

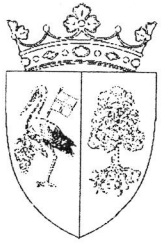


REPUBLICA MOLDOVA
CONSILIUL RAIONAL ORHEI

MD 3505, or. Orhei, bd. M. Eminescu, nr.2, Tel: +373 235 22058, 22650,

Fax: +373 235 20662,

e-mail: consiliu.orhei@or.md http://www.or.md



proiect

DECIZIA nr.2/21
din 05 aprilie 2024

Cu privire la examinarea Prescripțiilor
Inspectoratului Control Financiar de Stat

În temeiul art.4 alin. (2) al Legii privind administrația publică locală nr.436-XVI din 28.12.2006, Legii finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25.07.2014, art.35 al Legii privind finanțele publice locale nr.397-XV din 16.10.2003, art.12, 118-126 din Codul Administrativ nr.116/2018 și întru executarea prevederilor prescripțiilor Inspectoratului Control Financiar de Stat nr. 25-03/01-347 din 12.03.2024 și nr. 25-03/01-390 din 19.03.2024, Consiliul Raional,

DECIDE:

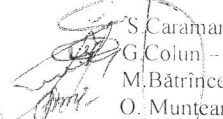



1. Se ia act de rezultatele controlului Inspectoratului Control Financiar de Stat a Ministerului Finanțelor efectuat în cadrul Aparatului Președintelui pentru perioada 01.01.2019-31.12.2023.
2. Se ia act de rezultatele controlului Inspectoratului Control Financiar de Stat a Ministerului Finanțelor efectuat în cadrul Direcția Generală Finanțe pentru perioada 01.01.2019-31.12.2023.
3. Se aprobă Planul privind lichidarea iregularităților constate de Inspectoratul Control Financiar de Stat a Ministerului Finanțelor în cadrul inspectării financiare tematice efectuate la Aparatul Președintelui, anexa nr.1.
4. Se aprobă Planul privind lichidarea iregularităților constate de Inspectoratul Control Financiar de Stat în cadrul inspectării financiare tematice efectuate la Direcția Generală Finanțe, anexa nr.2.
5. Se pune în sarcină președintelui raionului, serviciului financiar (*dna Olga Muntean*):
 - consolidarea sistemului de control intern managerial aferent domeniul financiar -contabil, asigurând utilizarea eficientă a mijloacelor financiare și gestionarea conformă a patrimoniului public.
6. Se pune în sarcina Șefului DGF (*dna Galina Colun*) consolidarea sistemului de control intern managerial aferent domeniului financiar-contabil.
7. Prezenta Decizie se include în Registrul de stat al actelor locale.
8. Președintele raionului dl. Vasile Adașan, comisia consultativă de specialitate economie, buget și finanțe (președinte dl. V.Albu), vor asigura controlul executării prezentei Decizii.

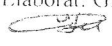
Președintele ședinței

Secretarul Consiliului Raional

Serghei Caraman

Coordonator  V. Adașan - președintele raionului

Vizat:  S. Caraman - secretarul Consiliului Raional
 G. Colun - șef, Direcția Generală Finanțe
 M. Bătrîncea - șef, Serviciul Juridic
 O. Muntean - șef, Serviciul Financiar

Elaborat: G. Colun


NOTA INFORMATIVĂ

la proiectul de Decizie „Cu privire la Prescripțiile Inspectoratului Control Financiar de Stat ca urmare a inspectării financiare tematice”

1. Denumirea autorului și, după caz, a participanților la elaborarea proiectului:

Președintele raionului, în comun cu Direcția Generală Finanțe.

2. Condițiile ce au impus elaborarea proiectului de decizie și finalitățile urmărite:

În temeiul art.43 al Legii nr.436-XVI din 28.12.2006 privind administrația publică locală, Legii finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25.07.2014, art.35 al Legii finanțelor publice locale nr.397-XV din 16.10.2003.

În perioada 05.02-01.03.2024 s-a efectuat inspectarea financiară tematică pe aspectul privind corectitudinea gestionării patrimoniului și corectitudinea executării bugetului Aparatului Președintelui și Direcției Generale Finanțe pentru perioada de activitate 01.01.2019-01.03.2024.

Proiectul decizie prenotate include planurile privind lichidarea iregularităților constatate de Inspectoratul Control Financiar de Stat a Ministerului Finanțelor în cadrul inspectărilor financiare tematice efectuate potrivit anexelor nr.1, 2.

3. Principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi:

Proiectul deciziei “Cu privire la Prescripțiile Inspectoratului Control Financiar de Stat ca urmare a inspectării financiare tematice” este elaborat în scopul executării Prescripțiilor Inspectoratului Control Financiar de Stat a Ministerului Finanțelor privind examinarea rezultatelor inspectării financiare în cadrul ședinței Consiliului Raional cu aprobarea planurilor de măsuri în scopul înlăturării încălcărilor.

4. Fundamentarea economico-financiară.

Implementarea prezentului proiect nu necesită mijloace financiare pentru implementare.

Modul de încorporare a actului în cadrul normativ în vigoare.

Proiectul deciziei se încorporează în sistemul actelor normative și nu necesită abrogarea, modificarea altor decizii.

5. Avizarea și consultarea publică a proiectului de decizie.

În baza celor expuse și în conformitate cu art.32 din Legea nr.100 din 22.12.2017 cu privire la actele normative proiectul deciziei „Cu privire la Prescripțiile Inspectoratului Control Financiar de Stat ca urmare a inspectării financiare tematice” a fost avizat de președintele raionului, secretarul Consiliului Raional, Direcția Generală Finanțe, serviciul juridic și serviciul financiar al Aparatului președintelui raionului.

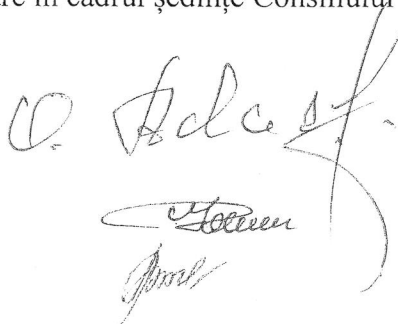
În scopul respectării prevederilor Legii nr.239 din 13.11.2013 privind transparența procesului decizional proiectul deciziei este plasat pe pagina Web a Consiliului Raional www.or.md la directorul *Transparență decizională*, secțiunea *Consultări publice ale proiectului*.

6. Consultarea expertizei juridice.

În temeiul art.37 din Legea nr.100 din 22.12.2017 cu privire la actele normative proiectul deciziei a fost expus expertizei de către șeful serviciului juridic al Aparatului președintelui. Structura și conținutul actului corespunde normelor de tehnică legislativă.

Reieșind din cele expuse, proiectul de decizie se propune spre avizare comisiilor consultative de specialitate și aprobare în cadrul ședinței Consiliului Raional.

Președintele raionului



Vasile ADAȘAN

Șefa Direcției Generale Finanțe



Galina COLUN

Șefa Serviciului financiar



Olga MUNTEAN

PLANUL DE MĂSURI

privind lichidarea iregularităților constatate de Inspectoratul Control Financiar de Stat a Ministerului Finanțelor
în cadrul inspectării financiare tematice efectuate la Aparatul Președintelui Orhei

| Nr. d/o | Iregularitățile constatate | Măsuri privind lichidarea și neadmiterea | Acțiuni realizate la etapa examinării | Responsabili de implementare | Termeni de realizare |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------|
| 1 | N-a fost virate la bugetul de stat transferurile cu destinație special neutilizate în sumă de 2,8 mii lei (0,9+1,9) | Elaborarea proiectului Deciziei Consiliului Raional în vederea restabilirii mijloacelor în bugetul de stat. <i>(modificarea bugetului raional pe anul 2024 pct.8).</i> | Proiectul Deciziei este plasat la 20.02.2024 pentru consultări publice pe pagina web a Consiliului Raional http://or.md/media/p_decizii-con_pub/mod_bug_03-24.pdf | Direcția Generală Finanțe | I semestru 2024 |
| 2 | Mijloacele financiare în sumă de 198,8 mii lei din Fondul de Rezervă au fost utilizate pentru scopuri ce nu pot fi atribuite celor cu caracter excepțional și imprevizibil | Respectarea caracterului excepțional al mijloacelor alocate din Fondul de Rezervă <i>*(mijloacele alocate din Fondul de Rezervă a Consiliului Raional în sumă de 198,8 mii lei poartă un caracter excepțional și nu contravin Regulamentului de constituire și utilizare a mijloacelor Fondului de rezervă aprobat prin Decizia Consiliului Raional nr. 1/7 din 03.03.2016.)</i> | | Președintele raionului | Permanent |
| 3 | Mijloace financiare în sumă de 14,0 mii lei au fost direcționate la acoperirea cheltuielilor pentru desfășurarea concursului "Cel mai amenajat Sector/Post de poliție" | Alocarea/bugetarea mijloacelor financiare conform domeniilor proprii de activitate | Începînd cu anul 2020 nu se organizează măsura prenotată. Mijloacelor financiare s-au alocat din prisma domeniilor proprii de activitate și competențelor atribuite conform cadrului legal de specialitate ** | Președintele raionului | Permanent |

