

REPUBLICA MOLDOVA
CONSILIUL RAIONAL SOROCA

D O S A R 01-20 4/27

Documentele privind justificarea adoptării Deciziei Consiliului Raional
„Cu privire la rezultatele inspectării financiare”

Data constituirii _____ 2021
Total file _____
Termen de păstrare _____

Stimate Domnule Președinte,

Direcția Finanțe a Consiliului raional Soroca, solicită respectuos să fie inclus proiectul de decizie în ordinea de zi a ședinței Consiliului Raional cu următoarea întrebare: „Cu privire la rezultatele inspectării financiare”

Cu respect,



Bița Oleg,
șef adjunct, Direcția Finanțe

Dlui Rusnac Veaceslav,
Președinte al Raionului Soroca



REPUBLICA MOLDOVA
CONSILIUL RAIONAL SOROCA
DECIZIE

Cu privire la rezultatele inspectării financiare

Consiliul Raional Soroca întrunit în ședință ordinară pe data de 12 august 2021;

Având în vedere:


- Expunerea de motive din nota informativă la proiectul deciziei, prezentată de Direcția Finanțe;
- Raportul de expertiză juridică al Serviciului Asistență Juridică nr. _____ din _____
- Avizul Comisiei de specialitate pentru buget, finanțe și administrare a patrimoniului;


În temeiul:

- art.43 alin.2 din Legea nr.436/2006 privind administrația publică locală, cu modificările ulterioare; Legii nr.181/2014 finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale, Legii nr.397/2003 privind finanțele publice locale, Legea nr.100/2017 cu privire la actele normative, Prescripția cu privire la lichidarea iregularităților constatate în rezultatul inspectării financiare complexe efectuate la Consiliul raional Soroca,

D E C I D E:

1. Se ia act de Prescripția cu privire la lichidarea iregularităților constatate în rezultatul inspectării financiare complexe la Consiliul Raional Soroca, conform anexei nr.1.
2. Se aprobă Planul de măsuri pentru înlăturarea încălcărilor depistate de Inspekția Financiară, conform anexei nr.2.
3. Controlul executării prezentei decizii se va realiza de către Președintele raionului, dl Rusnac Veaceslav.
4. Prezenta decizie se aduce la cunoștință publică prin publicarea în Registrul de Stat al Actelor Locale și totodată se comunică prin transmiterea copiilor:
 - Președintelui Raionului Soroca;
 - Vicepreședintelor raionului;
 - Șef Direcției Finanțe;
 - Contabil șef al Aparatului Președintelui;
 - persoanelor vizate.

Elaborat  Bița Oleg, șef adjunct, Direcția Finanțe

Coordonat  Rusnac Veaceslav, Președintele raionului

 Bordianu Alla, Vicepreședinte al raionului

 Paunescu Svetlana, Vicepreședinte al raionului

 Tănase Iurie, Vicepreședinte al raionului

Avizat _____ Stela Zabrian, Secretar al Consiliului Raional

**Planul
de măsuri pentru înlăturarea încălcărilor depistate
de Inspekția Financiară**


| Nr. | Acțiunile planificate de către Consiliul Raional Soroca | Termen de execuție | Responsabil |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Examinarea rezultatelor inspectării financiare la ședința Consiliului raional Soroca | 30 zile din data recepționării prescripției | Secretarul Consiliului Raional, Șef Direcția Finanțe |
| 2. | Aprobarea planului de măsuri în scopul înlăturării încălcărilor constatate | 30 zile din data recepționării prescripției | Secretarul Consiliului Raional, Șef Direcția Finanțe |
| 3. | Informarea persoanelor vizate despre iregularitățile constatate în urma inspectării financiare | 15 zile din data recepționării prescripției | Secretarul Consiliului Raional, Șef Direcția Finanțe |
| 4. | Reexaminarea actelor normative privind managementul financiar cu atenționare asupra cazurilor menționate în prescripție | august, ședință de lucru cu angajații implicați în managementul financiar | Șef Direcția Finanțe, Contabil-șef, Aparatul Președintelui Raionului Soroca |
| 5. | Respectarea cu strictețe a actelor normative privind managementul financiar | permanent | Șef Direcția Finanțe, Contabil-șef, Aparatul Președintelui Raionului Soroca |
| 6. | Întreprinderea măsurilor de rigoare în vederea recuperării plăților nejustificate | august-decembrie 2021 | Contabil-șef, Aparatul Președintelui Raionului Soroca |
| 7. | Restabilirea la bugetul de stat a transferului cu destinație specială, în sumă de 288,0 mii lei | august-decembrie 2021 | Șef Direcția Finanțe, Contabil-șef, Aparatul Președintelui Raionului Soroca |



