stabilit conform art.13 din Legea nr.721-XIII din 02.02.1996. Această iregularitate a condiționat unele lucrări posibil neeligibile (identificate de echipa de proiect), care au fost contestate deoarece nu s-au încadrat în lucrările finanțate din grant, fiind executate de antreprenor în sumă de 1,2 mil.lei, și care ulterior, potrivit contractului, pot fi puse pe seama CR. Mai mult decît atît, persoanele responsabile din cadrul proiectului, ignorînd prevederile informației nr.05-14/1489  din 15.07.2014[[63]](#footnote-63) prin care au fost stabilite cotele cheltuielilor la întocmirea valorii estimative de deviz a obiectivelor de construcții, au acceptat și achitat agentului economic costul lucrărilor neprevăzute de actul normativ, astfel fiind admise cheltuieli neregulamentare în sumă totală de 562,8 mii lei,inclusiv 302,4 mii lei – cheltuieli de deplasare, 66,5 mii lei – chiria clădirii pentru cazarea lucrătorilor, și 193,9 mii lei – serviciile macaralei. La fel, probele de audit colectate cu ieșire la fața locului relevă existența unor lucrări neexecutate, dar achitate agentului economic în sumă totală de 361,6 mii lei.

Misiunea de audit relevă că, în pofida soldului liber (bugetul raional, la situația din 01.01.2015), rezultat din exercițiul bugetar, suma constituind 11,2 mil.lei, în perioada 2014-2016 CR nu și-a onorat obligațiunile asumate conform contractului de grant, alocînd pentru cofinanțarea proiectului mijloace financiare în sumă de 55,0 mii euro (1,1 mil.lei), cu 121,2 mii euro mai puțin față de obligațiile asumate. Totodată, nu au fost respectate lucrările planificate pentru anul 2016, mai cu seamă: construcția rețelelor electrice exterioare; realizarea construcțiilor inginerești și rețelelor exterioare; construcția drumului, a stației de epurare a apei, precum și a fîntînii arteziene și montarea turnului de apă. Mai mult decît atît, CR nu și-a onorat nici obligațiunile conform contractului de grant privind depunerea tranșei a III-a în sumă de 161,1 mii euro, sumă care urma să-i fie restituită după finalizarea proiectului.

De menționat că, pentru construcția utilităților inginerești, care nu au fost prevăzute pentru finanțare din mijloacele grantului, CR urmează să aloce resurse financiare în sumă totală de 13,7 mil.lei. Astfel, pentru finalizarea integrală a proiectului, CR urmează să aloce mijloace financiare estimate în sumă totală de 20,0 mil.lei (13,7 mil.lei – construcții inginerești, și 282,3 mii euro (circa 6,2 mil.lei) – tranșa a III-a și cofinanțarea proprie), care pînă la moment nu au fost identificate.

În contextul celor evocate, se relevă că potrivit angajamentelor asumate de CR conform acordului adițional nr.2 întregul ciclu de lucrări urmează a fi finalizat pînă la sfîrșitul anului 2016. Neîndeplinirea de către beneficiar a obligațiunilor prevăzute în contractul de grant s-ar putea solda cu returnarea către donatorul de grant a sumei totale a proiectului.

* ***Achizițiile publice de mărfuri, lucrări și servicii în cadrul unor entități nu întotdeauna au întrunit aspectul legal.***

Potrivit prevederilor Legii nr.96-XVI din 13.04.2007, autoritățile contractante au obligația să asigure legalitatea și eficiența achizițiilor publice. În acest context, misiunea de audit a constatat că, în perioada supusă auditului, unele entități, în calitate de autorități contractante, au admis încălcări și lacune la achiziționarea bunurilor și serviciilor, care au afectat buna gestiune a mijloacelor publice locale. Astfel,

* *AP nu a reușit să mențină cheltuielile angajate în limitele maxime aprobate.*

Ignorînd prevederile cadrului legal[[64]](#footnote-64) care specifică că cheltuielile aprobate (rectificate pe parcursul anului bugetar) în bugetele UAT reprezintă limite maxime care nu pot fi depășite, iar contractarea de lucrări, servicii, bunuri materiale și efectuarea de cheltuieli se realizează de către executorii (ordonatorii) de buget doar cu respectarea prevederilor legale și în cadrul limitelor aprobate (rectificate), în 2015 AP a contractat procurarea unui vehicul pentru colectarea deșeurilor menajere și a unui vehicul pentru curățarea străzilor în sumă totală de 2,9 mil.lei, precum și a unor containere pentru deșeuri în sumă totală de 0,4 mil.lei. Deși contractele de achiziții publice pentru procurarea acestor bunuri nu au fost înregistrate în anul 2015 la Trezorerie, agentul economic a livrat și beneficiarul a recepționat bunurile prin act de primire-predare, la sfîrșitul anului bugetar fiind înregistrate datorii creditoare. De menționat că pînă la inițierea auditului bunurile materiale nu au fost achitate și nici utilizate de către beneficiar, acestea fiind stocate în depozitul întreprinderii municipale, AP înaintînd o scrisoare privind returnarea bunurilor agentului economic;

* contrar prevederilor pct.16 din Regulamentul aprobat prin HG nr.148 din 14.02.2008[[65]](#footnote-65), pe parcursul anului 2015 grupul de lucru al primăriei or.Sîngerei a încheiat mai multe contracte de achiziții publice de valoare mică pentru același tip de marfă, nerespectînd principiile de eficiență a achizițiilor publice;
* grupurile de lucru din cadrul unor entități[[66]](#footnote-66) nu au asigurat principiul transparenței achizițiilor publice și concurenței loiale, deoarece în anul 2015 nu au înregistrat invitațiile de participare la concursurile prin cererea ofertei de prețuri, după cum prevede pct.10 din Regulamentul aprobat prin HG nr.245[[67]](#footnote-67), precum și nu au înregistrat nici ofertele depuse de către agenții economici participanți la concursuri, ceea ce contravine prevederilor pct.29 din Regulamentul menționat. Totodată, contrar pct.15 din Regulamentul aprobat prin HG nr.148 din 22.02.2008[[68]](#footnote-68), unele autorități contractante[[69]](#footnote-69) nu dispun de probe relevante în aspectul confirmării acțiunilor de selectare a operatorului economic, în vederea atribuirii contractului de achiziție publică de valoare mică, cu respectarea cumulativă a cerințelor obligatorii. Aceasta a cauzat limitarea implementării în practică a principiilor generale de achiziții publice cu referire la identificarea operatorului economic pe piață;
* unele entități[[70]](#footnote-70) nu au întocmit dosarele achizițiilor publice pe anul 2015, conform prevederilor art.32 din Legea nr.96-XVI din 13.04.2007 şi pct.6 din Regulamentul aprobat prin HG nr.9 din 17.01.2008[[71]](#footnote-71), pentru fiecare procedură de achiziție în parte, nefiind cusute, ștampilate și numerotate pentru asigurarea integrității lor și minimizarea riscului de sustragere sau schimbare a unor documente.

 **Recomandări:**

1. **Președintele raionului, șeful SASPF, șeful DE, primarii orașelor Sîngerei și Biruința, satelor/comunelor Alexăndreni, Bălășești, Drăgănești, Chișcăreni, Cubolta, Coșcodeni, Heciul Nou, Iezărenii Vechi, Pepeni, Rădoaia, Sîngereii Noi și directorul Liceului Teoretic „Olimp” din or. Sîngerei:**
	1. să asigure înlăturarea iregularităților constatate de audit la efectuarea cheltuielilor bugetare (inclusiv din domeniile investițiilor capitale și achizițiilor publice, după caz), cu determinarea gradului de responsabilitate a persoanelor care au admis nerespectarea prevederilor cadrului legal-normativ în vigoare;
	2. să implementeze procese operaționale și proceduri eficiente de control intern în vederea asigurării utilizării regulamentare a cheltuielilor bugetare.
2. **Președintele raionului**, în conlucrare cu AAPL de nivelul I, să asigure stabilirea priorităților în vederea finanțării lucrărilor de construcții/reparații capitale în curs de execuție, cu identificarea mijloacelor necesare și implementarea măsurilor de rigoare pentru finalizarea lucrărilor.
3. **Primarul or.Sîngerei** să asigure determinarea indicilor cantitativi și calitativi la recepționarea lucrărilor de amenajare a teritoriului și verificarea executării efective a lucrărilor facturate de agentul economic, cu implementarea unui control intern adecvat în această privință.

**III. Evaluarea conformării și implementării cerințelor/recomandărilor anterioare ale Curții de Conturi**

În 2011, Curtea de Conturi a exercitat auditul asupra bugetului raional Sîngerei pe anul 2010 și gestionării patrimoniului public, fiind adoptată Hotărîrea nr.73 din 17.11.2011. În urma verificărilor efectuate la compartimentul respectiv, auditul relevă că AAPL nu au întreprins pe deplin măsurile necesare în vederea remedierii iregularităților constatate anterior, astfel menținînd un management financiar operațional contraperformant, fapt atestat și în prezentul Raport de audit. Astfel, din totalul recomandărilor înaintate, au fost executate 12, iar 9 nefiind executate, ceea ce nu asigură continuitatea în acțiunile de remediere și de perfecționare a managementului financiar. Ca rezultat al verificărilor de audit, a fost relevată persistența acelorași probleme, exprimate prin: neasigurarea elaborării veridice a prognozei bugetare pe toate tipurile de venituri fiscale și nefiscale; necalcularea și neîncasarea veniturilor UAT; nerespectarea actelor normative ce reglementează domeniul retribuirea muncii; efectuarea achizițiilor publice cu abateri de la cadrul legal; utilizarea neregulamentară a mijloacelor bugetare la valorificarea investițiilor și reparațiilor capitale, a mijloacelor fondului de rezervă și a mijloacelor publice pentru desfășurarea măsurilor culturale; neasigurarea integrității patrimoniului public de către entitățile auditate.

Reieșind din cele menționate, recomandările anterioare neexecutate de către AAPL au fost actualizate și reiterate în prezentul Raport de audit, pentru o remediere punctuală a neconformităților, precum și diminuarea riscurilor evidențiate.

**IV. CONCLUZII GENERALE DE AUDIT**

Misiunea de audit rezumă că administrațiile autorităților publice locale de toate nivelurile din raion nu dispun de o agendă de acțiuni pentru asigurarea managementului instituțional și financiar. Deficitul de experiență, abilitățile profesionale neadecvate, precum și atenția necorespunzătoare din partea autorităților superioare de resort se resimt foarte pronunțat în cadrul decizional de nivel local. Aceste derapaje influențează,s în primul rînd, asupra solvabilității finanțelor locale, al căror deficit este o consecință a neidentificării și neîncasării integrale a veniturilor destinate bugetelor UAT.