| | | | | | |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 4 | Cheltuieli neîntemeiate: - 0,5 mii lei plăților de locațiune diminuate; - 20,5 mii lei venituri ratate; - 4,8 mii lei cheltuieli neîntemeiate | Acțiuni de restituire/recuperare (Notificarea BC „ Eximbank” privind achitarea sumei de 0,5 mii lei și Notificare dlui A.Malai despre achitarea sumei de 20,5 mii lei). | În perioada examinării suma de 4,8 mii lei a fost recuperate pe 12.03.2024 (nr. documentului CSH 5675321) Pentru sumele 0,5 mii lei și 20,5 mii lei au fost informați debitorii sub formă de scrisoare recomandată privind restituirea cheltuielilor | Președintele raionului Ex: Serviciul financiar; Serviciul juridic | I semestru 2024 |
| 5 | Admiterea creanțelor în mărime de 78,7 mii lei din darea încăperilor în locațiune | Notificarea debitorilor privind achitarea datoriei inclusiv cu termen expirat în sumă de 39,3 mii lei. | Creanțele în sumă de 34,9 mii lei au fost achitate în ianuarie-februarie 2024 | Serviciul financiar; Serviciul juridic | I semestru 2024 |
| 6 | Terenuri aferente bunurilor imobile neînregistrate în evidența contabilă | Asigurarea contabilizării integrale a terenurilor aferente bunurilor imobile după efectuarea evaluării. | În curs de executare (cerere de evaluare depusă la Camera de Comerț și Industrie RM filiala Orhei). | Serviciul financiar; Secția Agricultură și Relații Funciare; Serviciul juridic | I semestru 2024 |
| 7 | Iregularități privind corectitudinea organizării evidenței contabile (inventarierea, semnarea documentelor contabile, deplasări) | Asigurarea organizării și ținerii evidenței contabile conform cadrului metodic de specialitate. Asigurarea plenitudinii și corectitudinii inventarierii elementelor bilanțului contabil de activ și pasiv cu confirmarea efectivului și extraselor cadastrale. | Studierea și respectarea prevederilor actelor normative în grup | Președintele raionului Serviciul financiar | Permanent |
| Măsurile de neadmitere | | | | | |
| 1 | Ajustarea/îmbunătățirea activităților de control aferente domeniului financiar-contabil sistemului de control intern managerial, asigurând utilizarea eficientă a mijloacelor financiare și gestionarea conformă a patrimoniului public | | | Președintele raionului Ex: Șef DGF, Șef serviciul financiar | Permanent |
| 2 | Selectarea prin concurs a auditorului intern (anunțarea repetată a concursului) | | | Președintele raionului Ex: Specialist SRU | 2024 |
| 3 | Consolidarea cunoștințelor prin organizarea instruirilor interne și participarea la cursuri de instruire pe domenii | | | Președintele raionului Specialiștii SRU | Permanent |
| Acțiuni imediat următoare | | | | | |
| 1 | Asigurarea monitorizării acțiunilor preconizate spre executare și elaborarea notei informative către Inspectoratul Control Financiar de Stat | | | Președintele raionului | 19.04.2024 |

* În ce privește alocarea a 160,0 mii lei bugetului primăriei Step-Soci pentru lucrări de instalare a sistemului de încălzire la grădinița Step-Soci se argumentează prin Procesul-Verbal nr.4 din 25.10.2021 al ședinței comisiei situații excepționale a primăriei Step-Soci care constată la începerea sezonului de toamnă-iarnă temperaturi joase în instituția preșcolară ca urmare a defecțiunii sistemului de încălzire.

Alocarea a 38,8 mii lei primăriei mun.Orhei transferuri cu destinație speciale pentru restituirea venitului ratat a Î.M. „Hotel Codrul” în perioada prestării serviciilor de cazare pentru personalul medical IMSP Spitalul Raional Orhei (aprilie-mai 2020), alocate conform Deciziei Consiliului Raional nr.2/4.1 din 03.03.2023, fiind o executare a Dispoziției Comisiei Situației Excepționale a raionului Orhei Nr.1/2.2 din 27.01.2023 unde s-a examinat adresarea primăriei mun.Orhei privind restituirea venitului ratat a Î.M. „Hotel Codru” pentru prestarea în perioada aprilie-mai 2020 serviciilor de cazare medicilor Spitalului Raional Orhei implicați în tratarea infecției cu COVID-19 în urmă inspecției financiare a Inspecției financiare.