Notă informativă
la proiectul de decizie „ Cu privire la rezultatele inspectării financiare”

din 09.08.2021

| |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Denumirea autorului și, după caz, a participanților la elaborarea proiectului |
| Proiectul de decizie este elaborat de către șef adjunct, Direcția Finanțe |
| 2. Condițiile ce au impus elaborarea proiectului de act normativ și finalitățile urmărite |
| Proiectul de decizie a fost elaborate ca rezultat al recepționării la data de 05 august 2021 a Prescripției Inspecției Financiare a Ministerului Finanțelor nr.25-09-12/1089 din 02 august 2021 privind la lichidarea iregularităților constatate în rezultatul inspectării financiare complexe efectuate la Consiliul raional Soroca. Scopul proiectului este neadmiterea pe viitor a iregularităților în domeniul financiar și este elaborat în conformitate cu Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului raional Soroca, prevederilor Legii nr.436/2006 privind administrația publică locală, cu modificările ulterioare; Legii nr.181/2014 finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale, Legii nr.397/2003 privind finanțele publice locale, Legii nr.100/2017 cu privire la actele normative. |
| 3. Principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi |
| În rezultatul inspectării financiare s-a solicitat: <ol style="list-style-type: none">1. Informarea persoanelor vizate în Raportul privind rezultatele inspectării financiare, despre iregularitățile constatate;2. Respectarea cu strictețe și asigurarea studierii actelor normative indicate în prezenta Prescripție;3. Întreprinderea măsurilor de rigoare în vederea recuperării plăților salariale nejustificate, în sumă de 183,2 mii lei;4. Restabilirea la bugetul de stat a transferului cu destinație special utilizat contrar destinației, în sumă de 288,0 mii lei;5. Întru consolidarea răspunderii manageriale, pentru gestionarea optima a resurselor entității publice, pe baza principiilor bunei guvernări, de respectat legislația recomandată. |
| 4. Scopul anunțat coincide cu scopul real, se urmărește examinarea prescripției Inspecției Financiare a Ministerului Finanțelor nr.25-09-12/1089 din 02 august 2021 privind la lichidarea iregularităților constatate în rezultatul inspectării financiare complexe efectuate la Consiliul raional Soroca și întreprinderea de măsuri privind neadmiterea pe viitor a iregularităților în managementul financiar al Consiliului Raional Soroca și instituțiilor din subordine. |
| 5. Avizarea și consultarea publică a proiectului |
| În scopul respectării prevederilor Legii nr.239/2008 privind transparența în procesul decizional, proiectul de decizie dat a fost plasat pe pagina oficială a Consiliului Raional Soroca www.soroca.org.md , compartimentul Transparența decizională, Proiecte intrate. |

Elaborat  Bița Oleg, șef adjunct, Direcția Finanțe

MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA

INSPECȚIA FINANCIARĂ



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

ФИНАНСОВАЯ ИНСПЕКЦИЯ

MD-2012, mun. Chișinău, str. Alexandru cel Bun, 48,
tel: 022 222670, fax: 022 220775, e-mail: inspectia.financiara@if.gov.md