Urmare a nerespectării principiilor de bună guvernare, auditul a elucidat iregularități în materie de disciplină financiară la gestionarea cheltuielilor din bugetele UAT, care s-au soldat cu: achitarea neregulamentară a plăților salariale; denaturarea datelor din dările de seamă; încălcarea procedurilor la achizițiile de mărfuri și servicii; efectuarea de cheltuieli neregulamentare pentru investiții și reparații capitale, astfel nefiind asigurată eficiența utilizării banului public.

|  |  |
| --- | --- |
| ***Echipa de audit:***  |  |
| Controlor de stat superior/auditor public, șeful echipei  |  Dorin Ciubotaru |
| Controlor de stat/auditor public |  Igor Lungu |
| Controlor de stat/auditor public |  Alexandru Răileanu |

**Anexa nr.1**

**Informații succinte privind raionul Sîngerei, cadrul normativ-legislativ relevant (bazele juridice, organizatorice, financiare de constituire și utilizare a bugetului raionului, evidența contabilă în autoritățile publice supuse auditării) și derularea procesului bugetar**

|  |  |
| --- | --- |
| *Informații generale privind raionul Sîngerei* | Raionul Sîngerei are o suprafață totală de 103,4 mii ha, din care: 13,3 mii ha – terenuri proprietate publică a statului; 29,8 mii ha – terenuri proprietate publică a UAT; 60,3 mii ha – terenuri aflate în proprietate privată. Populația raionului constituie 85,3 mii locuitori.  Administrația publică locală a raionului Sîngerei, care este formată în baza Legii privind organizarea administrativ-teritorială a Republicii Moldova[[72]](#footnote-72) și activează, conform Legii privind administrația publică locală, sub propria responsabilitate și în interesul populației locale, administrează o parte importantă din necesitățile colectivității locale.Raionul este persoană juridică de drept public și dispune, în condițiilelegii, de un patrimoniu distinct de cel al statului și al altor UAT. AAPL din raion beneficiază de autonomie financiară, au dreptul la inițiativă în ceea ce privește administrarea treburilor publice locale, își exercită autoritatea în limitele teritoriului administrat şi în condițiile autonomiei locale. Pornind de la domeniile de activitate ale AAPL, stabilite prin Legea nr.435-XVI din 28.12.2006[[73]](#footnote-73), competențele și responsabilitățile AAPL sînt divizate în două niveluri: nivelul I – competențele autorităților publice care sînt constituite și activează pe teritoriul orașului, comunei sau satului, pentru promovarea intereselor și soluționarea problemelor colectivităților locale (consiliile locale – ca autorități deliberative, și primăriile – ca autorități executive); nivelul II – competențele autorităților publice care sînt constituite şi activează pe teritoriul raionului pentru promovarea intereselor și soluționarea problemelor populației UAT (CR și președintele raionului). Conform prevederilor Legii nr.397-XV din 16.10.2003 (art.30), funcţia de executor principal de buget este exercitată de președintele raionului, primarii or. Sîngerei, Biruința și satelor (comunelor). Unitatea administrativ-teritorială, în conformitate cu prevederile legale, beneficiază de autonomie decizională, organizatorică, gestionară și financiară și are dreptul la inițiativă în ceea ce privește administrarea treburilor publice locale, exercitîndu-și, în condițiile legii, activitatea în limitele teritoriului subordonat.În anul 2015, în raion, în sectorul public erau încadrate 3000 unități de personal, fiind finanțați 27 executori primari și 262 executori secundari de buget, inclusiv: 113 instituții de învățămînt , 100 instituții de cultură, artă și acțiuni pentru tineret, 17 instituții din cadrul asigurării și asistenței sociale etc. |
| *Cadrul normativ şi legislativ relevant*  | **Cadrul legislativ și normativ relevant**Bazele juridice, organizatorice și financiare de constituire și utilizare a bugetului raionului sînt reglementate de:* Legea privind finanțele publice locale nr.397-XV din 16.10.2003;
* Legea privind sistemul bugetar și procesul bugetar nr.847-XIII din 24.05.1996;
* Legea privind administrația publică locală nr.436-XVI din 28.12.2006, precum și de alte acte legislative și normative în domeniul politicii bugetar-fiscale.

Evidența contabilă în autoritățile publice supuse auditării este reglementată de:* Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007;
* Instrucțiunea cu privire la evidența contabilă în instituțiile publice, aprobată prin Ordinul ministrului Finanțelor nr.93 din 19.07.2010;
* Instrucțiunea cu privire la evidența contabilă în contabilitățile centralizate din cadrul primăriilor satelor (comunelor), orașelor, aprobată prin Ordinul ministrului Finanțelor nr.94 din 19.07.2010, precum și de alte acte cu caracter normativ.
 |
| *Derularea procesului bugetar* | Derularea procesului bugetar la nivel local are loc în contextul procesului bugetar realizat la scară națională. AAPL, cu responsabilități ce țin de elaborarea și aprobarea bugetelor locale, se împart în două categorii: I – autorități reprezentative și deliberative (consiliile locale ale oraşului, comunelor, satelor și ale raionului), care examinează și aprobă bugetul UAT; II – autorități executive (primarii de orașe, sate, comune și președintele raionului, ca ordonatori/executori principali de buget), care asigură elaborarea proiectelor bugetelor locale de nivelul I și nivelul II în baza normativelor stabilite, conform Notelor metodologice privind elaborarea de către autoritățile administrației publice locale a proiectelor bugetelor UAT, elaborate de Ministerul Finanțelor, și Legii nr.397-XV din 16.10.2003. După aprobarea bugetului de stat, bugetele locale sînt corelate cu prevederile acestuia. Conform cadrului legal, între AAPL de nivelul I și cele de nivelul II nu există raporturi de subordonare, respectiv, bugetele acestora sînt elaborate și executate independent unul de altul. Drept urmare, aceste bugete sînt angajate în relații interbugetare la etapele de elaborare, aprobare și executare, caracterizate prin delimitarea de către autoritățile de nivelul II a veniturilor, prin stabilirea normativelor procentuale de defalcări de la veniturile generale de stat, a volumului transferurilor pentru uniformizarea asigurării financiare a bugetelor locale, a volumului transferurilor cu destinație specială pentru salarizarea unor categorii de angajați din instituțiile de învățămînt și de cultură etc.  |

**Anexa nr.2**

**Contextul general privind executarea veniturilor şi cheltuielilor bugetului raionului Sîngerei**

În anul 2015, veniturile și cheltuielile bugetelor UAT (de nivelul I și nivelul II) din raion au fost executate în volum de 94,0% și, respectiv, de 91,3% față de prevederile rectificate. Exercițiul bugetar s-a încheiat cu un deficit bugetar în sumă totală de 11350,1 mii lei (inclusiv: la AAPL de nivelul II – cu un deficit de 4057,2 mii lei; AAPL de nivelul I – cu un deficit de 7292,9 mii lei, sursa de finanțare fiind soldul mijloacelor format în urma exercițiului bugetar 2014).

Totalitatea bugetelor UAT de nivelul I și nivelul II din raion, care includ veniturile și cheltuielile pe anul 2015, este prezentată în tabelul de mai jos.

**Tabelul nr.1**

**Executarea veniturilor și cheltuielilor bugetelor UAT din raionul Sîngerei pe anul 2015**

 (*mii lei*)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tipul de buget** | **Soldul mijloacelor disponibile a la început de an** | **Venituri** | **Cheltuieli** | **Soldul mijloacelor disponibile****la sfîrșit de an** | **Excedent (+);****Deficit (-)** | **Nivelul cheltuielilor****față de încasări (%)** |
| **aprobat** | **rectificat** | **executat** | **nivelul****executării (%)** | **aprobat** | **rectificat** | **executat** | **nivelul****executării (%)** |
| **Bugetele UAT din raionul Sîngerei, din care:** | **25006,1** | **242515,7** | **291339,5** | **273888,7** | **94,0** | **241509,5** | **312512,8** | **285238,7** | **91,3** | **14972,0** | **-11350,1** | **104,1** |
| Bugetul raional (nivelul II) | 11178,8 | 157970,0 | 178029,6 | 162903,7 | 91,5 | 156290,0 | 186651,3 | 166960,9 | 89,4 | 5105,5 | -4057,2 | 102,5 |
| Bugetul local (nivelul I) | 13827,3 | 84545,7 | 113309,9 | 110985,0 | 97,9 | 85219,5 | 125861,5 | 118277,8 | 94,0 | 9866,5 | -7292,9 | 106,6 |

***Sursă:*** *Raportul privind executarea bugetelor UAT din raionul Sîngerei pe venituri și pe cheltuieli la toate componentele pe anul 2015.*

Analiza bugetelor UAT din raion denotă că sursa de bază a veniturilor o constituie transferurile de la bugetul de stat, fondurile speciale și proiectele investiționale a căror pondere a atins nivelul de 85,6%, prin urmare veniturile proprii, mijloacele speciale și defalcările de la veniturile generale de stat au constituit 14,4%.

Pe parcursul ultimilor 5 ani, veniturile totale ale bugetelor UAT au avut o tendință de creștere de la 189,0 mil.lei (în 2011) pînă la 273,8 mil.lei (în 2015), sau cu 84,8 mil.lei (44,9%) inclusiv: transferurile, de la 158,0 mil.lei (în 2011) pînă la 234,5 mil.lei (în 2015), sau cu 76,5 mil.lei (48,4%), iar veniturile proprii au crescut de la 30,7 mil.lei (în 2011) pînă la 39,2 mil.lei (în 2015), sau cu 8,5 mil.lei (27,6%).

Prin prisma clasificației economice, ponderea cea mai mare în totalul cheltuielilor bugetelor UAT din raion revine cheltuielilor pentru remunerarea muncii și plăților corespunzătoare care derivă din acestea – 48,5%, urmate de cheltuielile capitale – 25,9%, și cheltuielile la art.113.00 „Plata mărfurilor şi serviciilor” – 18,0%. Totodată, în aspectul clasificației funcționale, ponderea cea mai mare revine cheltuielilor de casă reflectate la grupa 06 „Învăţămîntul” – 53,8 %, urmate de cele reflectate la grupa 11„Agricultura, gospodăria silvică, gospodăria piscicolă și gospodăria apelor” – 8,5%, și 01 „Servicii de stat cu destinație generală”, la care nivelul de executare a constituit 7,1%.

Deşi execuția bugetară s-a încheiat cu un sold de mijloace bugetare în sumă totală de 14,9 mil.lei, în perioada de raportare nu au fost valorificate mijloacele financiare pe unele articole în parte, în sumă totală de 27,2 mil.lei, din care cele mai mari sume nevalorificate fiind la grupele: 06 „Învăţămîntul” – 13,2 mil.lei; 11 „Agricultura, gospodăria silvică, gospodăria piscicolă și gospodăria apelor” – 2,8 mil.lei; 14 „Transportul, gospodăria drumurilor, comunicațiile și informatica” – 2,9 mil.lei etc.