** temei de alocare a servit art.10 al Legii nr.320 din 27.12.2012 cu privire la activitatea Poliției și statutul polițistului ce stipulează - că APL pot finanța din bugetele proprii unele acțiuni ale subdiviziunilor teritoriale ale Poliției legate de asigurarea ordinii și securității publice în teritoriu. În acest scop de a spori responsabilitatea prin stabilirea principiului concurenței ce vă spori asigurarea ordinii și securității publice s-a desfășurat activitatea prenotată.

Secretarul Consiliului Raional

Serghei Caraman

Ex.
Șef DGF Galina Colun
Șef Serviciul financiar Olga Muntean

PLANUL DE MĂSURI

privind lichidarea iregularităților constatate de Inspectoratul Control Financiar de Stat a Ministerului Finanțelor
în cadrul inspectării financiare tematice efectuate la Direcția Generală Finanțe a Consiliului Raional Orhei

| Nr. d/o | Iregularitățile constatate | Măsuri privind lichidarea și neadmiterea | Responsabili de implementare | Termeni de realizare |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------|
| <u>Încălcări procesuale</u> | | | | |
| 1 | N-a fost constituit grupul de lucru pentru achiziții publice | S-a instituit în temeiul ordinului Direcției Generale Finanțe nr.7.1 din 26 februarie 2024 | Șefa DGF | Permanent |
| 2 | Nu s-a realizat planificarea achizițiilor publice | Începînd cu anul 2024 s-a aprobat de către grupul de lucru Planul de achiziții pentru anul 2024 | Șefa DGF | Permanent |
| 3 | Darea de seamă privind contractele de achiziție de valoare mică, pentru semestru I al anului 2023, a fost prezentată cu întârziere Agenției Achiziții Publice (s-a prezentat cu întârziere de 5 zile) | Raportarea trimestrială se face exclusiv în sistemul electronic, pînă la 15 a lunii următoare, în SIA "RSAP MTender" (prevederea pct. 14 din HG 870/2022 în vigoare 01.07.23). | Șefa DGF | Permanent |
| Măsuri de neadmitere | | | | |
| 1 | Consolidarea sistemului de control intern managerial prin ajustarea activităților de control | | Șeful DGF | Permanent |
| 2 | Participarea la instruirii în domeniul achizițiilor publice asigurând desfășurarea conformă a procesului | | Secretarul grupului de lucru | Permanent |

Secretarul Consiliului Raional

Serghei Caraman

Ex.
Șef DGF G.Colun



MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA
INSPECTORATUL CONTROL
FINANCIAR DE STAT

12.03.2024

nr. 25-03/01-347

Direcția generală finanțe a Consiliului raional Orhei
MD 3505, mun. Orhei, bd. Mihai Eminescu, 2

Copia: Consiliul raional Orhei
MD 3505, mun. Orhei, bd. Mihai Eminescu, 2

Ministerul Finanțelor, Direcția bugetele locale
MD 2005, mun. Chișinău, str. Constantin Tănase, 7

Oficiul teritorial Orhei al Cancelariei de Stat
MD 3505, mun. Orhei, str. Vasile Mahu, 160

PRESCRIȚIE

cu privire la lichidarea iregularităților constatate în rezultatul inspectării financiare tematice efectuate la Direcția generală finanțe a Consiliului raional Orhei

Inspectoratul Control Financiar de Stat, în conformitate cu art. 78 alin. (4) lit. b) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181 din 25.07.2014, în temeiul Programului activităților de inspectare financiară pentru semestrul I al anului 2024, a efectuat inspectarea financiară tematică la Direcția generală finanțe a Consiliului raional Orhei, pentru perioada de activitate 01.01.2019 – 31.12.2023, relevând abateri de la actele normative în vigoare.

Astfel, inspectarea a constatat că, contrar art. 261 din Codul muncii nr. 154-XV din 28.03.2003, art. 24 alin. (3) din Legea privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar nr. 270 din 23.11.2018, art. 18 – 20 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, pct. 3 din Hotărârea Guvernului nr. 294 din 17.03.1998, cu privire la executarea Decretului Președintelui Republicii Moldova nr. 406-II din 23.12.1997 și Instrucțiunii privind completarea și prelucrarea foilor de parcurs pentru autoturisme, aprobată prin ordinul Departamentului Analize Statistice și Sociologie nr. 108 din 17.12.1998, **urmare a gestionării necorespunzătoare a mijloacelor financiare au fost admise cheltuieli nereglementare în sumă de 94,0 mii lei**, inclusiv:

- două persoane au beneficiat de suplimente în sumă de 15,6 mii lei pentru cumularea atribuțiilor funcției deținute cu atribuțiile funcției temporar absente;
- în baza foilor de parcurs completate nereglementar a fost decontat combustibil în valoare de 78,4 mii lei.

Concomitent, au fost constatate și unele încălcări procesuale și deficiențe ce derivă din nivelul scăzut al responsabilității manageriale.