Nr. 25-09-12/1089 din 02 august 2021

Domnului Veaceslav RUSNAC
Președintele raionului Soroca
MD 3006, mun. Soroca, str. Ștefan cel Mare, 5

Copia: Consiliul raional Soroca
MD 3006, mun. Soroca, str. Ștefan cel Mare, 5

Ministerul Finanțelor,
Secția bugetelor locale
MD 2005, mun. Chișinău, str. Constantin Tănase, 7

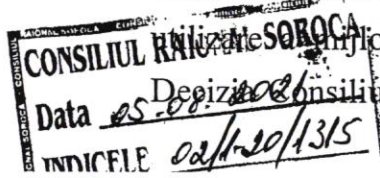
Oficiul teritorial Soroca al
Cancelariei de Stat
MD 3006, mun. Soroca, str. Ștefan cel Mare, 5

PRESCRIPȚIE

**cu privire la lichidarea iregularităților constatate în rezultatul inspectării financiare
complexe efectuate la Consiliul raional Soroca**

Inspeția Financiară, în conformitate cu prevederile art. 78 alin. (4) lit. b) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181 din 25.07.2014, în temeiul Programului activității de inspectare (control) financiară pentru semestrul II al anului 2021, a efectuat inspectarea financiară complexă la Consiliul raional Soroca, pentru perioada de activitate 01.01.2018 – 31.05.2021, relevând abateri de la actele normative în vigoare.

Astfel, **inspectarea procesului de executare bugetară** a stabilit că, contrar prevederilor art. 8 alin. (1) și (5), 12 alin. (1) lit. b) și 33 lit. g) din Legea privind finanțele publice locale nr. 397-XV din 16.10.2003, art. 67 alin. (1) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181 din 05.07.2014, art. 1 din Legea fondului rutier nr. 720-XIII din 02.02.1996, art. 53 alin. (1) lit. i) din Legea privind administrația publică locală nr. 436-XVI din 28.12.2006, art. 10 din Legea cu privire la activitatea Poliției și statutul polițistului nr. 320 din 27.12.2012, pct. 37 din Regulamentul cu privire la constituirea și utilizarea fondului rutier, aprobat prin Hotărârea Parlamentului nr. 893-XIII din 26.06.1996, pct. 10 alin. 3) lit. b) din Regulamentul cu privire la modul de transmitere a bunurilor proprietate publică, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 901 din 31.12.2015, Regulamentului-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, Regulamentului privind modul de constituire și utilizarea mijloacelor fondului de rezervă al Consiliului raional Soroca, aprobat prin Decizia Consiliului raional Soroca nr. 06/22 din 12.12.2018, Deciziei Consiliului raional



Soroca nr. 21/18 din 08.12.2017, cu privire la aprobarea bugetului raional pe anul 2018 și Deciziei Consiliului raional Soroca nr. 22/03 din 25.01.2018, cu privire la aprobarea Programului de reparație și întreținere a drumurilor publice locale din raionul Soroca pentru anul 2018:

- s-a admis depășirea cheltuielilor efective față de alocațiile precizate cu 103,3 mii lei;
- din fondul rutier, 288,0 mii lei au fost utilizați pentru procurarea unui autoturism de model Dacia Duster Comfort;

- din fondul de rezervă, 221,3 mii lei au fost alocați pentru scopuri ce nu pot fi atribuite la cele cu caracter excepțional și imprevizibil;

- contrar destinației bugetare, 49,0 mii lei au fost utilizați pentru premiarea angajaților Inspectoratului de Poliție Soroca, iar 16,0 mii lei au fost utilizați pentru dotarea Unității de gardă a Inspectoratului de Poliție Soroca cu televizor LCD LG-43 UW7100 și notebook LENOVO;

- 11,3 mii lei au fost utilizați pentru deservirea mesei de revelion a consilierilor raionali;

- 7,0 mii lei au fost utilizați la procurarea cadourilor pentru primarii din raion;

- a fost decontat combustibil, în valoare de 1,5 mii lei, pentru deplasarea primarilor din raion la Chișinău.

