



HOTĂRÂREA nr.20

din 12 aprilie 2019

cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare ale raionului Strășeni (UAT de nivelul II) încheiate la 31 decembrie 2018

Curtea de Conturi, în prezența dlui Ghenadie Iurco, șeful Oficiului Teritorial Chișinău al Cancelariei de Stat; dlui Mihail Popa, președintele raionului Strășeni; dnei Vera Manole, șeful Direcției finanțe din cadrul Consiliului raional Strășeni; dnei Veronica Gobja, contabil-șef în cadrul Aparatului președintelui raionului Strășeni; dlui Nicolae Sîrbu, șeful Direcției economie, construcții și politici investiționale din cadrul Consiliului raional Strășeni, precum și a altor persoane cu funcții de răspundere, călăuzindu-se de art.3 alin.(1), art.5 alin.(1) lit.a) și art.31 alin.(1) lit.a) din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova¹, a examinat Raportul auditului rapoartelor financiare ale raionului Strășeni (UAT de nivelul II) încheiate la 31 decembrie 2018.

Misiunea de audit a fost realizată conform Programelor activității de audit ale Curții de Conturi pe anii 2018² și, respectiv, 2019³, având drept scop oferirea asigurării rezonabile precum că rapoartele financiare ale raionului Strășeni (UAT de nivelul II) sunt întocmite și prezentate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil, prezintă o imagine fidelă și veridică și nu conțin denaturări semnificative, cauzate de fraude sau erori.

Auditul public extern a fost planificat și s-a desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit aplicate de Curtea de Conturi (ISSAI 100, ISSAI 200 și ISSAI 1000-2999)⁴.

Examinând Raportul de audit, precum și explicațiile persoanelor cu funcții de răspundere prezente la ședința publică, Curtea de Conturi

A CONSTATAT:

Rapoartele financiare ale raionului Strășeni (UAT de nivelul II) încheiate la 31 decembrie 2018⁵, ținând cont de semnificația aspectelor descrise în secțiunea *Baza pentru opinia contrară*

¹ Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017 (în continuare – Legea nr.260 din 07.12.2017).

² Hotărârea Curții de Conturi nr.75 din 29.12.2017 „Cu privire la aprobarea Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2018”.

³ Hotărârea Curții de Conturi nr.100 din 21.12.2018 „Cu privire la aprobarea Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2019”.

⁴ Hotărârea Curții de Conturi nr.60 din 11.12.2013 „Cu privire la aplicarea Standardelor Internaționale de Audit ale Instituțiilor Supreme de Audit de nivelul 3 – ISSAI 100, ISSAI 200, ISSAI 300, ISSAI 400, în cadrul misiunilor de audit ale Curții de Conturi”; Hotărârea Curții de Conturi nr.7 din 10.03.2014 „Cu privire la aplicarea Liniilor Directoare de Audit (ISSAI 1000-9999) în cadrul auditului public”.

⁵ Bilanțul contabil (forma FD-041), Raportul privind veniturile și cheltuielile (forma FD-042), Raportul privind fluxul mijloacelor bănești (forma FD-043), Raportul privind executarea bugetului (forma FD-044).

din Raportul de audit, *nu prezintă o imagine corectă și fidelă* în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil⁶.

Reieșind din cele expuse, în temeiul art.14 alin.(2) și art.15 lit. d) din Legea nr.260 din 07.12.2017, Curtea de Conturi

HOTĂRĂȘTE:

1. Se aprobă Raportul auditului rapoartelor financiare ale raionului Strășeni (UAT de nivelul II) încheiate la 31 decembrie 2018, anexat la prezenta Hotărâre.

