



Nr. 27-09-12/1674 din 31.12.13 2013

Doamnei Angela ZAPOROJAN
Primarul satului Colonița

copia: Consiliul sătesc Colonița

Consiliul municipal Chișinău

Ministerul Finanțelor,
Direcția bugetelor unităților
administrativ-teritoriale

Oficiul teritorial Chișinău al
Cancelariei de Stat

PRESCRIPȚIE

cu privire la rezultatele inspectării financiare tematice efectuate la Primăria satului Colonița, mun. Chișinău

Inspeția financiară, conform Programului activității de inspectare pentru anul 2013, a efectuat inspectarea financiară complexă la Primăria s. Colonița, pentru perioada de activitate 01.01.2011 – 30.11.2013, relevând multiple abateri de la actele normative în vigoare.

Astfel, **verificarea corectitudinii desfășurării procedurilor de achiziții publice** a stabilit că, contrar prevederilor art.art. 3, 13, 25 și 33 din Legea privind achizițiile publice nr. 96-XVI din 13.04.2007, pct.pct. 2, 6 și 8 din Regulamentul cu privire la activitatea grupului de lucru pentru achiziții, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1380 din 10.12.2007, pct. 25 din Regulamentul achizițiilor publice de valoare mică, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 148 din 14.02.2008, pct.pct. 2 și 6 din Regulamentul cu privire la întocmirea și păstrarea dosarului achiziției publice, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 9 din 17.01.2008 și pct. 9 din Regulamentul cu privire la achiziția bunurilor și serviciilor prin cererea ofertelor de prețuri, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 245 din 04.03.2008, la Primăria s. Colonița:

- achizițiile publice s-au desfășurat în lipsa planurilor anuale de achiziție și cu necalcularea valorii estimative a contractelor, ceea ce are impact negativ asupra planificării și utilizării surselor financiare și atrage riscuri de apreciere incorectă a necesităților, divizare a contractelor de achiziții publice, imposibilitatea oferirii unei imagini reale în ansamblu asupra volumului necesităților și a gradului de prioritate;

- cu 5 agenți economici, au fost încheiate contracte de achiziționare a produselor alimentare în valoare totală de 631,2 mii lei (200,5 mii lei + 155,7 mii lei + 151,8 mii lei + 63,8 mii lei + 59,4 mii lei), fără a fi organizate proceduri de achiziții publice;

- dosarele achizițiilor publice nu sunt cusute, ștampilate și numerotate în așa mod în cât să asigure integritatea acestora și să excludă posibilitatea sustragerii sau înlocuirii înscrisurilor pe care acestea le conțin;

- nu se ține registrul ofertelor pentru participarea la licitațiile publice;

- n-au fost întocmite și prezentate, Agenției Achiziții Publice, dări de seamă semestriale privind contractele de valoare mică încheiate.

Inspectarea corectitudinii retribuirii munci a stabilit că, cu derogare de la prevederile art. 118 alin. (4) din Codul muncii nr. 154-XV din 28.03.2003 și Hotărîrii Guvernului nr. 688 din 10.06.2003 cu privire la structura și statele de personal ale primăriilor satelor (comunelor), orașelor (municipiilor), la Primăria s. Colonița:

- au fost achitate plăți salariale în sumă de 12,6 lei, secretarului consiliului local, pentru perioada ce a fost rechemat din concediul anual, fără recuperare ulterioară;

- în condițiile unui buget de austeritate și lipsei unei fundamentări exhaustive, organigrama și statele de personal au fost majorate cu 9 unități, pentru întreținerea căroră, în anii 2011 și 2012, au fost suportate cheltuieli neregulamentare în sumă de 199,1 mii lei;

- avînd în subordine 4 instituții cu un număr de 127,4 unități, suplimentar a fost instituită funcția de contabil pe salarizare pe 0,7 unități, pentru întreținerea căreia, în anii 2011 și 2012, au fost suportate cheltuieli neregulamentare în sumă de 41,7 mii lei.

Verificarea gestionării activelor a stabilit că, contrar prevederilor art. 10¹ din Legea privind prețul normative și modul de vânzare-cumpărare a pămîntului nr. 1308-XIII din 25.07.1997, art. 14 alin. (1) din Legea privind administrația publică locală nr. 436-XVI din 28.12.2006, art.art. 31 alin. (4), 32 alin. (1) lit. b) și 35 alin. (6) lit. b) din Legea privind finanțele publice locale nr. 397-XV din 16.10.2003, art. 17 din Legea privind administrarea și deetatzarea proprietății publice nr. 121-XVI din 04.05.2007, Legilor bugetului de Stat pe anii 2011 – 2013, art.art. 13 alin. (1) și (2), 19 alin. (3) și 43 alin. (2) din Legea contabilității nr. 113-XII din 27.04.2007, pct. 7 din Regulamentul cu privire la darea în locațiune a activelor neutilizate, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 483 din 29.03.2008 și pct.pct. 67, 126 și 131 din Instrucțiunea cu privire la evidența contabilă în contabilitățile centralizate din cadrul primăriilor satelor (comunelor), orașelor, aprobată prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 94 din 19.07.2010, la Primăria s. Colonița:

- în perioada anului 2013, către 2 agenți economici, au fost transmise în folosință terenuri proprietate publică aferente obiectelor privatizate, cu suprafața de 0,3 ha, fără încheierea contractelor de arendă sau de vânzare-cumpărare a acestora și, respectiv, cu ratarea veniturilor în sumă de 22,6 mii lei (2%);