Pe parcursul anului 2015, datoriile creditoare ale raionului s-au micșorat cu 1,6 mil.lei, la situația din 01.01.2016 constituind 34,2 mil.lei, din care: la grupa 06 – în mărime de 13,4 mil.lei, la grupa 01 – în mărime de 1,1 mil.lei, la grupa 08 – în mărime de 1,2 mil.lei, la grupa 11 – în mărime de 6,1 mil.lei, la grupa 12 – în mărime de 8,8 mil.lei și la grupa 14 – în mărime de 2,1 mil.lei etc. La finele anului 2015, datoriile debitoare au fost înregistrate în descreștere cu 1,7 mil.lei și au constituit 0,6 mil.lei.

**Tabelul nr.2**

**Dinamica realizării veniturilor bugetelor UAT pe perioada 2011-2015**

(*mii lei*)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Categoria de venituri** | **Anul 2011** | **Anul 2012** | **Anul 2013** | **Anul 2014** | **Anul 2015** |
| **Executat** | **Ponderea** | **Executat** | **Ponderea** | **Executat** | **Ponderea** | **Executat** | **Ponderea** | **Executat** | **Ponderea** |
| Venituri proprii | 12094,1 | 6,4 | 13012,2 | 6,3 | 13775,5 | 5,9 | 14338,9 | 5,2 | 14401,9 | 5,3 |
| Mijloace speciale | 3981,7 | 2,1 | 5391,8 | 2,6 | 6584,8 | 2,8 | 8183,6 | 2,9 | 7900,9 | 2,9 |
| inclusiv granturi, donații, sponsorizări | 54,0 |  | 823,2 | 0,4 | 993,8 | 0,4 | 2012,9 | 0,7 | 927,4 | 0,3 |
| **Defalcări de la veniturile generale de stat** | **14859,4** | **7,9** | **25149,7** | **12,2** | **28987,7** | **12,3** | **34746,6** | **12,5** | **16903,0** | **6,2** |
| Impozitul pe venitul persoanelor fizice | 13921,3 | 7,4 | 24080,2 | 11,7 | 25885,4 | 11,0 | 31936,6 | 11,5 | 13039,8 | 4,8 |
| Taxa pentru folosirea drumurilor de către auto înmatriculate în RM | 938,1 | 0,5 | 1069,5 | 0,5 | 3102,3 | 1,3 | 2810,0 | 1,0 | 3863,2 | 1,4 |
| Transferuri de la bugetul de stat | 153814,3 | 81,3 | 152673,1 | 74,4 | 158493,6 | 67,4 | 185693,6 | 66,8 | 194820,5 | 71,1 |
| Fonduri speciale | 3005,0 | 1,6 | 8944,5 | 4,4 | 6604,9 | 2,8 | 35204,6 | 12,7 | 23297,8 | 8,5 |
| Proiecte investiționale | 1271,2 | 0,7 | 138,4 | 0,1 | 20561,8 | 8,7 |  |  | 16564,5 | 6,0 |
| **Total, venituri** | **189025,7** | **100** | **205309,7** | **100** | **235008,3** | **100** | **278167,3** | **100** | **273888,6** | **100** |

 ***Contingent total înregistrat pe raionul Sîngerei la „Impozitul pe venit a persoanelor fizice” (art.111.01, 111.05, 111.09) în sumă de 27631,6 mii lei.***

***Sursă****: Raportul privind executarea bugetelor UAT din raionul Sîngerei pe venituri la toate componentele pe anii 2011-2015.*

**Tabelul nr.3**

**Dinamica veniturilor și transferurilor, inclusiv pentru instituțiile de învăţămînt**

**primar și secundar în perioada 2011-2015**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. d/o** | **Indici**  | **Unitatea****de****măsură** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **+/-** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9=8-4 | 10=8/4 |
| 1 | Venituri executate, total | mil.lei | 189025,7 | 205309,7 | 235008,3 | 278167,3 | 273888,7 | 84863,0 | 144,9 |
| 2 | inclusiv transferuri de la bugetul de stat pentru cheltuielile curente | mil.lei | 149272,2 | 149737,3 | 153534,0 | 162927,7 | 187386,1 | 38113,9 | 125,5 |
| 3 | Suma cheltuielilor pentru învățămîntul primar și secundar\*  | mil. lei | 80963,9 | 88941,4 | 88035,1 | 103771,1 | 99665,2 | 18701,3 | 123,1 |
| 4 | Numărul de elevi, luați în calcul\*\* | pers. | 12472 | 12307 | 11872 | 11385 | 11009 | -1463 | 88,3 |

*Sursă: Informațiile prezentate echipei de audit de către DF Sîngerei.*

**Tabelul nr.4**

*(mil.lei)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicatori** | **Restanțe la 01.01.2013** | **Venituri, 2013** | **Ponderea, %** | **Restanțe la 01.01.2014** | **Venituri, 2014** | **Ponderea, %** | **Restanțe la 01.01.2015** | **Venituri, 2015** | **Ponderea, %** | **Restanțe la 01.01.2016** |
| BS | 8,0 | 20,5 | 16,2 | 6,1 | 27,9 | 18,2 | 5,1 | 34,2 | 22,4 | 2,1 |
| BUAT | 3,8 | 35,9 | 28,4 | 3,1 | 41,8 | 27,3 | 2,6 | 27,8 | 18,3 | 2,0 |
| BASS | 11,3 | 55,4 | 43,9 | 10,7 | 64,6 | 42,2 | 8,0 | 69,1 | 45,3 | 1,3 |
| FAOAM | 0,6 | 14,5 | 11,5 | 0,6 | 18,8 | 12,3 | 0,2 | 21,4 | 14,0 | 0,2 |
| **Total** | **23,7** | **126,3** | **100** | **20,5** | **153,1** | **100** | **15,9** | **152,5** | **100** | **5,6** |

*Sursă: Dările de seamă privind încasările la bugetul public național corespunzător clasificației veniturilor bugetare pentru anii 2013, 2014 și, respectiv, 2015; Dările de seamă privind restanța față de bugetul public național corespunzător clasificației veniturilor bugetare la situațiile din 31.12.2012, 31.12.2013,31.12.2014 și, respectiv, 31.12.2015.*

**Anexa nr.3**

**METODOLOGIA ŞI DOMENIUL DE APLICARE A AUDITULUI**

Auditul bugetelor UAT a fost efectuat în conformitate cu Standardele de audit aplicabile de Curtea de Conturi, bazîndu-se pe o abordare orientată spre evaluarea conformității execuției bugetare, cu aplicarea unor proceduri caracteristice atît auditului regularității, cît și auditului performanței.

Pentru a ghida activitatea de audit, au fost elaborate două obiective de audit, care cuprind aspectele principale ale procesului și exercițiului bugetar în cadrul UAT. Astfel, au fost obținute probe suficiente și adecvate în scopul furnizării unei baze rezonabile pentru constatările și concluziile determinate de obiectivele auditului.

Obiectivul I: *Au identificat, evaluat și colectat UAT veniturile bugetare în conformitate cu cadrul legal în vigoare, inclusiv cu Legea privind finanțele publice locale?*

Obiectivul II: *Au justificat AAPL angajarea și gestiunea cheltuielilor potrivit cadrului regulator și principiului de cost-eficiență?*

Reieșind din semnificația problemelor identificate și din riscurile determinate la etapa de planificare, au fost selectate pentru auditare: Aparatul președintelui raionului; DF; DE; DASPF; SC, primăriile or. Sîngerei, or. Biruința, satelor și comunelor: Alexandreni, Chișcăreni, Coșcodeni, Cubolta, Drăgănești, Sîngereii Noi, Rădoaia. De asemenea, unele probe de audit au fost acumulate la: 19 AAPL din cadrul UAT din raionul Sîngerei; 4 instituții de învățămînt; IFS Sîngerei și OCT Sîngerei.

Pentru realizarea obiectivelor auditului și colectarea probelor de audit, au fost efectuate următoarele proceduri de audit:

▪ au fost analizate deciziile organelor deliberative și executive (CR; președintele raionului; UAT de nivelul I) în vederea stabilirii nivelului de executare al acestora;

▪ a fost verificat dacă veniturile pasibile încasării în bugetul UAT au fost planificate și încasate regulamentar;

▪ în baza eșantionării, a fost verificat dacă unele cheltuieli bugetare semnificative (pentru reparații și investiții capitale, achiziții publice etc.) sînt legale și conforme;

* au fost efectuate calcule de constatare la compartimentul retribuirea muncii;

▪ au fost verificate situațiile financiare semnificative din Raportul privind executarea bugetului raional, precum și situațiile patrimoniale din Bilanțul instituțiilor publice finanțate de la buget pe anul 2015, fiind confruntate cu documentele contabile și înregistrările financiare pe care acestea se bazează, în vederea confirmării veridicității lor;

▪ au fost aplicate diferite proceduri analitice, au fost întocmite teste de fond, fiind analizate și confruntate informații de la diferite entități: IFS Sîngerei, Trezoreria teritorială Sîngerei; au fost utilizate diferite surse TI (SIA „Cadastrul fiscal”; SIA „Cadastru”; www.geoportal.md și altele);

▪ au fost verificate situațiile patrimoniale raportate de către UAT, acestea fiind confruntate cu documentele contabile și înregistrările financiare respective;

▪ au fost realizate interviuri cu angajații unor instituții din cadrul AAPL (de nivelul I şi nivelul II) din raion pentru confirmarea concluziilor privind funcționarea controalelor interne asupra anumitor aspecte de activitate etc

.