Astfel, contrar pct. 2, 3 și 18 din Regulamentul cu privire la activitatea grupului de lucru pentru achiziții, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 667 din 27.05.2016, pct. 3, 5 și 25 din Regulamentul cu privire la activitatea grupului de lucru în domeniul achizițiilor publice, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 10 din 20.01.2021, pct. 7 și 24 din Regulamentul cu privire la achizițiile publice de valoare mică, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 665 din 27.05.2016 și pct. 10 din Regulamentul cu privire la achizițiile publice de valoare mică, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 870 din 14.12.2022:

- n-a fost constituit grupul de lucru pentru achiziții publice, cu stabilirea expresă a

MD-2012, mun. Chișinău, str. Alexandru cel Bun, 48

tel: (022) 222670, fax: (022) 220775, e-mail: cancelaria@icfs.gov.md

Prezentul suport poate să conțină date cu caracter personal, iar prelucrarea acestora va fi efectuată în conformitate cu prevederile Legii privind protecția datelor cu caracter personal nr. 133 din 08.07.2011.

| | |
|-------------------------|--------|
| Consiliul Raional Orhei | |
| Nr. de intrare | 23 |
| Indexul | 02/1-7 |
| * 14 * | 03 |
| | 2024 |

atribuțiilor fiecărui membru al grupului în parte, necesare pentru a fi exercitate în cadrul procedurilor de achiziții publice;

2 - n-a fost realizată planificarea achizițiilor publice;

3 - darea de seamă privind contractele de achiziție de valoare mică, pentru semestrul I al anului 2023, a fost prezentată cu întârziere Agenției Achiziții Publice.

Încălcările constatate în rezultatul inspectării denotă că, sistemul de control intern managerial necesită ajustări întru îmbunătățirea activităților de control aferente domeniului financiar-contabil, întru asigurarea obiectivelor de conformitate cu legislația și cu regulamentele aplicabile privind utilizarea eficientă a mijloacelor financiare și gestionarea conformă a patrimoniului public.

Reieșind din cele expuse, în temeiul art. 10 alin. (1), 11 alin. (1), 18, 53, 54, 92, 119, 120, 124 și 132 alin. (1) din Codul administrativ nr. 116 din 19.07.2018 și pct. 11 subpct. 10) din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspectoratului Control Financiar de Stat, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 938 din 29.11.2023, se cere:

I. Examinarea rezultatelor inspectării financiare la ședința Consiliului raional Orhei, cu aprobarea planului de măsuri în scopul înlăturării încălcărilor menționate în raportul inspectării și neadmiterii acestora pe viitor.

II. Respectarea cu strictețe și asigurarea studierii (de către angajații implicați în managementul financiar) actelor normative indicate în raportul inspectării financiare.

III. Întru consolidarea răspunderii manageriale, pe baza principiilor bunei guvernări, de respectat prevederile Legii privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23.09.2010, prin implementarea controlului intern managerial și a Standardelor naționale de control intern în sectorul public, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 189 din 05.11.2015, ce ar asigura gestionarea conformă a patrimoniului și finanțelor publice.

Potrivit prevederilor art. 139 alin. (1) și 171 alin. (4) din Codul administrativ nr. 116 din 19.07.2018, prezenta Prescripție este executorie din momentul comunicării.

În conformitate cu art. 61 alin. (1) și (2) din Codul administrativ nr. 116 din 19.07.2018, de informat în scris Inspectoratul Control Financiar de Stat despre acțiunile întreprinse pentru lichidarea iregularităților depistate, în termen de 30 de zile din momentul comunicării, cu prezentarea documentelor confirmative.

În cazul neexecutării conforme a cerințelor legitime înaintate, vor fi aplicate sancțiuni persoanei cu funcție de răspundere, conform prevederilor art. 349 alin. (1) din Codul contravențional nr. 218-XVI din 24.10.2008, cu informarea Ministerului Finanțelor pentru suspendarea temporară a finanțării de la bugetul de stat, în temeiul art. 80 alin. (9) din Legea finanțelor publice și responsabilități bugetar-fiscale nr. 181 din 25.07.2014, în dependență de rezultatele obținute, urmare a acțiunilor întreprinse de către persoanele responsabile întru înlăturarea conformă a iregularităților constatate.

Prezenta Prescripție, conform prevederilor art. 19, 162, 164, 165 alin. (1) și 166 din Codul administrativ nr. 116 din 19.07.2018, poate fi atacată cu cerere prealabilă în termen de 30 de zile de la data comunicării, la Inspectoratul Control Financiar de Stat, pe adresa: MD 2012, mun. Chișinău, str. Alexandru cel Bun, 48.

