



RAPORTUL auditului asupra rapoartelor financiare ale UAT s. Costești încheiate la 31 decembrie 2023

RAPORTUL de audit al conformității asupra procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la UAT s. Costești în anul 2023

Direcția generală audit III





SCOPUL MISIUNII

Sporirea gradului de încredere al utilizatorilor vizați prin rapoartele financiare și expunerea unei opinii cu privire la faptul dacă rapoartele financiare ale UAT s. Costești încheiate la 31 decembrie 2023 sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul de raportare financiar aplicabil.

Evaluarea conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public de către UAT s. Costești în anul 2023, în raport cu prevederile cadrului normativ aplicabil.



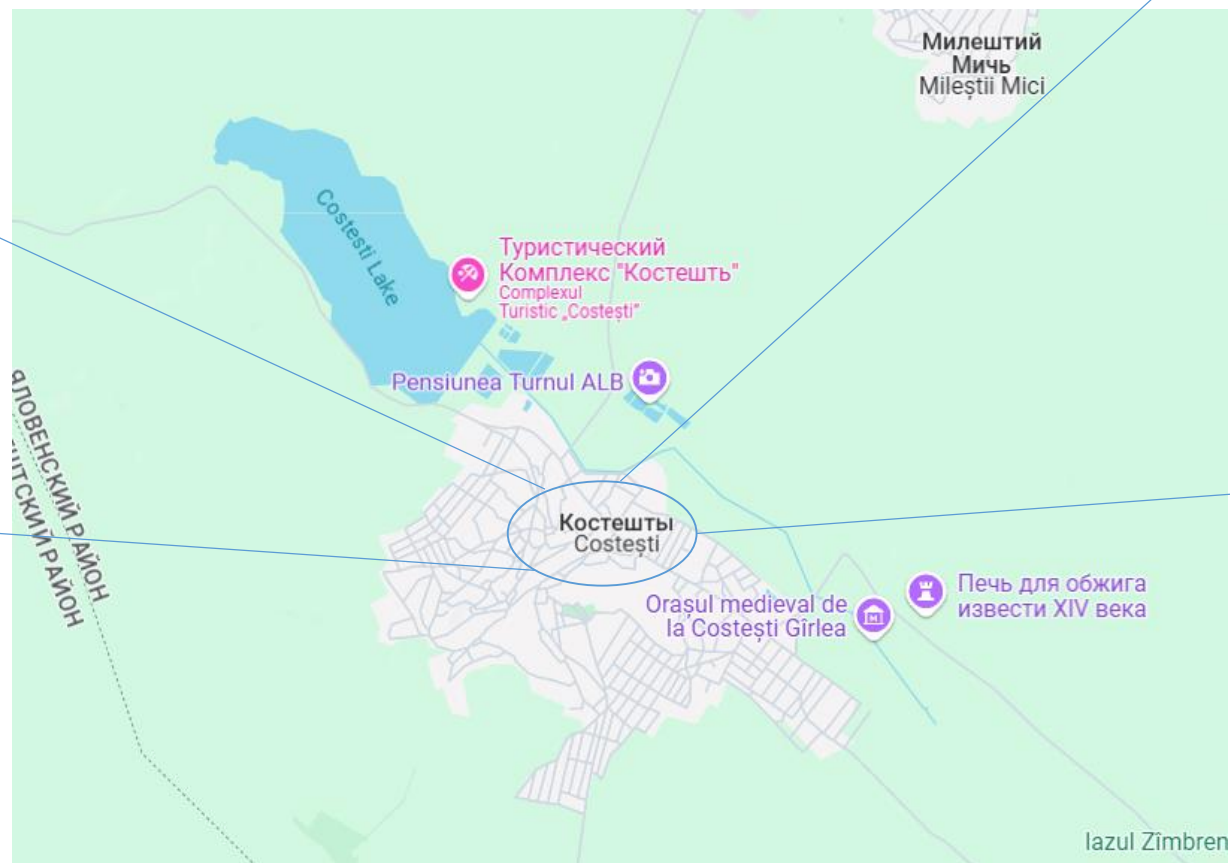


DESPRE UAT COSTEȘTI

Unitatea administrativ-teritorială
de nivelul I din r. Ialoveni

Poziționată la o distanță de **7 km de or. Ialoveni** și **17 km de capitală țării**