|  |
| --- |
|  **Anexa nr.4****Executarea veniturilor bugetelor UAT din raionul Sîngerei pe anul 2015** ***(****mii lei)* |
| Cap. de Venituri | Denumirea veniturilor | Aprobat | Rectificat | Executat | Ponderea, % | Executat, % | Devieri, +/- | Devieri, +/- | Devieri, +/- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=5-4 | 9=5-3 | 9=4-3 |
| *111/00* | *Impozite pe venit*  | *12902.8* | *12878.6* | *13039.8* | *4.7* | *101.3* | *161.2* | *137* | *-24.2* |
| 111/01 |  Impozitul pe venitul din salariu  | 12834.2 | 12805.6 | 13152.0 | 4.8 | 102.7 | 346.4 | 317.8 | -28.6 |
| 111/09 |  Alte impozite pe venit  | 68.6 | 73.0 | -112.2 | -0.1 | -153.7 | -185.2 | -180.8 | 4.4 |
| *114/00* | *Impozite pe proprietate*  | *7345.4* | *7246.9* | *6919.7* | *2.5* | *95.5* | *-327.2* | *-425.7* | *-98,5* |
| 114/01 |  Impozit funciar pe terenurile cu destinație agricolă, cu excepția impozitului de la gospodăriile țărănești | 3783.3 | 3754.7 | 3618.0 | 1.3 | 96.4 | -136.7 | -165.3 | -28.5 |
| 114/02 |  Impozit funciar pe terenurile cu altă destinație decît cea agricolă  | 264.4 | 258.7 | 252.0 | 0.1 | 97.4 | -6.7 | -12.4 | -5.7 |
| 114/03 |  Impozit funciar încasat de la persoanele fizice  | 628.5 | 628.5 | 633.4 | 0.2 | 100.8 | 4.9 | 4.9 | 0 |
| 114/06 |  Impozit funciar pe pășuni și finețe | 367.7 | 367.7 | 382.3 | 0.1 | 104.0 | 14.6 | 14.6 | 0 |
| 114/07 |  Impozit funciar pe terenurile cu destinație agricolă de la gospodăriile țărănești (de fermier)  | 1193.5 | 1131.6 | 955.5 | 0.3 | 84.4 | -176.1 | -238 | -61.9 |
| 114/10 |  Impozit pe bunurile imobiliare ale persoanelor juridice  | 84.3 | 84.3 | 81.9 | 0.1 | 97.2 | -2.4 | -2.4 | 0 |
| 114/11 |  Impozit pe bunurile imobiliare ale persoanelor fizice  | 228.3 | 228.3 | 237.5 | 0.1 | 104 | 9.2 | 9.2 | 0 |
| 114/12 |  Impozitul pe bunurile imobiliare achitat de către persoanele juridice și fizice înregistrate în calitate de întreprinzători | 267.8 | 265.5 | 214.1 | 0.1 | 80.6 | -51.4 | -53.7 | -2,3 |
| 114/14 |  Impozit pe bunurile imobiliare achitat de către persoanele fizice-cetățeni, din valoarea estimată (de piață) | 527.6 | 527.6 | 545.0 | 0.2 | 103.3 | 17.4 | 17.4 | 0 |
| *115/00* | *Impozite interne pe mărfuri și servicii*  | *5092.2* | *5112.9* | *4283.1* | *1.6* | *83.8* | *-829.8* | *-809.1* | *20.7* |
| 115/04 |  Impozitul privat  | 5.3 | 26.0 | 26.2 |  | 100.7 | 0.2 | 20.9 | 20.7 |
| 115/39 |  Taxa pentru prestarea serviciilor de transport auto pe teritoriul municipiilor, orașelor și satelor | 61.2 | 61.2 | 63.0 | 0.1 | 102.9 | 1.8 | 1.8 | 0 |
| 115/41 |  Taxa de plasare (amplasare) a publicității (reclamei)  | 1.0 | 1.0 | 0.1 |  | 10.0 | -0.9 | -0.9 | 0 |
| 115/44 |  Taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova  | 4750.0 | 4750.0 | 3863.2 | 1.4 | 81.3 | -886.8 | -886.8 | 0 |
| 115/51 |  Taxa pentru apă  | 226.7 | 226.7 | 280.0 | 0.1 | 123.5 | 53.3 | 53.3 | 0 |
| 115/56 |  Taxa de organizare a licitațiilor și loteriilor pe teritoriul unității administrativ-teritoriale  | 10.0 | 10.0 | 15.5 |  | 155.0 | 5.5 | 5.5 | 0 |
| 115/57 | Plăți pentru certificatele de urbanism și autorizările de construire sau desființare | 38.0 | 38.0 | 35.1 |  | 92.4 | -2.9 | -2.9 | 0 |
| *121/00* | *Alte venituri din activitatea de întreprinzător și din proprietate*  | *1897.9* | *1916.2* | *2637.0* | *0.9* | *137.6* | *720.8* | *739.1* | *18.3* |
| 121/12 | Dobînzile aferente soldurilor mijloacelor bugetare la conturile bancare  | 9.8 | 28.2 | 234.1 | 0.1 | 830.1 | 205.9 | 224.3 | 18.4 |
| 121/16 | Dobînzi aferente soldurilor mijloacelor bănești din conturile bancare ale proiectelor finanțate | 0 | 0 | 2.8 |  |  | 2.8 | 2.8 | 0 |
| 121/31 | Arenda pentru resursele naturale | 18.3 | 18.3 | 54.0 |  | 295.1 | 35.7 | 35.7 | 0 |
| 121/32 |  Plata pentru arenda pentru terenurile cu destinație agricolă  | 837.6 | 811.0 | 1118.7 | 0.4 | 137.9 | 307.7 | 281.1 | -26.6 |
| 121/33 |  Plata pentru arenda pentru terenurile cu o altă destinație decît cea agricolă  | 588.7 | 607.9 | 611.9 | 0.2 | 100.7 | 4 | 23.2 | 19.2 |
| 121/35 |  Chiria bunurilor proprietate publică  | 107.8 | 107.8 | 199.9 | 0.1 | 185.4 | 92.1 | 92.1 | 0 |
| 121/36 |  Alte venituri din proprietate  | 0.5 | 0.5 | 0.9 |  | 180 | 0.4 | 0.4 | 0 |
| 121/37 |  Taxa pentru patenta de întreprinzător | 335.2 | 342.5 | 414.7 | 0.1 | 121.1 | 72.2 | 79.5 | 7.3 |
| *122/00* | *Taxele și plățile administrative*  | *3495.9* | *3487.2* | *3832.9* | *1.4* | *109.9* | *345.7* | *337* | *-8.7* |
| 122/27 |  Taxa de piață | 166.7 | 166.7 | 152.3 | 0.1 | 91.4 | -14.4 | -14.4 | 0 |
| 122/28 |  Taxa pentru amenajarea teritoriului  | 656.3 | 656.3 | 679.7 | 0.2 | 103.6 | 23.4 | 23.4 | 0 |
| 122/29 |  Taxa pentru cazare  | 6.5 | 6.5 | 11.5 |  | 176.9 | 5 | 5 | 0 |
| 122/30 |  Taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii | 2537.7 | 2528.4 | 2869.3 | 1.0 | 113.5 | 341 | 331.7 | -9,3 |
| 122/34 |  Taxa pentru parcare  | 6.0 | 6.0 | 0.9 |  | 15.0 | -5.1 | -5.1 | 0 |
| 122/40 |  Alte încasări | 53.0 | 53.6 | 54.0 |  | 100.7 | 0.4 | 1 | 0.6 |
| 122/68 |  Taxa pentru salubrizare  | 12.0 | 12.0 | 7.4 |  | 61.7 | -4.6 | -4.6 | 0 |
| 122/69 |  Taxa pentru dispozitivele publicitare  | 57.7 | 57.7 | 57.7 | 0.1 | 100.0 | 0 | 0 | 0 |
| *123/00* | *Amenzi și sancțiuni administrative*  | *700.0* | *700.0* | *592.6* | *0.2* | *84.7* | *-107.4* | *-107.4* | *0* |
| 123/01 |  Amenzi și sancțiuni administrative  | 630.0 | 630.0 | 557.9 | 0.2 | 88.6 | -72.1 | -72.1 | 0 |
| 123/03 |  Amenzile aplicate de secțiile de supraveghere și control al traficului rutier  | 70.0 | 70.0 | 34.7 |  | 49.6 | -35.3 | -35.3 | 0 |
| *151/01* |  *Mijloace speciale*  | *6430.5* | *7867.5* | *6973.5* | *2.5* | *88.6* | *-894.0* | *543.0* | *1437.0* |
| *161/01* |  *Veniturile fondurilor speciale (cu excepția celor încasate de organul vamal)*  | *55.0* | *55.0* | *59.8* | *0.1* | *108.7* | *4.8* | *4.8* | *0* |
| 300 | Transferuri  | 204476.0 | 233421.4 | 218058.4 | 79.6 | 93.4 | -15363 | 13582.4 | 28945.4 |
| 310 | Transferuri pentru cheltuielile curente primite de la bugete de alt nivel | 201308.6 | 201995.0 | 186632.1 | 68.1 | 92.4 | -15362.9 | -14676.5 | 686.4 |
| *311* | *Transferuri curente de la bugetul de stat* | *33991.6* | *33991.6* | *29036.1* | *10.6* | *85.4* | *-4955.5* | *-4955.5* | *0* |
| 311/06 |  Transferuri cu destinație generală de la bugetul de stat către bugetele unităților administrativ-teritoriale | 19823.5 | 19823.5 | 14868.0 | 5.4 | 75.0 | -4955.5 | -4955.5 | 0 |
| 311/07 | Transferuri cu destinație generală de la bugetul de stat către bugetele unităților administrativ-teritoriale | 14168.1 | 14168.1 | 14168.1 | 5.2 | 100.0 |  |  | 0 |
| *315* | *Transferuri cu destinație specială de la bugetul de stat* | *164388.6* | *165075.0* | *154667.6* | *56.5* | *93.7* | *-10407.4* | *-9721* | *686.4* |
| 315/01 | Transferuri cu destinație specială de la bugetul de stat către bugetele unităților administrativ-teritoriale | 157422.2 | 158084.6 | 147898.2 | 54 | 93.6 | -10186.4 | -9524 | 662.4 |
| 315/02 | Transferuri cu destinație specială de la bugetul de stat către bugetele unităților administrativ-teritoriale | 5074.5 | 5080.5 | 5080.5 | 1.8 | 100.0 |  | 6 | 6 |
| 315/06 | Transferuri cu destinație specială de la bugetul de stat către bugetele unităților administrativ-teritoriale | 221.4 | 229.6 | 133.0 | 0.1 | 57.9 | -96.6 | -88.4 | 8.2 |
| 315/07 | Transferuri cu destinație specială de la bugetul de stat către bugetele unităților administrativ-teritoriale | 1670.5 | 1680.3 | 1555.9 | 0.6 | 92.6 | -124.4 | -114.6 | 9,8 |
| *316* | *Transferuri din fondul de compensare*  | *2928.4* | *2928.4* | *2928.4* | *1.0* | *100.0* |  |  | *0* |
| 316/16 | Transferuri din fondul de compensare către bugetele unităților administrativ-teritoriale  | 2020.2 | 2020.2 | 2020.2 | 0.7 | 100.0 |  |  | 0 |
| 316/17 | Transferuri din fondul de compensare către bugetele unităților administrativ-teritoriale  | 908.2 | 908.2 | 908.2 | 0.3 | 100.0 |  |  | 0 |
| *330/00* | *Mijloace încasate prin decontări reciproce de la bugetele de alt nivel* |  | *8188.4* | *8188.4* | *3.0* | *100.0* |  | *8188.4* | *8188.4* |
| *331/00* | *Mijloace încasate pentru decontări reciproce pentru cheltuieli curente* |  | *754.0* | *754.0* | *0.3* | *100.0* |  | *754.0* | *754.0* |
| 331/06 | Mijloace încasate de la bugetul de stat prin decontări reciproce pentru cheltuielile curente  |  | 754.0 | 754.0 | 0.3 | 100.0 |  | 754.0 | 754.0 |
| *332/00* |  *Mijloace încasate prin decontări reciproce pentru cheltuieli capitale* |  | *7434.3* | *7434.3* | *2.7* | *100.0* |  | *7434.3* | *7434,3* |
| 332/06 | Mijloace încasate de la bugetul de stat prin decontări reciproce pentru cheltuielile capitale |  | 7434.3 | 7434.3 | 2.7 | 100.0 |  | 7434.3 | 7434.3 |
| *360* |  *Transferuri intre componentele bugetului* | *3167.4* | *23238.0* | *23238.0* | *8.5* | *100.0* |  | *20070.6* | *20070.6* |
| 362/32 | Transferuri între componenta fonduri speciale ale bugetului de stat și componenta fonduri speciale ale bugetelor de nivelul I și II | 3167.4 | 23238.0 | 23238.0 | 8.5 | 100.0 |  | 20070.6 | 20070.6 |
| 400 | Granturi | 120.0 | 18653.9 | 17492.0 | 6.5 | 93.8 | -1161.9 | 17372 | 18533.9 |
| 411/03 | Granturi interne  | 120.0 | 1996.4 | 834.4 | 0.3 | 41.8 | -1162 | 714.4 | 1876.4 |
| 412/00 | Granturi externe |  | 16657.5 | 16657.5 | 6.2 | 100.0 |  | 16657.5 | 16657.5 |
| 412/02 | Granturi pentru proiecte finanțate din surse externe |  | 16564.5 | 16564.5 | 6.1 | 100.0 |  | 16564.5 | 16564.5 |
| 412/03 | Granturi externe pentru instituțiile publice  |  | 93.0 | 93.0 | 0.1 | 100.0 |  | 93.0 | 93.0 |
|  | **Total, venituri** | **242515.7** | **291339.5** | **273888.7** | **100.0** | **94.0** | **-17450.8** | **31373** | **48823.8** |
| 211/00 | Mijloace din privatizarea bunurilor proprietate publică | 77.0 | 109.5 | 158.3 |  | 144.6 | 48.8 | 81.3 | 32.5 |
| 212/00 | Mijloace bănești de la privatizarea terenurilor | 596.8 | 717.8 | 2361.5 |  | 329.0 | 1643.8 | 1764.7 | 121.0 |

