



Nr. 27-09-12/457 din 20 aprilie 2017

Doamnei Angela ZAPOROJAN
Primar al satului Colonița

✓ copia: Consiliul sătesc Colonița

Consiliul municipal Chișinău

Ministerul Finanțelor,
Direcția bugetelor unităților
administrativ-teritoriale

Oficiul teritorial Chișinău al
Cancelariei de Stat

PRESCRIPTIE

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

Inspeția Financiară, în conformitate cu demersul deputatului în Parlamentul Republicii Moldova, dl Mihai Ghimpu, nr. MG 5 din 15.03.2017, a efectuat inspectarea financiară tematică la Primăria s. Colonița, mun. Chișinău, pentru perioada 01.01.2009 – 28.02.2017, relevând multiple abateri de la actele normative în vigoare.

Astfel, **inspectarea executării prescripțiilor anterioare**, a stabilit neexecutarea prescripției nr. 27-09-12/1894 din 29.12.2015, în partea ce privește recuperarea:

- a 36,4 mii lei, direcționați neîntemeiat la achitarea serviciilor comunale pentru Școala muzicală (executarea prescripției nr. 27-09-12/1677 din 31.12.2013);
- plăților salariale, suplimentelor, primelor și ajutoarelor materiale neîntemeiate, în sumă de 22,9 mii lei;
- cheltuielilor de transport compensate neîntemeiat, în sumă de 3,6 mii lei;
- plăților pentru locațiune, diminuate cu 0,4 mii lei.

Inspectarea procesului de elaborare și executare bugetară a constatat că, contrar prevederilor art. 37 din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181 din 25.07.2014, art. 7, 8, 18, 19, 20 alin. (6), 27, 30 alin. (1), 31 alin. (1) și 33 alin. (1) din Legea privind finanțele publice locale nr. 397-XV din 16.10.2003, art. 14, 29, 76 și 77 din Legea privind administrația publică locală nr. 436-XVI din 28.12.2006, art. 4 din Legea privind descentralizarea administrativă nr. 435-XVI din 28.12.2006 și pct. 2, 3, 7, 9, 10, 11 și 12 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, la Primăria satului Colonița:

- bugetul pentru anul 2016, a fost aprobat cu întârziere;
- au fost înregistrate venituri neplanificate, în sumă de 280,9 mii lei;
- nu s-a asigurat acumularea veniturilor aprobate, în sumă de 196,7 mii lei;
- n-a fost aprobat Regulamentul privind constituirea fondului de rezervă și utilizarea mijloacelor acestuia;
- s-a admis contractarea lucrărilor, bunurilor și serviciilor cu depășirea planului, fapt ce a

REPUBLICA MOLDOVA
CONSILIUL MUNICIPAL CHIȘINĂU
PRIMĂRIA COLONIȚA
Nr. 27-09-12-210 din 26-04-17

*Obaces
Claușie
bunuri incluzându-se
cu ordinea de zi a consiliului
ce note informative
26.04.2017*

duș la formarea datoriilor cu termen de achitare expirat în sumă totală de 862,1 mii lei;

- din fondul de rezervă, 41,3 mii lei au fost alocați pentru scopuri ce nu pot fi calificate ca necesități cu caracter excepțional și imprevizibil;

- contrar destinației bugetare, 35,9 mii lei au fost alocați pentru organizarea meselor de binefacere, la procurarea combustibilului pentru unitățile de transport ale Inspectoratului de Poliție Ciocana și acordarea ajutoarelor materiale.

Inspectarea organizării și desfășurării procedurilor de achiziții publice a stabilit că, contrar prevederilor art. 6, 13, 19 alin. (1), 69 alin. (1) și 70 alin. (1) din Legea privind achizițiile publice nr. 96-XVI din 13.04.2007, art. 3, 6, 14, 27, 67, 72, 73 și 74 alin. (4) din Legea privind achizițiile publice nr. 131 din 03.07.2015, pct. 38 din Regulamentul cu privire la achiziția bunurilor și serviciilor prin cererea ofertelor de prețuri, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 666 din 27.05.2016, pct. 3, 4, 5 și 15 din Regulamentul achizițiilor publice de valoare mică, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 148 din 14.02.2008, pct. 4, 5, 13, 24 și 26 din Regulamentul cu privire la achizițiile publice de valoare mică, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 665 din 27.05.2016, pct. 7 și 9 din Regulamentul cu privire la activitatea grupului de lucru pentru achiziții, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1380 din 10.12.2007, pct. 20 și 41 din Regulamentul cu privire la activitatea grupului de lucru pentru achiziții, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 667 din 27.05.2016, pct. 21 și 27 din Regulamentul cu privire la modul de calculare a valorii estimative a contractelor de achiziții publice și planificarea acestora, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1404 din 10.12.2008 și pct. 150 din Regulamentul privind achizițiile publice de lucrări, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 669 din 27.05.2016, la Primăria satului Colonița:

- nu s-a realizat planificarea trimestrială, pentru perioada 01.01.2016 – 28.02.2017 și anunțul de intenție, pentru anul 2016;

- în darea de seamă anuală privind contractele de achiziții publice de valoare mică, semnate și înregistrate în perioada anului 2016, n-au fost incluse 24 contracte în valoare de 405,1 mii lei;

- la atribuirea contractelor de valoare mică, selectarea operatorilor s-a efectuat fără solicitarea actelor ce ar confirma competența managerială, experiența, buna reputație, asigurarea cu personal calificat, dotarea tehnică, capacitatea financiară etc.;

- s-a admis încheierea contractelor de achiziție publică de valoare mică, cu ignorarea modelului prevăzut de Regulament și documentația standard;

- unele contracte de achiziții, au fost atribuite fără ca membrii grupului de lucru să semneze declarații de confidențialitate și imparțialitate;

- s-a admis depășirea termenului de prezentare a dărilor de seamă privind procedurile de achiziții desfășurate;

- cu scopul aplicării procedurilor de achiziție de valoare mică și evitării procedurilor de achiziție publică, s-a admis divizarea achizițiilor prin încheierea a 3 contracte separate, în valoare totală de 167,8 mii lei;

- la 2 proceduri de achiziții publice, care s-au soldat cu încheierea contractelor în valoare totală de 566,1 mii lei, au participat operatori interdependenți, cu fondatori comuni;

- în perioada 2009 – 2012, fiind neglijate principiile de transparență, combatere a concurenței neloiale, tratament egal, imparțialitate, utilizare eficientă a finanțelor publice etc., 11 contracte în valoare totală de 478,1 mii lei, au fost atribuite G.T. „BRAGHIS VASILE D.”, fondatorul căreia, pe bază de contract, presta servicii juridice Primăriei satului Colonița.

Inspectarea corectitudinii retribuirii muncii a stabilit că, contrar prevederilor art. 8 și 9 din Legea privind sistemul de salarizare a funcționarilor publici nr. 48 din 22.03.2012, art. 25 alin. (2), 28, 29, 30, 31, 32 și 33 din Legea cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public nr. 158-XVI din 04.07.2008, pct. 8 din Hotărârea Guvernului nr. 331 din 28.05.2012, privind salarizarea funcționarilor publici, pct. 70 din Regulamentul cu privire la evaluarea performanței colective, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 94 din 01.02.2013 și

Regulamentului cu privire la perioada de probă pentru funcționarul public debutant, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 201 din 11.03.2009, la Primăria satului Colonița:

- contabilul-șef, pentru perioada în care a fost sancționată disciplinar, a beneficiat de sporuri pentru performanța colectivă, în sumă de 8,9 mii lei;

- contabilul-șef, a fost angajată în această funcție publică începînd cu 01.04.2013, fără organizarea concursului, fără a-i fi stabilită perioada de probă, fără a fi confirmată în funcție, fără depunerea jurămîntului și fără a-i fi conferit grad de calificare, fiind remunerată, pentru perioada 01.04.2013 – 28.02.2017, cu 206,5 mii lei;

- o persoană angajată în funcția de jurist, pe bază de contract, nedeținînd statutul de funcționar public, în perioada 02.07.2013 – 30.11.2013, a suplinit funcția publică de specialist în domeniul relațiilor funciare și cadastru, fiind remunerată cu 10,6 mii lei;

- ulterior, persoana vizată, a fost angajată în funcția de specialist în domeniul relațiilor funciare și cadastru, însă, iarăși fără organizarea concursului, fără stabilirea perioadei de probă, fără confirmare în funcția publică, fără depunerea jurămîntului și fără conferirea gradului, fiind remunerată, pentru perioada 01.12.2013 – 28.02.2017, cu 135,1 mii lei;

- după angajarea în funcția de specialist în domeniul relațiilor funciare și cadastru, persoana vizată, pentru activitatea concomitentă în funcția de jurist, pe 0,5 unități, pentru perioada 01.12.2013 – 28.02.2017, a fost remunerată cu 47,1 mii lei.