În cazul dezacordului cu răspunsul la cererea prealabilă, entitatea este în drept să se adreseze cu acțiune în contencios administrativ, în termen de 30 de zile din data comunicării, în Judecătoria Chișinău, sediul Rîșcani, pe adresa: MD 2068, mun. Chișinău, str. Kiev, 3.

**Șefă adjuncță
Inspectorat**

Digitally signed by Sîromeatnicov-Boian Cristina
Date: 2024.03.12 13:44:55 EET
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



Cristina SÎROMEATNICOV-BOIAN

Executant: Sergiu Bucatari
Tel.: (+373) 22 222670



MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA
INSPECTORATUL CONTROL
FINANCIAR DE STAT

19.03.2024

nr. 25-03/01-390

✓ Președintele raionului Orhei

MD 3505, mun. Orhei, bd. Mihai Eminescu, 2

Copia: Consiliul raional Orhei

MD 3505, mun. Orhei, bd. Mihai Eminescu, 2

Ministerul Finanțelor, Direcția bugetele locale

MD 2005, mun. Chișinău, str. Constantin Tănase, 7

Oficiul teritorial Orhei al Cancelariei de Stat

MD 3505, mun. Orhei, str. Vasile Mahu, 160

PRESCRIȚIE

cu privire la lichidarea iregularităților constatate în rezultatul inspectării financiare tematiche efectuate la Aparatul președintelui raionului Orhei

Inspectoratul Control Financiar de Stat, în conformitate cu art. 78 alin. (4) lit. b) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181 din 25.07.2014, în temeiul Programului activităților de inspectare financiară pentru semestrul I al anului 2024, a efectuat inspectarea financiară tematică la Aparatul președintelui raionului Orhei, pentru perioada de activitate 01.01.2019 – 31.12.2023 și, examinând materialele inspectării și Nota informativă nr. 02/1-7-69 din 13.03.2024, a constatat abateri de la actele normative în vigoare.

Astfel, **inspectarea executării prescripțiilor precedente** a stabilit că, contrar pct. 10 lit. h) din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspecției financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1026 din 02.11.2010 și pct. 11 subpct. 10) din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspectoratului Control Financiar de Stat, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 938 din 29.11.2023, n-a fost executată Prescripția nr. 25-09-12/119 din 26.01.2023 în partea ce ține de examinarea rezultatelor inspectării la ședința Consiliul raional Orhei, cu aprobarea planului de măsuri în scopul înlăturării încălcărilor menționate în Raportul privind rezultatele inspectării financiare tematiche efectuate pentru perioada anului 2022.

Inspectarea proceselor de executare bugetară a constatat că, contrar art. 43 din Legea privind administrația publică locală nr. 436-XVI din 28.12.2006, art. 12 alin. (3) din Legea privind finanțele publice locale nr. 397-XV din 16.10.2003, art. 10 din Legea cu privire la activitatea Poliției și statutul polițistului nr. 320 din 27.12.2012, art. 8 alin. (1) și 29 alin. (5) lit. a)-c) din Legea privind finanțele publice locale nr. 397-XV din 16.10.2003 și pct. 5 din Regulamentul-tip privind constituirea fondurilor de rezervă ale autorităților administrației publice locale și utilizarea mijloacelor acestora, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1427 din 22.12.2004:

- n-au fost virate la bugetul de stat transferurile cu destinație specială neutilizate în sumă de **2,8 mii lei** (0,9+1,9);
- mijloacele financiare în sumă de **198,8 mii lei**, din fondul de rezervă, au fost utilizate pentru scopuri ce nu pot fi atribuite celor cu caracter excepțional și imprevizibil;

MD-2012, mun. Chișinău, str. Alexandru cel Bun, 48

tel: (022) 222670, fax: (022) 220775, e-mail: cancelaria@icfs.gov.md

Prezentul suport poate să conțină date cu caracter personal, iar prelucrarea acestora va fi efectuată în conformitate cu prevederile Legii privind protecția datelor cu caracter personal nr. 133 din 08.07.2011.

Consiliul Raional Orhei
Nr. de intrare 25
Indexul 25/1-7
"20" 03
2024

- mijloacele financiare în sumă de **14,0 mii lei** au fost direcționate la acoperirea cheltuielilor pentru desfășurarea concursurilor „Cel mai amenajat Sector/Post de poliție” și „Cel mai profesionist ofițer de sector”.

Totodată, inspectarea a constatat că, urmare a gestionării necorespunzătoare a mijloacelor financiare, au fost admise prejudicii în sumă de 0,5 mii lei, cheltuieli neîntemeiate în sumă de 4,8 mii lei și venituri ratate în sumă de 20,5 mii lei.