***Sursă:*** *Rapoartele privind executarea bugetelor UAT pe anul 2015*

**Anexa nr.5**

**Executarea cheltuielilor bugetului raionului Sîngerei potrivit Clasificației economice**

 **pe anul 2015**

*(mii lei)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr. d/o | Specificația | Art. de cheltuieli | Aprobat | Rectificat | Executat | Ponderea, % | Devieri executat față de rectificat (+; -) | Raport executat/ rectificat (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|   | Cheltuieli totale, din care: |  | 241509,5 | 312512,8 | 285238,7 | 100 | -27274,1 | 91,3 |
| 1. | Retribuirea muncii  | 111 | 113124,8 | 112066,9 | 110189,6 | 38,6 | -1877,3 | 98,3 |
| 2. | Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii | 112 | 24246,1 | 24299,6 | 23713,4 | 8,3 | -586,2 | 97,6 |
| 3. | Plata mărfurilor și serviciilor | 113 | 69839,3 | 63779,0 | 51459,8 | 18,0 | -12319,2 | 80,7 |
| 4. | Deplasări în interes de serviciu | 114 | 487,7 | 490,7 | 356,4 | 0,1 | -134,3 | 72,6 |
| 5. | Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală achitate de patroni | 116 | 4234,3 | 4516,1 | 4442,9 | 1,6 | -73,2 | 98,4 |
| 6. | Documente executorii | 118 |  | 7,1 | 7,1 |  |  | 100 |
| 7. | Plata dobînzilor | 120 | 621,0 | 635,7 | 534,5 | 0,2 | -101,2 | 84,1 |
| 8. | Transferuri curente | 130 | 21460,9 | 23787,4 | 20527,4 | 7,2 | -3260,0 | 86,3 |
| 8.1. | Transferuri pentru produse și servicii  | 131 | 4434,6 | 5292,2 | 5033,4 | 1,8 | -258,8 | 95,1 |
| 8.2. | Transferuri în scopuri de producție | 132 | 4750,0 | 4909,2 | 3154,7 | 1,1 | -1754,5 | 64,3 |
| 8.3. | Transferuri curente către bugetele de alt nivel și între componentele bugetului | 133 |  | 32,0 | 32,0 |  |  | 100 |
| 8.4. | Transferuri către instituțiile financiare și alte organizații | 134 | 1120,3 | 695,9 | 528,6 | 0,2 | -167,3 | 76,0 |
| 8.5. | Transferuri către populație | 135 | 11156,0 | 12858,1 | 11778,8 | 4,1 | -1079,3 | 91,6 |
| 9. | Transferuri curente pentru implementarea proiectelor finanțate din surse externe | 190 |  | 679,8 | 551,7 | 0,2 | -128,1 | 81,2 |
| 10. | Cheltuieli capitale | 200 | 7495,4 | 82263,7 | 73796,3 | 25,9 | -8467,4 | 89,7 |
| 10.1. | Investiții și reparații capitale | 240 | 7272,3 | 63171,6 | 57437,8 | 20,1 | -5733,8 | 90,9 |
| 10.2. | Transferuri capitale | 270 | 223,1 | 1098,6 | 1017,9 | 0,4 | -80,7 | 92,7 |
| 10.3. | Transferuri capitale pentru implementarea proiectelor finanțate din surse externe | 290 |  | 17993,6 | 15340,6 | 5,4 | -2653,0 | 85,3 |
| 11. | Creditarea netă | 600 |  | -13,2 | -340,4 | -0,1 | -327,2 |  |

***Sursă:*** *Rapoartele privind executarea bugetelor UAT la cheltuieli pe anul 2015.*

**Anexa nr.6**

**Executarea cheltuielilor bugetului raionului Sîngerei pe anul 2015**

**potrivit Clasificației funcționale**

 *(mii lei)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Gr. prin. | Specificația | Aprobat | Rectificat | Executat | Cheltuieli efective | Ponderea în totalul cheltuielilor efective, % | Devieri (+; -) | % executării | Devieri (+; -) |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=6-4 | 9=5:4 | 10=5-4 |
|   | Cheltuieli totale, din care:  | 241509,5 | 312512,8 | 285238,7 | 285074,1 | 100 | -27438,7 | 91,3 | -27274,1 |
| 1 | Serviciile de stat cu destinație generală | 18149,6 | 21177,8 | 20017,6 | 20278,4 | 7,1 | -899,4 | 94,5 | -1160,2 |
| 2 | Apărarea națională | 114,6 | 114,6 | 76,2 | 106,9 |  | -7,7 | 66,5 | -38,4 |
| 3 | Menținerea ordinii publice și securitatea națională |  | 860,4 | 860,4 | 837,7 | 0,3 | -22,7 | 100 |  |
|   | Cheltuielile domeniului social-cultural, din care: | 201316,8 | 209156,7 | 192774,3 | 189147,6 | 66,4 | -20009,1 | 92,2 | -16382,4 |
| 4 | Învățămîntul | 166286,1 | 169645,6 | 156414,8 | 153421,5 | 53,8 | -16224,1 | 92,2 | -13230,8 |
| 5 | Cultura, arta, sportul și activitățile pentru tineret | 14644,4 | 16701,7 | 15452,9 | 14896,1 | 5,2 | -1805,6 | 92,5 | -1248,8 |
| 6 | Ocrotirea sănătății |  | 799,2 | 799,2 | 799,2 | 0,3 |  | 100 |  |
| 7 | Asigurarea și asistența socială | 20386,3 | 22010,2 | 20107,4 | 20030,8 | 7,0 | -1979,4 | 91,4 | -1902,8 |
|   | Cheltuielile domeniului economic, din care: | 21928,5 | 81203,3 | 71510,2 | 74703,5 | 26,2 | -6499,8 | 88,1 | -9693,1 |
| 8 | Agricultura, gospodăria silvică, gospodăria piscicolă și gospodăria apelor | 434,1 | 19208,8 | 16409,8 | 24129,6 | 8,5 | 4920,8 | 85,4 | -2799,0 |
| 9 | Protecția mediului și hidrometeorologia | 221,4 | 20345,8 | 19961,6 | 18005,1 | 6,3 | -2340,7 | 98,1 | -384,2 |
| 10 | Industria și construcțiile | 386,2 | 394,8 | 390,8 | 393,9 | 0,1 | -0,9 | 99,0 | -4,0 |
| 11 | Transporturile, gospodăria drumurilor, comunicațiile și informatica | 4750,0 | 16964,5 | 13982,8 | 11884,2 | 4,2 | -5080,3 | 82,4 | -2981,7 |
| 12 | Gospodăria comunală și gospodăria de exploatare a fondului de locuințe | 6771,6 | 14318,8 | 13269,2 | 12754,4 | 4,5 | -1564,4 | 92,7 | -1049,6 |
| 13 | Complexul pentru combustibil și energie |  | 1063,1 |  |  |  | -1063,1 |  | -1063,1 |
| 14 | Alte servicii legate de activitatea economică | 162,6 | 259,9 | 257,3 | 259,1 | 0,1 | -0,8 | 99,0 | -2,6 |
| 15 | Activitățile și serviciile neatribuite la alte grupe principale | 9202,6 | 8660,8 | 7276,9 | 7277,2 | 2,6 | -1383,6 | 84,0 | -1383,9 |
| 16 | Creditarea netă |  | -13,2 | -38,2 |  |  | 13,2 |  | -25,0 |

