



**CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA**

---

---

bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr.69, MD-2001, mun. Chișinău, tel.: (+373 22) 26 60 02, fax:  
(+373 22) 26 61 00

**[www.ccrm.md](http://www.ccrm.md); e-mail: [ccrm@ccrm.md](mailto:ccrm@ccrm.md)**

---

---

**RAPORTUL  
de audit  
asupra rapoartelor financiare ale UAT municipiul Cahul  
încheiate la 31 decembrie 2023**

## **I. OPINIE CONTRARĂ**

Am auditat rapoartele financiare ale UAT municipiul Cahul pentru exercițiul bugetar încheiat la 31 decembrie 2023, care cuprind Bilanțul contabil, Raportul privind veniturile și cheltuielile, Raportul privind fluxul mijloacelor bănești, Raportul privind executarea bugetului, Raportul narativ privind executarea bugetului pentru anul 2023, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. În opinia noastră, ținând cont de semnificația aspectelor descrise în secțiunea *Baza pentru opinia contrară*, rapoartele financiare nu prezintă o imagine corectă și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil<sup>1</sup>.

## **II. BAZA PENTRU OPINIA CONTRARĂ**

**2.1.** UAT municipiul Cahul nu a aplicat cerințele art.10<sup>1</sup> din Legea nr.121/2007 privind inventarierea și delimitarea terenurilor proprietate publică și, ca urmare, nu deține documente justificative care ar confirma că are în proprietate 1.023,87 ha, suprafața raportată în Darea de seamă funciară din 01.01.2024. În Registrul bunurilor imobile (RBI), după unitatea administrativ-teritorială sunt înregistrate cu drept de proprietate 270,39 ha, din care 49,63 ha sunt înregistrate în evidența contabilă, cu valoarea de 50.695,87 mii lei, alte 28,06 ha - în RBI, cu valoarea de 29.104,39 mii lei, iar restul 192,7 ha nu sunt evaluate. Conform regulilor de evaluare a bunurilor, prevăzute în Ordinul ministrului finanțelor (OMF) nr. 216/2015 (pct. 1.4.5.1.), UAT trebuia să determine valoarea de recunoaștere a terenurilor înregistrate în RBI prin metoda de calcul al prețului normativ în conformitate cu Legea nr.1308/1997<sup>2</sup>. UAT nu a respectat cadrul normativ și nu a recunoscut în evidența contabilă suma de 386.539,83 mii lei, valoarea terenurilor înregistrate în RBI. Totodată, auditul denotă că UAT municipiul Cahul nu a exclus din evidența contabilă 24 de terenuri realizate în perioadele precedente, cu suprafața de 2,0896 ha, astfel supraevaluând valoarea acestora cu 3.079,78 mii lei. Înregistrarea eronată a acestor operațiuni economice a dus la subevaluarea grupei de conturi 371 „Terenuri” cu 383.460,05 mii lei. Suntem limitați în obținerea probelor de audit suficiente și adecvate pentru a determina subevaluarea totală a valorii terenurilor pe care le gestionează UAT municipiul Cahul, deoarece entitatea nu a efectuat inventarierea terenurilor, nu a corelat datele din RBI cu datele din evidența contabilă, iar pentru 753,48 ha de terenuri incluse în Darea de seamă funciară, dar neînregistrate în RBI, nu deține documente care ar confirma dreptul de proprietate. Cu toate acestea, ne așteptăm ca subevaluarea să fie una semnificativă.

**2.2.** UAT municipiul Cahul nu a înregistrat în evidența contabilă suma de 386.539,83 mii lei ca alte venituri, aceasta fiind valoarea de recunoaștere a terenurilor înscrise în RBI. Mai mult, în cadrul operațiunii economice de vânzare a terenului, UAT municipiul Cahul nu a efectuat calculul veniturilor în sumă de 237,39 mii lei, subevaluând respectiv și creanțele (contul 419) cu aceeași valoare. Au fost subevaluate veniturile perioadei de gestiune cu 14.819,8 mii lei, datorită neînregistrării lucrărilor capitale intrate cu titlu gratuit, realizate în cadrul proiectului implementat de PNUD Moldova. Înregistrarea eronată a acestor operațiuni economice a dus la subevaluarea altor venituri (contul 149) cu 401.597,02 mii lei.