Astfel, contrar prevederilor art. 17 din Legea privind administrarea și deetimizarea proprietății publice nr. 121-XVI din 04.05.2007, art. 43 din Legea privind administrația publică locală nr. 436-XVI din 28.12.2006, art. 4 din Legea privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23.09.2010, art. 12 din Legea bugetului de stat pentru anul 2023 nr. 359 din 22.12.2022 și Instrucțiunii privind completarea și prelucrarea foilor de parcurs pentru autoturisme, aprobată prin Ordinul Departamentului Analize Statistice și Sociologie nr. 108 din 17.12.1998:

- neîntemeiat au fost diminuate cu **0,5 mii lei** plățile minime de locațiune a unui spațiu cu suprafața de 2,2 m², utilizat de către B.C. „EXIMBANK” S.A.;

- la autoturismul de serviciu de model Skoda Octavia s-a constatat că odometrul indica un parcurs cu 2644 km mai puțin decât kilometrajul indicat în foaia de parcurs, fapt ce denotă decontarea neîntemeiată a combustibilului în valoare de **4,8 mii lei**, iar conform Notei informative nr. 02/1-7-69 din 13.03.2024 suma respectivă a fost recuperată;

- un garaj cu suprafața de 15,2 m² a fost utilizat gratuit, în scopuri personale, de către un angajat, fiind astfel ratate venituri în sumă de **20,5 mii lei**.

De asemenea, inspectarea a constatat admiterea cheltuielilor neregulamentare în sumă de 1275,0 mii lei.

Astfel, contrar art. 25 alin. (3) din Legea privind funcția publică și statutul funcționarului public nr. 158-XV din 04.07.2008, pct. 3 din Hotărârea Guvernului nr. 294 din 17.03.1998, cu privire la executarea Decretului Președintelui Republicii Moldova nr. 406-II din 23.12.1997, pct. 1.4.3.6 și 1.4.3.10 din Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 216 din 28.12.2015, Instrucțiunii privind completarea și prelucrarea foilor de parcurs pentru autoturisme, aprobată prin Ordinul Departamentului Analize Statistice și Sociologie nr. 108 din 17.12.1998 și Regulamentelor privind numărul limită al autoturismelor de serviciu și parcursul limită anual pentru un autoturism, aprobate prin deciziile Consiliului raional Orhei nr. 8/2.1 din 23.12.2016 și nr. 10/17 din 10.12.2021:

- unii funcționari publici au beneficiat de suplimente în sumă totală de **356,6 mii lei**, pentru cumulul funcțiilor vacante în cadrul orelor de program;

- în baza foilor de parcurs completate neregulamentar a fost decontat combustibil în valoare de **908,0 mii lei**;

- s-a admis depășirea limitei anuale de parcurs pentru autoturismele de serviciu, aprobate de către Consiliul raional Orhei, ca rezultat fiind suportate cheltuieli suplimentare pentru combustibil în valoare de **10,4 mii lei**.

Concomitent, au fost constatate încălcări procedurale și deficiențe ce derivă din nivelul scăzut al responsabilității manageriale.

Astfel, contrar prevederilor art. 17 alin. (1), 19 alin. (12), 24 și 27 alin. (1) și (2) din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, art. 33 lit. e) din Legea privind finanțele publice locale nr. 397-XV din 16.10.2003, art. 53 alin. (1) lit. a) și art. 54 alin. (1) din Legea privind administrația publică locală nr. 436-XVI din 28.12.2006, art. 13 din Legea

cu privire la proprietatea publică a unităților administrativ-teritoriale nr. 523-XIV din 16.07.1999, pct. 9 din Regulamentul cu privire la delegarea salariilor entităților din Republica Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 10 din 05.01.2012, pct. 3, 10, 18 și 71 din Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 60 din 29.05.2012 și pct. 1.4.1.13, 1.4.3.41 și 3.2.21 din Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 216 din 28.12.2015:

- terenurile cu suprafața de 0,9718 ha și preț normativ de **2284,7 mii lei**, aferente bunurilor imobile, n-au fost înregistrate în evidența contabilă;
- la situația din 31.12.2023, au fost admise creanțe în sumă de **78,7 mii lei**, inclusiv cu termen de prescripție expirat în sumă de **39,3 mii lei**;
- n-au fost desfășurate inventarieri anuale pentru anii 2019, 2020 și 2022;
- n-a fost ținută evidența și n-a fost efectuată inventarierea formularelor tipizate de documente primare cu regim special;
- au fost admise dispoziții de plată nesemnate de către conducătorul entității și/sau contabilul-șef;
- au fost admise deconturi de avans neverificate de către contabilul-șef și neaprobat de către conducătorul entității;
- persoanele delegate peste hotarele țării, n-au prezentat după încheierea deplasării informații privind scopul și rezultatele deplasării.