***Sursă:*** *Rapoartele privind executarea bugetelor UAT la cheltuieli pe anul 2015.*

**Anexa nr.7**

**Generalizarea neregulilor constatate la Obiectivul I din Raportul de audit**

*(mii lei)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. d/o** | **AAPL/****referința** | **Acumularea veniturilor la cap.111.01** | **Acumularea veniturilor la cap. 115.44****sub nivelul planificat** | **Impozitul pe proprietate** | **Venituri nefiscale** |  | **Taxele locale** |
| **sub nivelul planificat** | **peste nivelul planificat** | **Estimare și aprobare incorectă** | **Diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare****Nr. cont/suma** | **Divergențe dintre impozitul funciar calculat și planificat** | **Estimare și aprobare incorectă a plății de arendă a terenurilor** | **Diminuarea plății de arendă din cauza neaplicării bonității tarifului și a suprafeței** | **Venituri neacumulate urmare a transmiterii terenurilor fără licitație (pasul licitării)** | **Datoriile debitoare la plata de arendă** | **Reflectarea incorectă a datoriei debitoare la plata de arendă la contul extrabilanțier** | **Modificarea plăților de arendă în lipsa acordurilor adiționale** | **Scutirea neîntemeiată a plăților de arendă** | **Gestionarea terenurilor agricole în lipsa contractelor de arendă** | **Gestionarea terenurilor aferente construcțiilor în lipsa contractelor de arendă**  | **Scutirea sau stabilirea unor taxe separate pentru unii contribuabili** | **Diminuarea taxelor** | **Rezerve la taxa pentru dispozitivele publicitare** |
|  |
| **ha** | **suma** | **ha** | **suma** |  |
| **10%** | **50%** | **2%** | **10%** | **0,2;0,5%** | **10%** |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |
| 1 | Or. Sîngerei |  | 61,1 |  | 45,6 | 10/0,2 | -48,2 | 46,4 | 11,5 | 10,5 | 53,2 | 57,9 |  |  |  |  |  |  | 4,8 | 31,0 | 620,5 | 145,2 | 19,6 | da |
| 2 | Or. Biruința | 212,8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 47,2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | da |
| 3 | Com. Alexăndreni | 41,3 |  |  | 2,4 | 10/0,8 | -13,7 | 12,7 |  |  |  | 17,5 | 14,5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 3,4 | da |
| 4 | Com. Bălășești | 1,4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 37,3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2,0 |  |  |
| 5 | Com. Bilicenii Noi |  | 25,6 |  |  |  |  |  |  |  |  | 75,2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Com. Bilicenii Vechi |  | 44,8 |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Com. Bursuceni |  | 13,5 |  |  |  |  |  |  |  |  | 15,9 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1,2 |  |
| 8 | Com. Chișcăreni |  | 35,6 |  | 6,2 |  | -46,1 | 104,8 |  |  |  | 107,5 | 41,3 | 50,2 | 59,1 | 6,5 | 4,2 | 21,0 |  |  |  |  | 1,5 | da |
| 9 | Com. Ciuciuieni |  | 37,1 |  |  |  |  |  |  |  |  | 18,6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 3,5 |  |
| 10 | Com. Copăceni | 41,8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 26,5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1,0 |  |  |
| 11 | Com. Coșcodeni |  | 43,4 |  |  |  | -10,5 |  |  |  |  | 32,4 | -23,2 |  |  | 6,5 | 5,2 | 26,2 |  |  |  |  | 2,2 | nu |
| 12 | Com. Cotiujenii Mici |  | 13,3 |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2,0 |  |
| 13 | Com. Cubolta |  | 17,1 |  | 23,8 |  | -61,5 | 39,9 | 12,0 | 0,4 | 1,9 | 135,7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 3,7 |  | nu |
| 14 | Com. Dobrogea Veche | 19,2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 40,9 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0,3 |  |
| 15 | Com. Drăgănești |  | 71,7 |  |  |  |  |  |  |  |  | 0,8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 4,0 |  |
| 16 | Com. Dumbrăvița |  | 30,3 |  |  |  |  |  |  |  |  | 28,5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2,4 |  |
| 17 | Com. Grigorăuca |  | 122,5 |  |  |  |  |  |  |  |  | 2,5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 6,0 |  |
| 18 | Com. Heciul Nou |  | 30,3 |  |  |  |  |  |  |  |  | 17,3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 3,0 |  |
| 19 | Com. Iezărenii Vechi | 7,8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 15,9 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2,2 |  |  |
| 20 | Com. Izvoare | 73 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2,7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2,0 |  |
| 21 | Com. Pepeni | 32,5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2,2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0,5 |  |
| 22 | Com. Prepelița |  | 5,9 |  |  |  |  |  |  |  |  | 11,7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 23 | Sat. Rădoaia |  | 96,1 |  |  | 12/0,5 | -30,9 | 67,0 |  | 2,4 | 12,2 | 82,8 | 52,8 |  | 4,5 | 32 | 31 | 155 | 2,65 | 6,5 | 326,7 |  | 1,0 | da |
| 24 | Com. Sîngereii Noi | 4,2 |  |  |  | 15/0,9 | 13 |  |  |  |  | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 6,0 | da |
| 25 | Com. Tăura Veche |  | 8,4 |  |  |  |  |  |  |  |  | 15,3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2,5 |  |  |
| 26 | Com. Țambula |  | 13,5 |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2,5 |  |
| 27 | CR |  | 110,1 | 886,8 |  |  |  |  |  |  |  | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Total** | **434,0** | **780,3** | **886,8** | **78,0** | **47/2,4** | **13,0/-210,9** | **270,8** | **23,5** | **13,3** | **67,3** | **792,3** | **-23,2/108,6** | **50,2** | **63,6** | **45** | **40,4** | **202,2** | **7,45** | **37,5** | **947,2** | **156,6** | **61,1** |  |

**Anexa nr.8**

**Generalizarea deficiențelor constatate la Obiectivul II din Raportul de audit**

**(aprobarea fondului de salarizare și retribuirea muncii)**

*(mii lei)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **AAPL,** **entitatea subordonată AAPL** | **Planificarea incorectă: gradul/treapta de salarizare, sporul pentru gradul de calificare pentru funcțiile vacante și personalul angajat; premiul anual pentru personalul de deservire** | **Plățile salariale calculate și achitate neregulamentar: accesul la secretul de stat; premiul unic; suplimentul pentru cumulul funcției; sporul pentru performanță colectivă; premiul anual și cel lunar pentru personalul de deservire; plata pentru munca suplimentară; indemnizația pentru participare la ședințele consiliului local; indemnizația unică pentru funcționarul public la demisie (primar); remunerarea pentru acte notariale; sporul pentru gradul de calificare** | **Premiul anual persoanelor de demnitate publică și funcționarilor publici din veniturile obținute suplimentar la cele aprobate (rectificate)** | **Indemnizația unică la expirarea mandatului alesului local** |
| **nr. de funcții** | **suma** | **nr. de funcții** | **suma** | **nr. de funcții** | **suma** | **nr. de funcții** | **suma** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Aparatul președintelui raionului  | 4,0 | 25,5 | 1,0 | 1,3 | 28,0 | 107,2 | 31,0 | 17,3 |
| Direcția Agricultură și Alimentație | 1,0 | 2,7 | //-// | //-// | //-// | //-// | //-// | //-// |
| Serviciul Relații Funciare și Cadastru | 1,0 | 2,2 | //-// | //-// | //-// | //-// | //-// | //-// |
| Direcția Asistență Socială și Protecție a Familiei | 1,0 | 8,8 | 7,0 | 44,8 | 7,0 | 24,6 | //-// | //-// |
| Direcția Educație | 3,0 | 16,3 | 22,0 | 76,3 | 7,0 | 25,3 | //-// | //-// |
| Direcția Finanțe | 6,0 | 17,0 | //-// | //-// | 11,0 | 39,2 | //-// | //-// |
| Secția Cultură | 2,0 | 8,8 | 1,0 | 4,5 | 2,0 | 7,1 | //-// | //-// |
| Primăria or. Biruința | //-// | //-// | 1,0 | 1,1 | //-// | //-// | //-// | //-// |
| Primăria com. Chișcăreni | //-// | //-// | 3,0 | 32,4 | //-// | //-// | 17,0 | 0,9 |
| Primăria com. Coșcodeni | //-// | //-// | 1,0 | 19,7 | 1,0 | 5,2 | 14,0 | 1,7 |
| Primăria com. Drăgănești | //-// | //-// | 1,0 | 11,9 | //-// | //-// | 14,0 | 4,6 |
| Primăria sat. Rădoaia | //-// | //-// | 3,0 | 3,7 | //-// | //-// | 14,0 | 0,8 |
| Primăria com. Sîngereii Noi | //-// | //-// | //-// | //-// | //-// | //-// | 14,0 | 0,7 |
| Primăria or. Sîngerei | //-// | //-// | //-// | //-// | 12,0 | 64,7 | //-// | //-//  |
| Primăria com. Cubolta | //-// | //-// | //-// | //-// | 1,0 | 5,2 | 1,0 | 6,2 |
| **Total** | **18,0** | **81,3** | **40,0** | **195,7** | **69,0** | **278,5** | **105,0** | **32,2** |

***Sursă:*** Calculele și devizele de cheltuieli anexate la aprobarea bugetelor pentru anul 2015, prezentate de entitățile auditate; calculele și estimările echipei de audit efectuate în baza informațiilor prezentate de AAPL supuse auditării; fișele de achitare a salariului.

**Anexa nr.9**

**Generalizarea deficiențelor constatate la Obiectivul II din Raportul de audit**

**(cheltuieli care nu țin de competența autorității publice locale și care nu au fost destinate asigurării funcționării instituțiilor publice și serviciilor publice din unitatea administrativ-teritorială respectivă)**