Amplasat pe o suprafață totală
de 68,82 km²



Populație de **12,1 mii de**
locuitori



SITUAȚIA PATRIMONIAL-FINANCIARĂ LA 31.12.2023



Patrimoniul gestionat – 192,0 mil. lei

Venituri – 94,0 mil. lei

Cheltuieli – 50,4 mil. lei



BAZA OPINIEI

Grup de conturi	Denumirea indicatorului	Sold la 31.12.2023	Micșorarea	Majorarea	Denăturarea agregată	Sold final
31	Mijloace fixe	216,6	10,6	10,2	0,4	216,2
39	Uzura mijloacelor fixe	43,2	-2,3	0,0	-2,3	45,5
33	Stocuri de materiale circulante	2,4	0,0			2,4
36	Valori	0,0	0,3		0,3	-0,3
37	Active neproductive	12,9	53,4	0,0	53,4	-40,5
41	Creanțe interne	0,2	0,7	0,0	0,7	-0,5
43	Mijloace bănești	3,2				3,2
	TOTAL ACTIV	278,5	62,7	10,2	52,5	226,0
51	Datorii interne	8,4				8,4
72	Rezultatul financiar al instituției publice	183,6	57,2	4,7	52,5	131,1
	TOTAL PASIV	192,0	57,2	4,7	52,5	139,5
81	Conturi extrabilanțiere ale bugetelor	0,0	2,2	0,0	2,2	-2,2
	TOTAL CONTURI EXTRABILANȚIERE	0,0				0,0
11	Impozite și taxe	10,2				10,2
14	Alte venituri	51,4	1,5	53,4	-51,9	103,3
19	Transferuri primite în cadrul bugetului public național	32,4				32,4
	I. VENITURI, TOTAL	94,0	1,5	53,4	-51,9	145,9
21	Cheltuieli de personal	18,8				18,8
22	Bunuri și servicii	13,5	0,0	1,5	-1,5	12,0
23	Cheltuieli privind uzura mijloacelor fixe	6,1	0,5	0,0	0,5	6,6
27	Prestații sociale	1,2				1,2
28	Alte cheltuieli	10,8	0,0	1,5	-1,5	9,2
29	Transferuri acordate în cadrul bugetului public național	0,1				0,1
	II. CHELTUIELI, TOTAL	50,4	0,5	3,0	-2,6	47,9



GESTIONAREA BUNURILOR IMOBILE

Nu a dispus de informații complete și corecte de la Serviciul Fiscal de Stat pentru planificarea veniturilor bugetului local

Nu a implementat măsuri pentru extinderea bazei impozabile

UAT satul Costești



Nu dispune de informații aferente bunurilor imobile cu grad de finisare de 50% și mai mult, rămase nefinisate timp de 3 ani după începutul lucrărilor

Din 6641 construcții înregistrate în RBI doar 53 sunt evaluate în scopul impozitării

Nu are aprobată o metodologie internă de determinare a gradului de finisare a construcțiilor în scopul înregistrării în RBI și impozitării

Nu a întreprins măsuri în scopul asigurării calculului și încasării impozitului funciar de la arendași, ratând venituri de 118,2 mii lei în 2023





INVENTARIEREA PATRIMONIULUI

Nu a asigurat respectarea procedurii de inventariere, casare și înregistrare a patrimoniului public

Nu a asigurat integritatea patrimoniului gestionat

Nu a completat fișa cadastrală centralizatoare conform situației la zi de pe teren





DREPTURILE PATRIMONIALE



TERENURI PROPRIETATE PUBLICĂ

≠

Darea de
seamă funciară

1697,2 ha

1. Nu a înregistrat modificări la **14 terenuri** cu suprafața de **46,98 ha** care urmau a fi excluse din proprietate UAT și trecute în componența terenurilor proprietate privată;
2. În evidența contabilă nu au fost înregistrate **282,4 ha** din **289,1 ha** înregistrate în RBI a căror valoarea constituie **53,4 mil lei**

Registrul
bunurilor
imobile

289,1 ha



LOCAȚIUNEA PATRIMONIUL UAT

Neconformități au fost constatate la procedura de transmitere a patrimoniului în locațiune/arendă, ceea ce a condiționat **ratarea veniturilor pasibile** de încasat în sumă de **689,7 mii lei**.



UAT s. Costești deține 15 terenuri proprietate publică (2,8 ha) aferente obiectivelor private, pentru care consiliul local nu a stabilit unilateral plata de utilizare. Ca urmare, s-au ratat venituri de cel puțin 71,5 mii lei.



UAT s. Costești a stabilit incorect coeficienții de amplasare a încăperii și coeficientul de piață la locațiunea unor spații cu suprafața de 85 m2, ratând în acest sens 57,5 mii lei pentru perioada 2018-2023.