Încălcările constatate în rezultatul inspectării denotă că, sistemul de control intern managerial necesită ajustări întru îmbunătățirea activităților de control aferente domeniului financiar-contabil, întru asigurarea obiectivelor de conformitate cu legislația și cu regulamentele aplicabile privind utilizarea eficientă a mijloacelor financiare și gestionarea conformă a patrimoniului public.

Reieșind din cele expuse, în temeiul art. 10 alin. (1), 11 alin. (1), 18, 53, 54, 92, 119, 120, 124 și 132 alin. (1) din Codul administrativ nr. 116 din 19.07.2018 și pct. 11 subpct. 10) din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspectoratului Control Financiar de Stat, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 938 din 29.11.2023, se cere:

I. Examinarea rezultatelor inspectării financiare la ședința Consiliului raional Orhei, cu aprobarea planului de măsuri în scopul înlăturării încălcărilor menționate în raportul inspectării și neadmiterii acestora pe viitor.

II. Respectarea cu strictețe și asigurarea studierii (de către angajații implicați în managementul financiar) actelor normative indicate în raportul inspectării financiare.

III. Informarea persoanelor vizate în raportul inspectării financiare despre iregularitățile constatate.

IV. Virarea la bugetul de stat a transferurilor cu destinație specială neutilizate în sumă de **2,8 mii lei**.

V. Întreprinderea măsurilor de rigoare în vederea recuperării:

- plăților de locațiune diminuate cu **0,5 mii lei**;
- veniturilor ratate în sumă de **20,5 mii lei**;
- creanțelor în sumă de **78,7 mii lei**.

VI. Reflectarea în evidența contabilă a terenurilor cu suprafața de 0,9718 ha.

VII. Întru consolidarea răspunderii manageriale, pe baza principiilor bunei guvernări, de respectat prevederile Legii privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23.09.2010,

prin implementarea controlului intern managerial și a Standardelor naționale de control intern în sectorul public, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 189 din 05.11.2015, ce ar asigura gestionarea conformă a patrimoniului și finanțelor publice.

Potrivit prevederilor art. 139 alin. (1) și 171 alin. (4) din Codul administrativ nr. 116 din 19.07.2018, prezenta Prescripție este executorie din momentul comunicării.

În conformitate cu art. 61 alin. (1) și (2) din Codul administrativ nr. 116 din 19.07.2018, de informat în scris Inspectoratul Control Financiar de Stat despre acțiunile întreprinse pentru lichidarea iregularităților depistate, în termen de 30 de zile din momentul comunicării, cu prezentarea documentelor confirmative.

În cazul neexecutării conforme a cerințelor legitime înaintate, vor fi aplicate sancțiuni persoanei cu funcție de răspundere, conform prevederilor art. 349 alin. (1) din Codul contravențional nr. 218-XVI din 24.10.2008, cu informarea Ministerului Finanțelor pentru suspendarea temporară a finanțării de la bugetul de stat, în temeiul art. 80 alin. (9) din ~~Legea finanțelor publice și responsabilități bugetar-fiscale nr. 181 din 25.07.2014~~, în dependență de rezultatele obținute, urmare a acțiunilor întreprinse de către persoanele responsabile întru înlăturarea conformă a iregularităților constatate.

De menționat că, recuperarea cheltuielilor neîntemeiate, pagubelor și veniturilor ratate poate fi realizată pe cale amiabilă sau judiciară, fie din contul beneficiarului, fie din contul persoanei vinovate în admiterea acestora, conform prevederilor art. 338 din Codul muncii nr. 154-XV din 28.03.2003.

Prezenta Prescripție, conform prevederilor art. 19, 162, 164, 165 alin. (1) și 166 din Codul administrativ nr. 116 din 19.07.2018, poate fi atacată cu cerere prealabilă în termen de 30 de zile de la data comunicării, la Inspectoratul Control Financiar de Stat, pe adresa: MD 2012, mun. Chișinău, str. Alexandru cel Bun, 48.

În cazul dezacordului cu răspunsul la cererea prealabilă, entitatea este în drept să se adreseze cu acțiune în contencios administrativ, în termen de 30 de zile din data comunicării, în Judecătoria Chișinău, sediul Rîșcani, pe adresa: MD 2068, mun. Chișinău, str. Kiev, 3.

**Șefă adjunctă
Inspectorat**

Cristina SÎROMEATNICOV-BOIAN

Digitally signed by Sîromeatnicov-Boian Cristina
Date: 2024.03.19 08:59:59 EET
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