---

<sup>1</sup> Legea contabilității nr.113 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”; Ordinul ministrului finanțelor nr.164 din 30.12.2016 „Cu privire la aprobarea Cerințelor la întocmirea Raportului narativ privind executarea bugetelor autorităților/instituțiilor bugetare”.

<sup>2</sup> Legea nr.1308-XIII din 25.07.1997 „Privind prețul normativ și modul de vânzare-cumpărare a pământului”.

**2.3.** UAT municipiul Cahul nu a aplicat prevederile art.11 alin.(2) lit. i) din Legea nr.29/2018<sup>3</sup>, art.10<sup>1</sup> și art.11 din Legea nr.121/2007<sup>4</sup>, în ce privește inventarierea și înregistrarea obiectivelor de infrastructură tehnico-edilitară. Încă în anul 2017, în cadrul tranzacției de transmitere în gestiune delegată a serviciilor de apă și canalizare către S.A. „Apă-Canal Cahul”, la întocmirea Listelor imobilizărilor corporale propuse pentru predare-preluare, anexate la Contractul de delegare a gestiunii, s-a constatat că valoarea bunurilor transmise constituie 76.622,22 mii lei, dar în evidența contabilă a UAT valoarea obiectivelor infrastructurii de apă și de canalizare era de 50.005,08 mii lei, din care 30.790,48 mii lei se regăsesc în listele anexate la Contractul de delegare a gestiunii. De menționat că, potrivit Deciziei Consiliului municipal din 14.12.2017, s-a pus în sarcina Primarului și a S.A. „Apă-Canal Cahul” să constituie comisia de inventariere a rețelelor de apă și canalizare din mun. Cahul și, în termen de până la 01.06.2018, să prezinte listele respective spre aprobare Consiliului municipal, ceea ce până în prezent nu s-a realizat. Prin urmare, suntem limitați în obținerea probelor de audit suficiente pentru a confirma soldul instalațiilor de transmisie și ne așteptăm ca subevaluarea să fie una semnificativă. Mai mult, în anul 2023, UAT municipiul Cahul a alocat către S.A. „Apă-Canal Cahul” suma de 1.600,0 mii lei pentru procurarea materialelor necesare în scopul executării lucrărilor la rețelele de apeduct și canalizare, pe care le-a înregistrat eronat ca subvenții, pe când, potrivit prevederilor pct. 3.3.48<sup>2</sup> din OMF nr.216/2015, UAT trebuia să majoreze cu suma respectivă valoarea instalațiilor de transmisie. Înregistrarea eronată a acestor tranzacții a determinat subevaluarea soldului instalațiilor de transmisie (contul 313) și supraevaluarea subvențiilor acordate autorităților publice (contul 254) cu suma de 1.600 mii lei.

**2.4.** UAT municipiul Cahul nu deține evidența analitică și nu a efectuat inventarierea bunurilor domeniului public și celui privat transmise în gestiune economică și cu drept de proprietate întreprinderilor fondate, prin ce nu a respectat prevederile pct.1.4.3.1. și pct.3.4.18. din OMF nr.216/2015. Auditul este limitat în confirmarea valorii acțiunilor și altor forme de participare în capital în interiorul țării (contul 415), înregistrată în evidența contabilă în mărime de 25.195,44 mii lei. Această situație se datorează faptului că valoarea reflectată în evidența contabilă este mai mare cu 11.952,65 mii lei față de cea din Informația despre contribuabil din sistemul SFS, unde valoarea capitalului social la opt întreprinderi fondate constituie 13.242,79 mii lei<sup>5</sup>, sau cu 8.849,37 mii lei mai mare față de datele raportate de către aceste întreprinderi, unde investițiile constituie 16.346,07 mii lei.

**2.5.** UAT municipiul Cahul, contrar prevederilor pct. 3.3.37 din OMF nr. 216/2015, referitor la regulile de ținere a evidenței analitice a activelor materiale în curs de execuție, a trecut neconform în categoria clădirilor și construcțiilor speciale investițiile nefinalizate efectuate în valoare de 28.682,12 mii lei. Aplicarea eronată a cadrului de raportare aplicabil la înregistrarea tranzacțiilor economice menționate a determinat supraevaluarea grupei de conturi 311 „Clădiri” cu 38,0 mii lei și a grupei de conturi 312 „Construcții speciale” cu 28.644,12 mii lei, precum și subevaluarea soldului activelor materiale în curs de execuție (contul 319) cu 28.682,13 mii lei. Înregistrarea eronată a tranzacției a avut impact asupra cheltuielilor privind uzura mijloacelor fixe aferente perioadei de gestiune, fiind supraevaluate cu 581,0 mii lei, și asupra uzurii mijloacelor fixe cu

<sup>3</sup> Legea nr.29 din 05.04.2018 „Privind delimitarea proprietății publice”.