Inspectarea corectitudinii retribuirii muncii a constatat că, contrar art. 8 alin. (2) din Legea cu privire la sistemul de salarizare în sectorul bugetar nr. 355-XVI din 23.12.2005, art. 25 alin. (3) din Legea privind funcția publică și statutul funcționarului public nr. 158-XVI din 04.07.2008, art. 11 din Legea cu privire la sistemul de salarizare a funcționarilor publici nr. 48 din 22.03.2012, art. 16 și 21 din Legea privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar nr. 270 din 23.11.2018, pct. 14² din Hotărârea Guvernului nr. 381 din 13.04.2006, cu privire la condițiile de salarizare a personalului din unitățile bugetare, Regulamentului-cadru cu privire la modul de stabilire a sporului pentru performanță personalului din unitățile bugetare, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1231 din 12.12.2018 și pct. 19 din Regulamentul privind modul de stabilire a sporului pentru performanță personalului din cadrul Aparatului președintelui raionului, subdiviziunilor Consiliului raional Soroca și conducătorilor instituțiilor publice, aprobat prin Decizia Consiliului raional Soroca nr. 29/22 din 07. 02.2019:

- unii angajați cu statut de funcționar public, au beneficiat de suplimente la salariu, în sumă totală de 225,4 mii lei, pentru cumularea atribuțiilor funcției sale cu atribuțiile funcției publice vacante, în cadrul orelor de program;

- în anul 2018, personalul cu funcții de demnitate publică, funcționarii publici și unii angajați cu funcții de specialitate și de deservire tehnică, au beneficiat de premii unice, în sumă totală de 90,9 mii lei, cu prilejul sărbătorii „Festivalul Național al Mărului”;

- în anul 2020, cu depășirea limitei stabilite de 5 % din fondul anual de salarizare, au

fost acordate premii unice în sumă de 70,1 mii lei;

- în anul 2020, cu depășirea limitei stabilite de 10 % din suma anuală a salariilor de bază, au fost acordate sporuri de performanță în sumă de 21,2 mii lei;

- un angajat ce s-a aflat în concediu neplătit pentru 3 zile, a beneficiat, pentru perioada respectivă, de indemnizație de concediu în sumă de 1,0 mii lei.

De la plățile salariale nejustificate în sumă de 183,2 mii lei (90,9+70,1+21,2+1,0), suplimentar au fost suportate cheltuieli sub formă de contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală, în sumă totală de 50,4 mii lei.

Inspectarea managementului financiar-contabil a constatat că, contrar prevederilor art. 17 alin. (1) și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, pct. 1.4.1.4 lit. e), 1.4.1.6. lit. a) și 3.2.23 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 și pct. 18 și 77 alin. 4) din Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 60 din 29.05.2012:

- 8,7 mii lei au fost decontați în lipsa actelor justificative;

- bunuri imobile în valoare totală de 45493,9 mii lei, transmise în folosință temporară Primăriei mun. Soroca, au fost reflectate la subcontul 311 „Clădiri”, deși urmau a fi reflectate la contul extrabilanțier 822100 „Active luate în locațiune”;

- în cadrul inventarierilor anuale, n-au fost întocmite declarațiile persoanei gestionare, iar listele de inventariere, n-au fost semnate de către acesta.

Cele relatate, denotă deficiențe semnificative ale managementului financiar și lipsa procedurilor de control intern ce ar asigura utilizarea regulamentară a finanțelor publice, nefiind respectate astfel prevederile Legii privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23.09.2010.