LOCAȚIUNEA/ARENDĂ PATRIMONIULUI



- Deși proiectul s-a încheiat în 2015, iar Casa de ambalare a fost transmisă gratuit Primăriei Costești, aceasta a inclus în contractul de locațiune prevederea că proiectul de dezvoltare regională continuă și a stabilit cuantumul chiriei aplicând coeficientul de piață la cota minimă.
- În contractul de locațiune, suprafața bunului imobil a fost indicată ca fiind 3054 m², deși procesul-verbal de recepție finală atestă 3719,6 m² (+665,6 m²), iar extrasul RBI indică o suprafață interioară utilizată de 5497,2 m² (+2443,2 m² față de contract).
- Aplicarea neconformă a cadrului normativ și includerea datelor incorecte în contractul de locațiune au dus la pierderi de 560,68 mii lei în 2023.
- Contractul de locațiune, având caracter similar unui parteneriat public-privat, nu a respectat integral drepturile patrimoniale ale UAT, inclusiv încasarea redevenței. Astfel, UAT va suporta prejudicii, deoarece durata contractului de 49 de ani depășește semnificativ durata de funcționare utilă a bunului, estimată la maximum 25 de ani conform normelor legale.
- Uzura fizică anuală a construcției este de aproximativ 595,3 mii lei, cu 446,5 mii lei mai mare decât valoarea stabilită de UAT s. Costești (148,8 mii lei).



STABILIREA TERMENULUI UTIL DE EXPLOATARE A MIJLOACELOR FIXE



Situație similară, ce ține de stabilirea eronată a termenului util de exploatare, se constată și la alte mijloace fixe, cum ar fi bunurile raportate la clădiri, pentru care termenul util de asemenea a fost stabilit pe o durată de 100 ani, ceea ce numai în anul 2023, cheltuielile aferente uzurii au fost diminuate cu cel puțin **2,5 mil. lei.**



REPARAȚIILE CONSTRUCȚIILOR SPECIALE

Nu au fost întocmite devizele de cheltuieli pentru reparațiile curente și capitale în valoare de **12,1 mil. lei**, ceea ce a dus la înregistrarea neconformă a materialelor utilizate și imposibilitatea identificării obiectului reparat. Lipsesc informațiile privind suprafața reparată, amplasamentul, orele de lucru ale mecanismelor ș.a.





ACHIZIȚII PUBLICE



Neincluderea în planul de achiziții a 87 din 121 de contracte încheiate, în valoare de 7,4 mil. lei și a cheltuieli aferente serviciilor comunale (energie electrică, gaze naturale) în valoare de 1,1 mil. lei;

Necorelarea planului de achiziții cu cheltuielile precizate pe parcursul anului 2023;

Admiterea divizării achizițiilor publice de bunuri, lucrări și servicii în sumă de 8,6 mil. lei, cu scopul aplicării unei alte proceduri de achiziție publică decât procedura care ar fi fost utilizată;

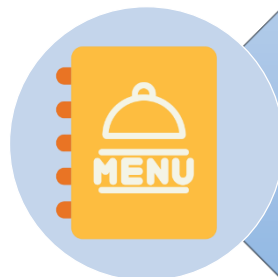
Admiterea erorilor la indicarea în contractele de achiziții a codului CPV: în 41 de contracte fiind determinat greșit, iar în 3 contracte fiind omis;

În 33 de contracte de mică valoare aferente achizițiilor materialelor de construcție, mobilierului, serviciilor de amenajare și altor bunuri, nu este descris clar obiectul achiziției și specificația tehnică atribuită acestor contracte;

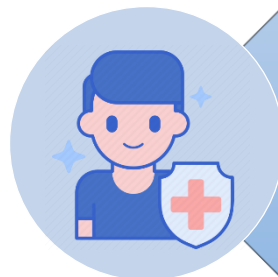
Prin dispoziția de creare, grupul de lucru este limitat exclusiv numai pentru procedurile organizate prin cererea ofertelor de preț și licitație deschisă. În anul 2023, acesta nu a fost implicat la luarea deciziilor referitoare la achizițiile de mică valoare care au însumat 10,7 mil. lei din total achiziții executate în valoare 28,8 mil. lei sau 37,1%



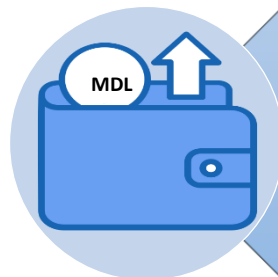
MENIURILE MODEL DIN INSTITUȚIILE DE EDUCAȚIE TIMPURIE



UAT s. Costești nu asigură monitorizarea respectării meniului aprobat și nu verifică cantitatea reală de produse alimentare utilizată pentru copiii din instituțiile de educație timpurie.



Personalul medical nu respectă principiile stabilite, ceea ce duce la nerespectarea cantităților zilnice obligatorii de produse alimentare pentru copii, conform reglementărilor.



Suma medie cheltuită pe zi pentru fiecare copil a fost de 36,45 lei, cu 89,7 mii lei mai puțin decât normele financiare aprobate.



REMEDIAT PE PARCURSUL MISIUNII DE AUDIT

APL S. COSTEȘTI:

Pe parcursul misiunii de audit a efectuat corectări financiar-contabile în sumă de **13,84 mil. lei.**

În anul 2024, a aprobat modalitatea/criteriile de determinare/calculare a valorii estimate a bunurilor imobile cu destinație locativă în scopul impozitării și a inițiat procedura de evaluare a acestora