<sup>4</sup> Legea nr.121 din 04.05.2007 „Privind administrarea și deținerea proprietății publice”

<sup>5</sup> ÎM „Piața centrală” – 5,0 mii lei; ÎM „Gospodăria Comunală Locativă” – 56,65 mii lei; ÎM „Construcție și reparație a drumurilor și spațiului locativ Cahul” – 1.620,42 mii lei; ÎM „Centrul Sănătății Femeii „Virginia”” – 0,2 mii lei; S.A. „Apă-Canal Cahul” – 7.100,0 mii lei; S.A. „Rețele Termice Cahul” – 3.801,25 mii lei; SRL „Lacul sărat Cahul” – 5,4 mii lei; SRL „Tabăra sportivă de întremare pentru copii și tineret Tinerețea” – 653,88 mii lei.

10.983,3 mii lei. Mai mult, UAT municipiul Cahul nu a instituit acțiuni de controale interne funcționale care ar fi prevenit completarea incorectă a nomenclatoarelor din sistemul informațional, și anume, lipsa datelor privind durata de funcționare utilă sau data punerii în funcțiune a unor mijloace fixe. Lipsa acestor date importante în sistemul informațional a generat calculul eronat al uzurii mijloacelor fixe, care a dus la supraevaluarea uzurii mijloacelor fixe cu 2.528,26 mii lei și a cheltuielilor privind uzura mijloacelor fixe cu 2.289,87 mii lei. În rezultatul înregistrării eronate a acestor operațiuni, a fost supraevaluată uzura mijloacelor fixe (contul 391) cu 13.511,56 mii lei și supraevaluate cheltuielile privind uzura mijloacelor fixe (contul 231) cu 2.870,87 mii lei.

**2.6.** UAT municipiul Cahul a subevaluat construcțiile speciale cu 13.271,95 mii lei, ca urmare a neînregistrării lucrărilor de renovare a Parcului central în valoare de 13.241,30 mii lei, finanțate în cadrul unui proiect și transmise prin avizo și procesul-verbal de recepție finală din 09.12.2022 (pct. 1.4.5.1. din OMF nr. 216/2015), precum și a necapitalizării lucrărilor de reparație a gardului Grădiniței nr.2, în valoare de 30,65 mii lei (pct. 3.3.1. din OMF nr. 216/2015). Aceste erori au avut impact asupra veniturilor perioadei, subevaluându-le cu 13.241,30 mii lei. Totodată, suntem limitați în obținerea probelor de audit suficiente pentru a confirma soldul construcțiilor speciale, deoarece UAT municipiul Cahul nu a aplicat prevederile cadrului normativ<sup>6</sup> și nu a recunoscut pe deplin în evidența contabilă suprafața și valoarea drumurilor/străzilor/trotuarelor din localitate. Potrivit datelor din RBI, în mun. Cahul sunt înregistrate 141 de străzi, însă în evidența contabilă sunt înregistrate doar 68 de străzi, în valoare de 242.802,55 mii lei. Prin urmare, ne așteptăm ca subevaluarea construcțiilor speciale (contul 312) să fie una semnificativă.

**2.7.** UAT municipiul Cahul a aplicat eronat prevederile pct.3.8.12 din OMF nr.216/2015 la recunoașterea și înregistrarea valorii creanțelor/datoriilor contribuabililor aferente plăților la impozite și taxe în sumă de 10.104,15 mii lei<sup>7</sup>, astfel afectând grupa de conturi 811 „Conturi extrabilanțiere aferente creanțelor bugetare”.

**2.8.** UAT municipiul Cahul a înregistrat eronat în evidența contabilă operațiunile economice de transmitere în gestiune economică către S.A. „Apă-Canal Cahul” a bunurilor în valoare de 5.029,48 mii lei și, respectiv, către IMSP Centrul Național de Asistență Medicală Urgentă Prespitalicească – a bunurilor în valoare de 220,0 mii lei. Astfel, UAT a înregistrat eronat valoarea bunurilor transmise în gestiune economică și la conturile extrabilanțiere, deși trebuia s-o înregistreze doar la contul 415 „Acțiuni și alte forme de participare în capital în interiorul țării”. Ca rezultat, contul extrabilanțier 822 „Alte conturi extrabilanțiere” a fost supraevaluat cu 5.249,48 mii lei.