Reieșind din cele expuse, conducându-mă de 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, în temeiul pct. 7 lit. j) din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspecției Financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1026 din 02.11.2010, se cere:

- I. Examinarea rezultatelor inspectării financiare la ședința Consiliului raional Soroca, cu aprobarea planului de măsuri în scopul înlăturării încălcărilor menționate și neadmiterii acestora pe viitor;
- II. Informarea persoanelor vizate în Raportul privind rezultatele inspectării financiare, despre iregularitățile constatate;
- III. Respectarea cu strictețe și asigurarea studierii (de către angajații implicați în managementul financiar) actelor normative indicate în prezenta Prescripție;

- IV. Întreprinderea măsurilor de rigoare în vederea recuperării plăților salariale nejustificate, în sumă totală de 183,2 mii lei (90,9+70,1+21,2+1,0), precum și a cheltuielilor sub formă de contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală, în sumă totală de 50,4 mii lei;
- V. Restabilirea la bugetul de stat a transferului cu destinație specială utilizat contrar destinației, în sumă de 288,0 mii lei;
- VI. Întru consolidarea răspunderii manageriale, pentru gestionarea optimă a resurselor entității publice, pe baza principiilor buneii guvernări, de respectat prevederile Legii privind controlul financiar public intern, nr. 229 din 23.09.2010, prin implementarea sistemului de management financiar și control și a Standardelor naționale de control intern în sectorul public, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 189 din 05.11.2015, ce ar asigura utilizarea regulamentară a finanțelor și patrimoniului public.

A lua act că, pe parcursul inspectării, au fost perfectate actele justificative privind decontarea sumei de 8,7 mii lei și au fost depuse cereri de restituire a premiilor unice în sumă de 64,3 mii lei și a indemnizației de concediu în sumă de 1,0 mii lei.

Materialele inspectării se remit Procuraturii Generale, pentru examinare prin prisma legislației procesual-penale și procesual-civile.

Potrivit 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 Inspecția Financiară 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 art. 349 alin. (1) din Codul contravențional nr. 218-XI din 24.10.2008.

Prezenta Prescripție, conform 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 Inspecția Financiară 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 Râșcani, pe adresa: MD 2068, mun. Chișinău, str. Kiev, 3.

Director adjunct

Ion BORTA



SERVICIUL ASISTENȚĂ JURIDICĂ

Raport de expertiză juridică
privind proiectul deciziei Consiliului Raional și a documentelor anexate la dosar
“ Cu privire la rezultatele inspectării financiare”

Examinând proiectul deciziei Consiliului Raional și a documentelor anexate la dosar parvenit spre avizare, Vă comunicăm următoarele:

Proiectul deciziei inițiat de Domnul Rusnac Veaceslav, Președinte al Raionului Soroca și elaborat de Domnul Bița Oleg, șef-adjunct, Direcția Finanțe, se încadrează în competențele Consiliului Raional stipulate în: art.43 alin.(2) din Legea nr.436/2006 privind administrația publică locală.

În conformitate cu art.78 alin.4 lit.b) din Legea nr.181/2014 și în temeiul Programului activității de inspectare financiară pentru semestrul I al anului 2021, a fost efectuată inspectarea financiară complexă la Consiliul Raional Soroca, pentru perioada de activitate 01.01.2018 - 31.05.2021, în urma căruia a fost emisă prescripția cu privire la lichidarea iregularităților constatate.

Necesitatea examinării proiectului deciziei reiese din adresarea Inspecției Financiare. Se propune ca Consiliul Raional Soroca să ia act de prescripția cu privire la lichidarea iregularităților constatate în rezultatul inspectării financiare complexe efectuate la Consiliul Raional Soroca, cu aprobarea planului de măsuri pentru înlăturarea încălcărilor depistate.

În temeiul celor menționate, Serviciul Asistență Juridică susține conceptual proiectul deciziei înaintat în formulare propusă, pentru a fi înaintat și examinat în ședința Comisiei de specialitate, apoi propus spre examinare la ședința Consiliului Raional.

Alina Mării
Șef Serviciului Asistență Juridică

nr. 04-110/j
din 10.08.2021