 *(mii lei)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tipul de buget** | **Suma** | **Cheltuieli care nu țin de competența autorității publice locale și care nu au fost destinate asigurării funcționării instituțiilor publice și serviciilor publice din unitatea administrativ-teritorială respectivă** |
| **Aparatul președintelui raionului** | **220,5** | Alimentația participanților în cadrul măsurii de premiere a sportivilor de performanță – 10,0 mii lei; întreținerea și reparația stadionului din or. Sîngerei, care se află în proprietatea unei asociații obștești – 56,2 mii lei; susținerea materială a activității A.O. „Asociația raională de fotbal”, această finanțare fiind efectuată în afara unei activități sau măsuri sportive planificate în buget – 10,0 mii lei; organizarea alimentației la masa comemorativă pentru veteranii războiului din Afganistan, participanții la luptele pentru apărarea integrității teritoriale și independenței RM și participanții la lichidarea avariei de la Cernobîl – 20,9 mii lei; acordarea cadourilor urătorilor – 9,6 mii lei; premierea lucrătorilor din domeniul agriculturii pentru rezultatele economice obținute și organizarea mesei de sărbătoare – 71,7 mii lei; premierea conducătorilor agenților economici din domeniul agriculturii pentru rezultatele economice obținute – 42,1 mii lei |
| **Primăria or. Sîngerei** | **26,3** | Procurarea și acordarea cadourilor de Anul Nou copiilor din grădinițe – 17,3 mii lei; procurarea florilor de ziua poliției și cu ocazia jubileului unui consilier – 0,5 mii lei; acordarea cadourilor urătorilor – 2,0 mii lei; premierea colaboratorilor de poliție – 1,3 mii lei; acordarea carburanților sectorului de poliție (5,2 mii lei – 30 litri lunar) |
| **Primăria or. Biruința** | **17,0** | Procurarea și acordarea cadourilor cu ocazia zilelor de sărbătoare – 11,8 mii lei; suport financiar combatanților din Afganistan și participanților la luptele pentru apărarea integrității teritoriale și independenței RM – 3,2 mii lei; organizarea sărbătorii Ziua spicului (produse alimentare) – 2,0 mii lei |
| **Primăria com. Chișcăreni** | **37,8** | Procurarea și acordarea cadourilor de Anul Nou copiilor din grădiniță – 8,1 mii lei; procurarea produselor alimentare pentru sărbătoarea de 8 Martie – 4,4 mii lei; procurarea produselor alimentare pentru masa de pomenire cu ocazia acordării titlului de cetățean de onoare al localității – 7,5 mii lei; organizarea mesei de pomenire de 9 Mai – 3,5 mii lei; organizarea mesei de pomenire pentru persoanele deportate – 0,5 mii lei; acordarea cadourilor foștilor lucrători din zootehnie – 2,6 mii lei; organizarea lansării serviciului comunal intercomunal – 3,7 mii lei; organizarea sărbătorii de Anul Nou – 5,0 mii lei; acordarea suportului financiar combatanților din Afganistan – 0,8 mii lei, participanților la luptele pentru apărarea integrității teritoriale și independenței RM – 1,6 mii lei, și participanților la lichidarea avariei de la Cernobîl – 0,1 mii lei |
| **Primăria com. Coșcodeni**  | **6,0** | Procurarea și acordarea cadourilor de Anul Nou copiilor din grădiniță – 4,0 mii lei; premierea polițistului de sector cu ocazia zilei profesionale – 2,0 mii lei |
| **Primăria com. Cubolta** | **13,6** | Acordarea cadourilor de Anul Nou copiilor din grădiniță (1,6 mii lei) și procurarea rechizitelor școlare (1,1 mii lei) – 2,7 mii lei; acordarea cadourilor unice cu ocazia „Zilei Pedagogului” (dulciuri, biscuiți) – 1,9 mii lei; procurarea cadourilor cu ocazia zilei de 8 Martie (veselă) – 2,2 mii lei; procurarea cadourilor de „Ziua Pedagogului” (tablouri – 2,5 mii lei) și de Anul Nou (veselă – 4,3 mii lei) – 6,8 mii lei |
| **Primăria com. Drăgănești** | **13,4** | Acordarea cadourilor urătorilor de către autoritatea executivă a primăriei – 2,5 mii lei; procurarea și acordarea cadourilor de Anul Nou copiilor din grădinițe – 8,7 mii lei; acordarea suportului financiar participanților la cel de-al doilea război mondial și participanților la luptele pentru apărarea integrității teritoriale și independenței RM (13 persoane) – 2,2 mii lei |
| **Primăria com. Rădoaia** | **14,2** | Procurarea și acordarea cadourilor de Anul Nou copiilor din grădiniță – 10,0 mii lei; acordarea suportului financiar participanților la luptele din Afganistan și la luptele pentru apărarea integrității teritoriale și independenței RM – 4,2 mii lei |
| **Primăria com. Sîngereii Noi** | **14,4** | Acordarea suportului financiar participanților la luptele din Afganistan, la cel de-al doilea război mondial și participanților la luptele pentru apărarea integrității teritoriale și independenței RM (23 persoane) – 7,3 mii lei; acordarea suportului financiar la înrolarea în Armata Națională (3 persoane) – 1,5 mii lei; acordarea suportului financiar cu ocazia zilei de 8 Martie (56 persoane) – 5,6 mii lei |
| **Total** | **363,2** |  |

***Sursă:*** Devizele de cheltuieli, dările de seamă prezentate de entități la executarea bugetelor.

**Anexa nr.10**

**Măsurile întreprinse pe parcursul auditului de AAPL ale UAT de nivelurile I și II pe marginea Raportului de audit**

**Primăria or. Sîngerei:** a efectuat inventarierea și a evaluat baza impozabilă la taxa pentru dispozitivele publicitare, fiind identificate venituri în sumă de 206,8 mii lei, precum și a înaintat pretenții privind încasarea mijloacelor financiare în mărime de 2,1 mii lei achitate pentru lucrările neexecutate.

**Primăria or. Biruința:** antreprenorul a efectuat lucrările care nu au fost executate integral, dar achitate în sumă de 4,3 mii lei, de reparație capitală a primăriei or. Biruința. La fel, au fost restabilite lucrările de reparație a unor sectoare de drum local în sumă de 202,3 mii lei.

**Primăria com. Cubolta:** antreprenorul a efectuat lucrările care nu au fost executate, dar recepționate și neachitate la reparația drumului din localitate în sumă de 299,2 mii lei.

**Primăria com. Iezărenii Vechi:** antreprenorul a efectuat lucrările care nu au fost executate integral, dar achitate în sumă de 21,7 mii lei, la lucrările de forare a sondei pentru aprovizionarea cu apă și de construcție a turnului de apă din localitate.