**2.9.** UAT municipiul Cahul a subevaluat clădirile cu 5.076,11 mii lei, ca urmare a neînregistrării a 101 apartamente neprivatizate în valoare de 2.600,91 mii lei (pct. 3.3.7. din OMF nr.216/2015); necapitalizării lucrărilor de resistemizare parțială a încăperii de la parterul edificiului primăriei, în valoare de 1.578,5 mii lei, finanțate din mijloacele unui proiect (pct. 1.4.5.1. din OMF nr. 216/2015); necapitalizării materialelor de construcție în valoare de 941,2 mii lei, utilizate la reparația capitală a clădirilor (pct. 3.3.1. din OMF nr. 216/2015), precum și a neexcluderii a două obiecte de inventar, în valoare de 44,5 mii lei, dreptul de proprietate asupra cărora este înregistrat după APL s. Roșu, mun. Cahul. Aceste erori au subevaluat veniturile perioadei (contul 149) cu

---

<sup>6</sup> Art. 11 alin.(2) lit. e) din Legea nr.29/2018 și art. 11 alin.(2) din Legea nr.121/2007.

<sup>7</sup> Restanțe (creanțe) – 2.827,03 mii lei; plăți în plus (datorii) – 12.931,18 mii lei.

1.578, mii lei, au supraevaluat cheltuielile perioadei (contul 221) cu 827,6 mii lei și valoarea materialelor de construcție (contul 337) cu 113,6 mii lei.

UAT municipiul Cahul nu a efectuat inventarierea bunurilor proprietate publică pe care le gestionează și nu a asigurat delimitarea acestora în conformitate cu cadrul normativ aplicabil<sup>8</sup>. Ca rezultat, suntem în imposibilitatea obținerii unor probe de audit suficiente, care să ne permită confirmarea soldului clădirilor/apartamentelor raportate de către UAT municipiul Cahul. Ne așteptăm ca subevaluarea acestora să fie una semnificativă, deoarece, potrivit datelor din evidența contabilă, UAT municipiul Cahul are recunoscute 50 de clădiri cu suprafața de 34.484,54 m<sup>2</sup>, în valoare de 227.407,05 mii lei, pe când, potrivit datelor din RBI, în mun. Cahul sunt înregistrate 53 de clădiri cu suprafața de 37.554,54 m<sup>2</sup>.

**2.10.** UAT municipiul Cahul nu a asigurat evaluarea și înregistrarea în componența altor mijloace fixe (contul 318) a 77,9 ha de suprafață împădurită în anii 2002-2016 de către Î.S. „Silva-Sud”, în baza Contractului de colaborare, care a expirat în anul 2016, și a trecut neconform în componența cheltuielilor (contul 221) valoarea puieților achiziționați și plantați în anul 2023, în sumă de 50,4 mii lei. Auditul este limitat în cuantificarea erorii, deoarece UAT municipiul Cahul nu a efectuat inventarierea plantațiilor și nu dispune de informații privind valoarea acestora, însă ne așteptăm ca aceasta să fie una semnificativă.

Am realizat misiunea de audit în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit. Responsabilitățile noastre, potrivit standardelor respective, sunt expuse în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din prezentul Raport. Suntem independenți față de entitatea auditată și am îndeplinit responsabilitățile de etică conform cerințelor Codului etic al Curții de Conturi. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

### **III. ASPECTE-CHEIE DE AUDIT**

Aspectele-cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul rapoartelor financiare ale UAT municipiul Cahul încheiate la 31 decembrie 2023. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului rapoartelor financiare în ansamblu și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte. Cu excepția aspectelor descrise în secțiunea *Baza pentru opinia contrară*, am determinat că nu mai există alte aspecte-cheie de audit care trebuie comunicate în Raportul de audit.