2. Prezenta Hotărâre și Raportul de audit se remit:

2.1. Consiliului raional și Președintelui raionului Strășeni, pentru:

2.1.1. examinarea în ședința Consiliului raional a rezultatelor auditului și aprobarea unui plan de măsuri de remediere a deficiențelor constatate, în vederea implementării recomandărilor auditului indicate în Anexa la Scrisoarea către conducerea raionului Strășeni;

2.1.2. conformarea de către subdiviziunile Consiliului raional Strășeni a evidenței sintetice și celei analitice la principiile contabilității de angajamente și la cadrul legal existent;

2.1.3. implementarea unui sistem de control intern managerial, asigurând identificarea proceselor operaționale de bază și descrierea acestora;

2.1.4. elaborarea și realizarea unui plan pe termen mediu privind înregistrarea în Registrul bunurilor imobile a drepturilor asupra bunurilor imobiliare (inclusiv a terenurilor aferente drumurilor de interes raional);

2.1.5. inventarierea, evaluarea, delimitarea drepturilor de proprietate pe domenii și contabilizarea conformă a patrimoniului public local, inclusiv a celui transmis în gestiunea entităților fondate, precum și a infrastructurii tehnico-edilitare proprietate publică locală (a rețelelor de alimentare cu apă și de canalizare etc.);

2.2. Serviciului Fiscal de Stat, pentru informare și asigurarea administrării conforme a veniturilor bugetului raional Strășeni provenite din taxa pe apă, cu elucidarea volumelor de apă recepționate/livate în acest scop pentru îmbuteliere de către agenții economici;

2.3. Ministerului Finanțelor, pentru informare și asigurarea controlului privind utilizarea transferurilor cu destinație specială;

2.4. Cancelariei de Stat și Oficiului Teritorial Chișinău al Cancelariei de Stat, pentru informare și asigurarea uniformității controlului administrativ al deciziilor autorităților administrației publice locale;

2.5. Procuraturii Generale, pentru autosesizare, în vederea încadrării juridice a situațiilor reflectate în raportul de audit și întreprinderea măsurilor de rigoare, în special ce țin de: **(i)** investițiile realizate la Tabăra de odihnă „Codru” și returnarea garanției de bună execuție a lucrărilor (pct.5.3.2. din Raport); **(ii)** transmiterea în locațiune unei persoane fizice a încăperilor proprietate publică a Consiliului raional Strășeni și nerealizarea veniturilor bugetare respective (pct.3.4.3. din Raport);

2.6. Guvernului și Parlamentului Republicii Moldova, pentru documentare și luare de atitudine;

2.7. Președintelui Republicii Moldova, pentru informare.

⁶ Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007; Ordinul ministrului finanțelor nr. 216 din 28.12.2015 „Cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar”.

3. Se ia act că, pe parcursul misiunii de audit, subdiviziunile Consiliului raional Strășeni au asigurat: transmiterea valorii reparațiilor pentru fondurile fixe, ce aparțin APL de nivelul I, în sumă totală de 11 844,5 mii MDL, și Direcției Învățământ, în sumă de 14 080,0 mii MDL; recalcularea uzurii diminuate pe anul 2018 în sumă totală de 440,9 mii MDL; inventarierea și majorarea valorii imobilelor primite în gestiune de la APL de nivelul I în sumă totală de 9254,0 mii MDL; diminuarea cu 72 300,5 mii MDL a valorii construcțiilor speciale și cu 2 438,7 mii MDL a valorii investițiilor capitale în active în curs de execuție, cu atribuirea acestora la categoria de mijloace fixe; majorarea cu 636,2 mii MDL a valorii mijloacelor fixe necontabilizate; înregistrarea în evidența contabilă a 3,2 ha de terenuri în valoare de 4 145,0 mii MDL etc.

4. Se împuternicește membrul Curții de Conturi, care coordonează sectorul respectiv, cu dreptul de a semna Scrisoarea către conducerea entității auditate.

5. Prezenta Hotărâre intră în vigoare din data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

6. Despre acțiunile întreprinse pentru executarea subpunctelor 2.1. și 2.2. din prezenta Hotărâre, se va informa Curtea de Conturi trimestrial, în termen de 12 luni din data publicării Hotărârii.

7. Hotărârea și Raportul auditului rapoartelor financiare ale raionului Strășeni (UAT de nivelul II) încheiate la 31 decembrie 2018 se plasează pe site-ul oficial al Curții de Conturi (<http://www.ccrm.md/hotariri-si-rapoarte-1-95>).

Marian LUPU,

Președinte