- în anii 2012 – 2013, factorii de decizie n-au întreprins măsuri eficiente întru încasarea plăților de arendă și pentru serviciile comunale, în sumă totală de 8,8 mii lei, de la spațiile cu suprafața de 18,3 m², transmise Direcției de poștă Chișinău;

- în anii 2011 – 2013, de la transmiterea spațiilor în locațiune fără calcularea plăților pentru arendă și/sau servicii comunale, au fost ratate venituri în sumă de 40,9 mii lei, inclusiv: 25,8 mii lei de la spațiile utilizate de S.A. „Moldtelecom”, 13,4 mii lei de la spațiile utilizate de S.A. „Termocom” și 1,7 mii lei de la spațiile utilizate de Direcția de poștă Chișinău;

- în anii 2011 – 2012, s-a achitat costul serviciilor comunale, în sumă de 36,4 mii lei, de care a beneficiat Școala muzicală, instituție ce nu se află în subordinea Primăriei;

- n-au fost înregistrate în evidența contabilă mijloace fixe (instalații de transmitere) în valoare de 2246,1 mii lei;

- în anul 2012, n-a fost efectuată inventarierea bunurilor materiale aflate la Căminul cultural și la Primărie;

- în decembrie 2012, au fost decontate datoriile creditoare și debitoare cu termenul de prescripție expirat în sumă de 11,1 mii lei și 12,4 mii lei, respectiv, fără întreprinderea măsurilor de recuperare a datoriilor debitoare;

- în anul 2012 n-a fost ținută Cartea mare pe mijloace bugetare și speciale, iar în anul 2013 pe mijloace speciale;

- nu s-a dus evidența contabilă a tichetelor de combustibil;

- în lipsa documentelor justificative, în evidența contabilă au fost înregistrate valori materiale (aparataj muzical) în sumă de 29,9 mii lei, cu decontarea datoriei față de furnizor.

Totodată, în cadrul inspectării s-a stabilit că, cu derogare de la art. 55 din Legea privind sistemul bugetar și procesul bugetar nr. 847-XIII din 24.05.1996, factorii de decizie ai

Primăriei s. Colonița au admis dezafectarea mijloacelor bugetare în sumă de 91,1 mii lei, ca urmare a plăților în avans pentru mărfuri și servicii cu depășirea termenului de 30 zile, dintre care, pentru suma de 40,5 mii lei, deja a expirat termenul de prescripție.

De asemenea, în evidența contabilă sînt înregistrate și datorii creditoare cu termen de prescripție expirat, în sumă de 15,9 mii lei.

Verificarea corectitudinii decontărilor cu titularii de avans a stabilit că, contrar prevederilor pct. 16 din Regulamentul cu privire la delegarea salariaților întreprinderilor, organizațiilor și instituțiilor din Republica Moldova, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 836 din 24.06.2002 și pct. 16 din Regulamentul cu privire la delegarea salariaților entităților din Republica Moldova, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 10 din 05.01.2012, în perioada 2011 – 2013, angajaților Primăriei s. Colonița, neîntemeiat li s-au compensat cheltuielile, în sumă totală de 4,3 mii lei, pentru transport în raza municipiului (orașului) Chișinău.

Cele relatate, denotă deficiențe semnificative ale managementului financiar adecvat și insuficiența procedurilor de control ce ar asigura utilizarea regulamentară a finanțelor publice în domeniul achizițiilor publice, fiind încălcate astfel prevederile art. 56² din Legea privind sistemul bugetar și procesul bugetar nr. 847-XIII din 24.05.1996, art. 87 din Legea privind administrația publică locală nr. 436-XIV din 28.12.2006 și Legii privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23.09.2010.

În scopul lichidării încălcărilor depistate în cadrul inspectării, în temeiul pct. 7 lit. j) din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspecției financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 1026 din 02.11.2010,

Inspecția financiară solicită:

- I. Examinarea rezultatelor inspectării financiare la ședința Consiliului sâtesc Colonița, cu elaborarea și aprobarea planului de măsuri în scopul înlăturării încălcărilor și neajunsurilor depistate;
- II. De respectat cu strictețe și de asigurat studierea (de către angajații implicați în managementul financiar) actelor normative indicate în prezenta prescripție;
- III. Întreprinderea măsurilor în vederea recuperării sumei de 36,4 mii lei, direcționată neîntemeiat pentru achitarea serviciilor comunale utilizate de către Școala muzicală;
- IV. Întru consolidarea răspunderii manageriale, pentru gestionarea optimă a resurselor entității publice, pe baza principiilor bunei 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, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 51 din 23.06.2009, ce ar asigura utilizarea regulamentară a finanțelor publice locale.

A lua act că, în cadrul inspectării, S.R.L. „Farmacia Polimonium” a achitat 2,4 mii lei pentru utilizarea terenurilor aferente obiectivului privat, iar Direcția de poștă Chișinău a achitat 8,8 mii lei pentru arenda spațiilor și servicii comunale.

Pentru nerespectarea disciplinei financiare, pe numele primarului a fost întocmit un proces-verbal cu privire la contravenție, pe art.art. 295 alin. (1) și 298 alin. (4), iar pe numele contabilului-șef, pe art. 295 alin. (1) Cod contravențional.

Despre măsurile întreprinse în vederea lichidării încălcărilor relevate, informați Inspecția Financiară până la **31.01.2014**.

Neexecutarea prezentei prescripții va atrage aplicarea sancțiunii conform prevederilor art. 349 alin. (1) Cod Contravențional.

DIRECTOR



Alexei SECRIERU