1. Legea Curții de Conturi nr.261-XVI din 05.12.2008. [↑](#footnote-ref-1)
2. Programul activității de audit al Curții de Conturi pe anul 2016 aprobat prin Hotărîrea Curții de Conturi nr.46 din 14.12.2015. [↑](#footnote-ref-2)
3. Venituri proprii; defalcări conform cotelor procentuale de la impozitele și taxele de stat, mijloacele speciale și veniturile fondurilor speciale. [↑](#footnote-ref-3)
4. Art.19 alin.(2) din Legea nr.397-XV din 16.10.2003 privind finanțele publice locale (în continuare – Legea nr.397-XV din 16.10.2003). [↑](#footnote-ref-4)
5. Note metodologice privind elaborarea de către autoritățile administrației publice locale a proiectelor de buget pe anul 2015 și a estimărilor pe anii 2016-2017, remise prin Circulara MF nr.06/2-07 din 12.06.2014 (în continuare – Notele metodologice). [↑](#footnote-ref-5)
6. Anexa nr.7 la Raportul de audit. [↑](#footnote-ref-6)
7. Anexa nr.7 la Raportul de audit. [↑](#footnote-ref-7)
8. Codul fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997 (în continuare – Codul fiscal). [↑](#footnote-ref-8)
9. Primăriile comunelor: Alexăndreni, Chișcăreni și Cubolta. [↑](#footnote-ref-9)
10. Anexa nr.7 la Raportul de audit. [↑](#footnote-ref-10)
11. Primăria or.Sîngerei; primăriile comunelor/satelor: Alexăndreni, Chișcăreni, Coșcodeni, Cubolta, Rădoaia, Sîngereii Noi. [↑](#footnote-ref-11)
12. Anexa nr.7 la Raportul de audit. [↑](#footnote-ref-12)
13. Cerințele la întocmirea Raportului anual 2014, pe I semestru/9 luni și anual 2015 despre executarea bugetelor unităților administrativ-teritoriale/autorităților publice centrale și bugetelor instituțiilor publice finanțate de la buget, aprobat prin Ordinul ministrului Finanțelor nr.174 din 19.12.2014 (în continuare – Cerințele aprobate prin Ordinul ministrului Finanțelor nr.174 din 19.12.2014). [↑](#footnote-ref-13)
14. Legea nr.229 din 23.09.2010 privind controlul financiar public intern (în continuare – Legea nr.229 din 23.09.2010); Standardele naționale de control intern în sectorul public, aprobate prin Ordinul ministrului Finanțelor nr.51 din 23.06.2009; Manualul de management financiar și control. [↑](#footnote-ref-14)
15. 34,3 mii lei – impozitul funciar pe 4 ani; 1,9 mii lei – taxa pentru amenajarea teritoriului. [↑](#footnote-ref-15)
16. Anexa nr.7 la Raportul de audit. [↑](#footnote-ref-16)
17. Pct.188 din Instrucțiunea cu privire la evidența contabilă în contabilitățile centralizate din cadrul primăriilor satelor (comunelor), orașelor, aprobată prin Ordinul ministrului Finanțelor nr.94 din 19.07.2010 (în continuare – Instrucțiunea aprobată prin Ordinul ministrului Finanțelor nr.94 din 19.07.2010). [↑](#footnote-ref-17)
18. Evidența analitică a sumelor calculate se ține în registrul f.nr.292, sub aspectul debitorilor. [↑](#footnote-ref-18)
19. Anexa nr.7 la Raportul de audit. [↑](#footnote-ref-19)
20. Anexa nr.7 la Raportul de audit. [↑](#footnote-ref-20)
21. Art.101 alin.(1) din Legea nr.1308-XII din 25.07.1997 privind prețul normativ și modul de vînzare-cumpărare a pămîntului (în continuare – Legea nr.1308-XII din 25.07.1997). [↑](#footnote-ref-21)
22. Anexa nr.7 la Raportul de audit. [↑](#footnote-ref-22)
23. Pct.22 din Regulamentul privind licitațiile cu strigare și cu reducere, aprobat prin HG nr.136 din 10.02.2009. [↑](#footnote-ref-23)
24. Anexa nr.7 la Raportul de audit. [↑](#footnote-ref-24)
25. Anexa nr.7 la Raportul de audit. [↑](#footnote-ref-25)
26. Anexa nr.7 la Raportul de audit. [↑](#footnote-ref-26)
27. Primăriile: Bălășești – 2,0 mii lei; Copăceni – 1,0 mii lei; Cubolta – 3,7 mii lei; Tăura Veche – 2,5 mii lei; Iezărenii Vechi – 2,2 mii lei. [↑](#footnote-ref-27)
28. Art.6 alin.(1) lit.f) și lit.l) din Legea nr.231 din 23.09.2010 cu privire la comerțul interior. [↑](#footnote-ref-28)
29. Anexa nr.7 la Raportul de audit. [↑](#footnote-ref-29)
30. Art.291 alin.(1) lit.(p) din Codul fiscal. [↑](#footnote-ref-30)
31. Art.288 pct.8), art.290 lit.q) și art.291 alin.(1) lit.q) din Codul fiscal; art.17 din Legea nr.1227-XIII din 27.06.1997 cu privire la publicitate. [↑](#footnote-ref-31)
32. Anexa nr.7 la Raportul de audit. [↑](#footnote-ref-32)
33. AP, DAA, SRFC, DASPF, DE, DF, SC. [↑](#footnote-ref-33)
34. Reglementările stabilite prin Notele metodologice aprobate de MF. [↑](#footnote-ref-34)
35. Anexa nr.8 la Raportul de audit. [↑](#footnote-ref-35)
36. AP, DASPF, DE, SC, primările: or.Biruința; com.Chișcăreni; com.Coșcodeni; com.Drăgănești; s.Rădoaia. [↑](#footnote-ref-36)
37. Art.24 alin.(3) din Legea nr.768-XIV din 02.02.2000 privind statutul alesului local (în continuare – Legea nr.768-XIV din 02.02.2000); art.30 alin.(2) și art.32 alin.(6) din Legea nr.355-XVI din 23.12.2005 cu privire la sistemul de salarizare în sectorul bugetar (în continuare – Legea nr.355-XVI din 23.12.2005); art.4 alin.(3) și art.42 alin.(3) și alin.(4) din Legea nr.158-XVI din 04.07.2008 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public; art.8 alin.(3) din Legea nr.48 din 22.03.2012 privind sistemul de salarizare a funcționarilor publici (în continuare – Legea nr.48 din 22.03.2012); pct.68, pct.102, pct.104, pct.108 din „Regulamentul cu privire la asigurarea regimului secret în cadrul autorităților publice și altor persoane juridice”, aprobat prin HG nr.1176 din 22.10.2010; pct.5, pct.7, pct.8 alin.1), alin.3) și alin.4) și pct.10 alin.2) din HG nr.331 din 28.05.2012 „Privind salarizarea funcționarilor publici”; Anexa nr.12 la HG nr.381 din 13.04.2006 „Cu privire la condițiile de salarizare a personalului din unitățile bugetare”; pct.5-7 din HG nr.710 din 26.09.2012 „Privind salarizarea personalului care efectuează deservirea tehnică și asigură funcționarea instanțelor judecătorești, a procuraturii și a autorităților administrației publice centrale și locale”; Anexa nr.4 la HG nr.201 din 11.03.2009 „Privind punerea în aplicare a prevederilor Legii nr.158-XVI din 4 iulie 2008 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public”. [↑](#footnote-ref-37)
38. Anexa nr.8 la Raportul de audit. [↑](#footnote-ref-38)
39. Președintele raionului, primarii: or.Sîngerei; com.Coșcodeni; com.Cubolta. [↑](#footnote-ref-39)
40. Art.8 alin.(3) din Legea nr.355-XVI din 23.12.2005; art.9 alin.(5) din Legea nr.48 din 22.03.2012. [↑](#footnote-ref-40)
41. Anexa nr.8 la Raportul de audit. [↑](#footnote-ref-41)
42. Președintele raionului, primarii com.Chișcăreni, com.Coșcodeni, com.Cubolta, com.Drăgănești, s.Rădoaia, com.Sîngereii Noi. [↑](#footnote-ref-42)
43. Legea nr.199 din 16.07.2010 cu privire la statutul persoanelor cu funcții de demnitate publică. [↑](#footnote-ref-43)
44. Anexa nr.8 la Raportul de audit. [↑](#footnote-ref-44)
45. Publicat pe site-ul oficial al Biroului Național de Statistică (<http://statbank.statistica.md>) – 4172,0 lei. [↑](#footnote-ref-45)
46. Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-46)
47. Legea nr.121-XV din 03.05.2001 cu privire la protecția socială suplimentară a unor categorii de populație (în continuare – Legea nr.121-XV din 03.05.2001); art.7 din Legea nr.397-XV din 16.10.2003; art.14, art.29, art.43 și art.53 din Legea nr.436-XVI din 28.12.2006 privind administrația publică locală (în continuare – Legea nr.436-XVI din 28.12.2006; Ordinul ministrului Învățămîntului nr.1277 din 30.12.2014 „Cu privire la normele financiare pentru alimentarea copiilor/elevilor din instituțiile de învățămînt”. [↑](#footnote-ref-47)
48. Consiliul raional (Aparatul președintelui raionului), primăriile: or.Sîngerei; or.Biruința; com.Chișcăreni; com.Coșcodeni; com.Cubolta; com.Drăgănești; s.Rădoaia; com.Sîngereii Noi (art.113.45 „Mărfuri și servicii neatribuite altor alineate”). [↑](#footnote-ref-48)
49. Anexa nr.9 la Raportul de audit. [↑](#footnote-ref-49)
50. Legea nr.190-XV din 08.05.2003 cu privire la veterani; Legea nr.121-XV din 03.05.2001 cu privire la protecția socială suplimentară a unor categorii de populație; Legea nr.909-XII din 30.01.1992 privind protecția socială a cetățenilor care au avut de suferit de pe urma catastrofei de la Cernobîl; HG nr.836 din 03.09.2010 „Cu privire la acordarea indemnizațiilor unice pentru construcția sau procurarea spațiului locativ, sau restaurarea caselor”. [↑](#footnote-ref-50)
51. Legea nr.320 din 27.12.2012 cu privire la activitatea Poliției și statutul polițistului. [↑](#footnote-ref-51)
52. Regulamentul privind constituirea Fondului de rezervă al Consiliului raional Sîngerei și utilizarea mijloacelor acestuia. [↑](#footnote-ref-52)
53. Art.14, art.43 și art.53 din Legea nr.436-XVI din 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-53)
54. Art.7 alin.(4) din Legea nr.397-XV din 16.10.2003. [↑](#footnote-ref-54)
55. Primăria or. Sîngerei – 4476,4 mii lei (lucrări de canalizare a unui sector din oraș); primăria com.Iezărenii Vechi – 266,9 mii lei (lucrări de forare a sondei pentru aprovizionarea cu apă și construcția turnului de apă); primăria com.Bălășești – 348,8 mii lei (lucrări de reparație a drumului din localitate); primăria com.Cubolta – 299,2 mii lei (lucrări de reparație a drumului din localitate); primăria com.Alexăndreni – 98,2 mii lei (construcția și amenajarea stadionului din s.Heciul Vechi); LT „Olimp” din or.Sîngerei – 405,3 mii lei (lucrări de reparație capitală a sălii de sport și a laboratorului de chimie). [↑](#footnote-ref-55)
56. CR Sîngerei – 361,6 mii lei (lucrări de construcție a Parcului Logistic Agroindustrial); primăria com.Coșcodeni – 370,6 mii lei (lucrări de reconstrucție a sistemului de aprovizionare cu apă potabilă a com.Coșcodeni); primăria com.Iezărenii Vechi – 56,3 mii lei (lucrări de forare a sondei pentru aprovizionarea cu apă și construcția turnului de apă); primăria com.Bălășești – 8,3 mii lei (lucrări de construcție a rețelei de apeduct și canalizare cu stația de epurare în com.Bălășești); primăria com.Pepeni – 4,8 mii lei (lucrări de construcție a rețelei de apeduct din localitate); primăria or.Biruința – 4,3 mii lei (lucrări de reparație capitală a sediului primăriei or. Biruința); primăria or.Sîngerei – 2,1 mii lei (lucrări de pavare a terenului de joacă din localitate). [↑](#footnote-ref-56)
57. Primăria com.Cubolta – 299,2 mii lei (lucrări de reparație a drumului din localitate); primăria com.Bălășești – 87,9 mii lei (lucrări de reparație a drumului din localitate); primăria com.Iezărenii Vechi – 21,7 mii lei (lucrări de forare a sondei pentru aprovizionarea cu apă și construcția turnului de apă). [↑](#footnote-ref-57)
58. Legea privind calitatea în construcții nr.721-XIII din 02.02.1996 (în continuare – Legea nr.721-XIII din 02.02.1996). [↑](#footnote-ref-58)
59. LT „Olimp” din or.Sîngerei și „Ion Creangă” din s.Rădoaia; gimnaziile „Anton Crihan” din or.Sîngerei și din Iezărenii Vechi. [↑](#footnote-ref-59)
60. Legea privind achizițiile publice nr.96-XVI din 13.04.2007, abrogată la 30.04.2016 prin Legea privind achizițiile publice nr.131 din 03.07.2015 (în continuare – Legea nr.96-XVI din 13.04.2007). [↑](#footnote-ref-60)
61. Primăria com.Bălășești – 375,0 mii lei (lucrări de construcție a rețelei de apeduct și canalizare cu stația de epurare în com.Bălășești);

primăria com.Pepeni – 297,0 mii lei (lucrări de construcție a rețelei de apeduct din localitate); primăria com.Heciul Nou – 200,3 mii lei (aprovizionarea cu apă potabilă a com.Heciul Nou); primăria com.Alexăndreni – 72,7 mii lei (alimentarea cu apă potabilă a s.Heciul Vechi); primăria com.Iezărenii Vechi – 53,0 mii lei (lucrări de forare a sondei pentru aprovizionarea cu apă și construcția turnului de apă); primăria com.Coșcodeni – 40,2 mii lei (lucrări de reconstrucție a sistemului de aprovizionare cu apă potabilă a com.Coșcodeni); primăria com.Cubolta – 42,5 mii lei (lucrări de reparație a drumului din localitate); LT „Olimp” din or.Sîngerei – 35,8 mii lei (lucrări de reparație capitală a sălii de sport și a laboratorului de chimie). [↑](#footnote-ref-61)
62. Primăria com.Alexăndreni – 300,0 mii lei (construcția și amenajarea stadionului sportiv din s. Heciul Vechi). [↑](#footnote-ref-62)
63. Informație cu privire la determinarea valorii obiectivelor de construcții începînd cu 1 august 2014 nr.05-14/1489  din  15.07.2014, aprobată de Ministerul Dezvoltării Regionale și Construcției. [↑](#footnote-ref-63)
64. Art.7 alin.(4) din Legea nr.397-XV din 16.10.2003. [↑](#footnote-ref-64)
65. Regulamentul achizițiilor publice de valoare mică, aprobat prin HG nr.148 din 14.02.2008. [↑](#footnote-ref-65)
66. Primăria or.Sîngerei, DASPF Sîngerei, DE Sîngerei. [↑](#footnote-ref-66)
67. HG nr.245 din 04.03.2008 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la achiziția bunurilor și serviciilor prin cererea ofertelor de prețuri”. [↑](#footnote-ref-67)
68. HG nr.148 din 14.02.2008 „Pentru aprobarea Regulamentului achizițiilor publice de valoare mică”. [↑](#footnote-ref-68)
69. DE Sîngerei, DASPF Sîngerei, primăria or.Sîngerei. [↑](#footnote-ref-69)
70. DE Sîngerei, DASPF Sîngerei. [↑](#footnote-ref-70)
71. Regulamentul cu privire la întocmirea și păstrarea dosarului de achiziție publică, aprobat prin HG nr.9 din 17.01.2008. [↑](#footnote-ref-71)
72. Legea nr.764-XV din 27.12.2001 privind organizarea administrativ-teritorială a Republicii Moldova. [↑](#footnote-ref-72)
73. Legea nr.435-XVI din 28.12.2006 privind descentralizarea administrativă. [↑](#footnote-ref-73)