### **IV. ALTE INFORMAȚII**

**4.1.** UAT municipiul Cahul nu a respectat prevederile pct. 3.4.27. din OMF nr.216/2015, înregistrând neconform sold creditor la creanțele aferente realizării terenurilor, în mărime de 2.377,77 mii lei, raportate în bilanțul contabil în componența datoriilor. Această situație se datorează faptului că la contabilizarea tranzacțiilor economice aferente operațiunii de vânzare a terenurilor s-a omis calculul creanțelor și veniturilor aferente. Totodată, contrar prevederilor cadrului normativ<sup>9</sup>, pentru 2 contracte de arendă a terenurilor UAT municipiul Cahul nu a emis factura fiscală și, respectiv, nu a calculat creanța aferentă, prin ce a subevaluat grupa de conturi 419 „Alte creanțe ale autorităților/instituțiilor bugetare” cu 46,25 mii lei. Mai mult, UAT municipiul Cahul, contrar prevederilor pct.1.4.5.4 din OMF nr.216/2015, nu a recunoscut creanțele

<sup>8</sup> Art. 11 alin.(2) lit. e) din Legea nr.29/2018 și art. 10<sup>1</sup> și art.11 alin.(2) din Legea nr.121/2007.

<sup>9</sup> Pct.3 subpct.4 din Instrucțiunea privind completarea formularului tipizat de document primar cu regim special „Factura fiscală”, aprobată prin OMF nr.118/2017.

cu termenul de prescripție expirat<sup>10</sup> și la care debitorul nu poate fi localizat, drept creanțe compromise, prin ce a supraevaluat activele și a subevaluat cheltuielile perioadei cu 1.074,5 mii lei. În rezultatul înregistrării eronate a acestor operațiuni, au fost subevaluate creanțele (contul 419) cu 1.349,52 mii lei<sup>11</sup>, veniturile din proprietate (contul 141) - cu 46,25 mii lei, și, respectiv, alte cheltuieli ale autorităților/instituțiilor bugetare (contul 289) - cu 1.074,5 mii lei.

**4.2.** UAT municipiul Cahul a subevaluat valoarea altor cheltuieli capitale (contul 282) cu 471,6 mii lei, ca urmare a atribuirii incorecte la codul ECO 251 a cheltuielilor aferente executării lucrărilor de construcție a platformei de colectare a deșeurilor din cadrul proiectului, aprobate la Codul ECO 282, în valoare de 800,0 mii lei, și a neînregistrării activelor nemateriale obținute<sup>12</sup> în valoare de 328,4 mii lei, care au fost înregistrate la cheltuielile perioadei. Aceste erori au determinat supraevaluarea cheltuielilor perioadei (contul 251) cu 800,0 mii lei și subevaluarea valorii activelor nemateriale (contul 317) cu 328,4 mii lei.

**4.3.** UAT municipiul Cahul a aplicat eronat prevederile pct.3.2.42. din OMF nr.216/2015, atribuind neconform ajutorul material în mărime de 1.055,4 mii lei, acordat angajaților în baza Contractului colectiv de muncă, la grupa de conturi 211 „Remunerarea muncii”, în loc să fie atribuit la prestații de asistență socială (contul 272). Totodată, UAT municipiul Cahul a atribuit neconform la alte cheltuieli curente (281) sporurile în mărime de 781,2 mii lei, acordate la 17 angajați pentru participare în proiectele de dezvoltare finanțate din surse externe (pct.3.2.6 din OMF nr.216/2015). În rezultatul înregistrării eronate a acestor operațiuni, au fost subevaluate cheltuielile privind prestațiile de asistență socială (contul 272) cu 1.055,4 mii lei, precum și supraevaluate cheltuielile aferente remunerării muncii (contul 211) cu 274,2 mii lei și alte cheltuieli curente (contul 281) - cu 781,2 mii lei.

**4.4.** UAT municipiul Cahul a aplicat eronat prevederile pct.3.3.1. din OMF nr.216/2015, supraevaluând valoarea materialelor de construcție (contul 337) cu 284,25 mii lei, datorită necapitalizării/nedecontării materialelor de construcție utilizate la reparația capitală a clădirii și a gardului (144,25 mii lei) și nedecontării la reparația curentă în cadrul proiectului „Pentru Cahul prin Artă” (140,0 mii lei).

**4.5.** UAT municipiul Cahul a aplicat eronat cadrul normativ de raportare financiară, atribuind incorect stocurile de materiale în categoria mijloacelor fixe, supraevaluând grupa de conturi 314 „Mașini și utilaje” cu 11,6 mii lei și subevaluând grupa de conturi 339 „Alte materiale” cu aceeași valoare. Această eroare a condiționat și supraevaluarea cheltuielilor perioadei privind uzura mijloacelor fixe (contul 231) cu 1,5 mii lei și, respectiv, a uzurii mijloacelor fixe (contul 391) cu 9,5 mii lei. De asemenea, mașinile și utilajele (contul 314) intrate au fost clasificate eronat în altă grupă de conturi a clasei „Mijloace fixe”, supraevaluând grupa de conturi „Clădiri” și subevaluând grupa de conturi „Mașini și utilaje” cu 108,4 mii lei.

**4.6.** Deși UAT municipiul Cahul a întocmit Raportul narativ privind executarea bugetului la data de 31 decembrie 2023, acesta nu corespunde cerințelor prevăzute în OMF nr. 164/2016 și nu dezvăluie detaliat informația din rapoartele financiare. Astfel, informația prezentată în raport nu reflectă informația complexă privind executarea bugetului autorității, factorii care au influențat

---

<sup>10</sup> 820,5 mii lei – creanțele aferente plății părintești pentru alimentarea copiilor din 8 instituții de educație timpurie și a taxei de instruire din 2 instituții de cultură/arte formate, și 254,0 mii lei – creanțele aferente a 13 contracte de locațiune al căror termen de valabilitate a expirat în perioada 2014-2021.

<sup>11</sup> 2.377,77 mii lei – 1.074,5 mii lei + 46,25 mii lei.

<sup>12</sup> Pagina web – 133,4 mii lei; digitalizarea Muzeului din mun. Cahul – 195,0 mii lei.



asupra executării bugetelor, precum și nu dezvăluie integral și detaliat informația din rapoartele financiare în conformitate cu cerințele cadrului normativ aplicabil.

Prin urmare, nerespectarea cerințelor de întocmire a Raportului narativ privind executarea bugetului de către UAT municipiul Cahul a afectat calitatea informațiilor expuse, acestea fiind nerelevante pentru utilizatorii rapoartelor financiare.

## **V. BUNA GUVERNANȚĂ**

**5.1.** În conformitate cu cadrul normativ în vigoare<sup>13</sup>, managerul entității publice este responsabil de implementarea sistemului de control intern managerial (CIM) în cadrul instituției. Contrar prevederilor art.15 din Legea nr.229/2010 și prevederilor OMF nr.4/2019, UAT municipiul Cahul nu a întreprins toate măsurile privind implementarea și organizarea controlului financiar public intern, în scopul obținerii unei asigurări rezonabile că obiectivele instituției vor fi atinse. Drept urmare, nu au fost documentate/descrie procesele de bază și nici elaborate procedurile de lucru, precum și nu a fost întocmit și aprobat Registrul consolidat al riscurilor, care să includă și riscurile de fraudă și corupție. Prin urmare, controlul intern managerial în cadrul UAT municipiul Cahul este parțial instituit și nu permite furnizarea unei asigurări rezonabile precum că fondurile publice alocate în scopul atingerii obiectivelor strategice și operaționale au fost utilizate în condiții de transparență, economicitate, eficiență, eficacitate, legalitate, etică și integritate.

Respectiv, această situație are ca impact erorile identificate la ținerea contabilității și întocmirea rapoartelor financiare ale UAT municipiul Cahul, care sunt reflectate în constatările din *Baza pentru opinie* și din alte secțiuni ale prezentului Raport.

**5.2.** Auditul intern nu este funcțional în cadrul structurii administrative a Primăriei municipiului Cahul. Deși UAT municipiul Cahul încă din anul 2020 a aprobat în statele de personal funcția de audit intern, aceasta a fost vacantă în toate perioadele, iar măsurile întreprinse pentru suplinirea ei nu au fost suficiente. Auditul intern în cadrul unei primării are rolul esențial de a evalua și de a îmbunătăți procesele de guvernare, control intern și management al riscurilor, astfel contribuind la asigurarea unei gestionări corecte, eficiente și conforme a resurselor publice.

**5.3.** Organizarea evidenței contabile în cadrul UAT municipiul Cahul nu asigură integral înregistrarea cronologică a operațiunilor economico-financiare și controlul sistematic asupra mersului executării de casă a bugetelor, stării decontărilor cu persoanele juridice și persoanele fizice, precum și asupra integrității patrimoniului și mijloacelor financiare. Astfel, au fost identificate următoarele puncte slabe privind ținerea evidenței contabile, și anume:

(i) Politica de contabilitate nu conține prevederi suplimentare care țin de specificul activității. Potrivit prevederilor pct. 1.4.8.4. din OMF nr.216/2015, politica de contabilitate se modifică în cazurile modificărilor și/sau completărilor actelor legislative și normative. Contrar acestor prevederi, Politica de contabilitate a UAT municipiul Cahul conține referințe la acte normative abrogate. Una dintre cauzele erorilor constatate de audit la organizarea contabilității, în ce privește conținutul economic al elementelor contabile, este lipsa în Politica de contabilitate a UAT municipiul Cahul a prevederilor exhaustive și clare privind: stabilirea criteriilor suplimentare de atribuire a activului la mijloace fixe (pct. 3.3.3. din OMF nr. 216/2015); stabilirea criteriilor de recunoaștere a lucrărilor de reparații reieșind din normativele tehnice în vigoare (curente și capitale) (pct. 3.3.1. din OMF nr. 216/2015); modalitatea de înregistrare a creanțelor aferente

---

<sup>13</sup> Art.15 din Legea nr.229/2010 privind controlul financiar public intern (în continuare – Legea nr.229/2010); OMF nr.189/2015 cu privire la aprobarea Standardelor naționale de control intern în sectorul public; OMF nr.4/2019 cu privire la aprobarea Regulamentului privind autoevaluarea, raportarea sistemului de control intern managerial și emiterea Declarației de răspundere managerială.

impozitelor, taxelor, plăților pentru arendă, a terenurilor deținute, dar necontabilizate, a plusurilor și lipsurilor constatate în urma inventarierii, precum și a bunurilor utilizabile în urma casării mijloacelor fixe, etc.

(ii) UAT municipiul Cahul a efectuat inventarierea cu abateri de la prevederile Regulamentului privind inventarierea, aprobat prin OMF nr.60/2012, și nu a asigurat procesul de inventariere conformă a patrimoniului, fiind afectate integritatea, siguranța și utilizarea optimă a activelor și pasivelor entității, fapt ce denotă existența unui sistem de management financiar și de control ineficient.

## **VI. RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII PENTRU RAPOARTELE FINANCIARE**

Primarul municipiului Cahul este responsabil de întocmirea și prezentarea fidelă a rapoartelor financiare<sup>14</sup> în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil<sup>15</sup>, precum și de instituirea controlului intern, pentru a asigura desfășurarea organizată și eficientă a activității economice a entității, inclusiv respectarea strictă a integrității activelor, prevenirea și descoperirea cauzelor de fraudă și eroare, exactitatea și plenitudinea înregistrărilor contabile, precum și pregătirea oportună a unor informații financiare credibile.

## **VII. RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL RAPOARTELOR FINANCIARE**

Responsabilitatea noastră este de a planifica și a realiza misiunea de audit, cu obținerea probelor suficiente și adecvate în vederea susținerii bazei pentru opinia de audit. Obiectivele noastre sunt: obținerea unei asigurări rezonabile că rapoartele financiare nu sunt afectate de denaturări semnificative, cauzate de fraude sau erori, precum și emiterea unei opinii.

Asigurarea rezonabilă este un nivel ridicat de asigurare, dar nu o garanție că un audit efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă atunci când ea există. Denaturările pot fi urmarea fraudelor sau erorilor. Totodată, denaturările pot fi considerate semnificative dacă, în mod individual sau în ansamblu, pot influența deciziile economice ale utilizatorilor acestor rapoarte financiare.

O descriere suplimentară a responsabilităților auditorului într-un audit al rapoartelor financiare este plasată pe site-ul Curții de Conturi, la adresa: <https://www.ccrm.md/ro/responsabilitati-in-auditul-financiar-3596.html>. Această descriere face parte din Raportul nostru de audit.

### **SEMNĂTURILE ECHIPEI MISIUNII:**

***Elena COLIBĂ,***

*șefă a echipei de audit, auditoare publică principală*

*în Direcția generală de audit IV: Bugetele UAT și sectorul corporativ*

***Partener al misiunii:***

***Nadejda IONIȚĂ,***

*șefă a Direcției generale de audit IV: Bugetele UAT și sectorul corporativ*

<sup>14</sup> Art. 37 alin.(5) din Legea contabilității nr.113 din 27.04.2007; pct. 1.4.1.3. din Anexa nr.1 la Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015.

<sup>15</sup> Art. 13 alin.(2) din Legea contabilității nr.113 din 27.04.2007.