Inspectarea gestionării patrimoniului public a stabilit că, contrar art. 3, 10 și 10¹ din Legea privind prețul normativ și modul de vânzare-cumpărare a pămîntului nr. 1308-XIII din 25.07.1997, art. 77 alin. (5) din Legea privind administrația publică locală nr. 436-XVI din 28.12.2006, art. 7 și 13 din Legea privind administrarea și dectatizarea proprietății publice nr. 121 din 04.05.2007, art. 3 din Legea privind terenurile proprietate publică și delimitarea lor nr. 91-XVI din 04.05.2007, art. 4 și 5 din Legea cadastrului bunurilor imobile nr. 1543-XIII din 25.02.1998, art. 10 din Legea bugetului de stat pentru anul 2017 nr. 279 din 16.12.2016 și pct. 33 și 36 din Regulamentul privind licitațiile cu strigare și cu reducere, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 136 din 10.02.2009, la Primăria satului Colonița:

- 39 loturi de teren proprietate publică, cu suprafața totală de 2,4689 ha, au fost înstrăinate prin licitație, dar, la preț mai mic ca cel de piață, cu circa 2677,6 mii lei;

- n-a fost stabilit unilateral modul și termenul de încasare a plăților pentru folosirea terenurilor proprietate publică, fiind astfel ratate venituri în sumă de minim 114,6 mii lei;

- n-au fost întreprinse măsurile de rigoare în vederea încheierii contractelor de locațiune pentru două bunuri proprietate publică, cu suprafața totală de 76,3 m.p., fiind astfel ratate venituri minime în sumă de 3,8 mii lei;

- nu s-a profitat de dreptul de a reține acaturile, în sumă de 55,6 mii lei, de la neachitarea în termen a bunurilor adjudecate, la moment, restanța la achitarea unui bun adjudecat constituie 30,0 mii lei;

- n-a fost înregistrat la Oficiul cadastral teritorial Chișinău, dreptul patrimonial asupra 12 construcții, cu valoarea de 18108,9 mii lei;

- bunurile se transmit în locațiune fără organizarea licitației publice;

- n-a fost aprobată delimitarea terenurilor domeniului public și lista bunurilor nepasibile privatizării.

Inspectarea managementului financiar-contabil a stabilit că, contrar prevederilor art. 80 alin. (2) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181 din 25.07.2014, art. 17 alin (3), 19, 24 și 27 alin. (1) și (2) din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, art. 33 alin. (6) lit. b) din Legea privind finanțele publice locale nr. 397-XV din 16.10.2003, pct. 15 și 16 din Regulamentul privind delegarea salariaților entităților din Republica Moldova, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 10 din 05.01.2012, pct. 2 din Hotărîrea Guvernului nr. 1404 din 30.12.2005, privind reglementarea utilizării autoturismelor de serviciu de către autoritățile administrației publice, pct. 8 și 29 din Normele pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a Republicii Moldova, aprobate prin

Hotărîrea Guvernului nr. 764 din 25.11.92, Instrucțiunii privind evidența, eliberarea, păstrarea și utilizarea formularelor tipizate de documente primare cu regim special, aprobate prin Hotărîrea Guvernului nr. 294 din 17.03.1998, pct. 8, 9, 11, 23, 65, 69, 71 și 74 din Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 60 din 29.05.2012, pct. 1.4.3.2., 3.4.34 și 3.3.56 din Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 216 din 28.12.2015 și Instrucțiunii privind modul de completare a actului de achiziție a mărfurilor, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 130 din 30.09.2010, la Primăria satului Colonița:

- unor angajați le-au fost compensate cheltuielile de călătorie, cu transportul în raza municipiului (orașului) Chișinău, în sumă totală de 3,1 mii lei;

- în lipsa actelor justificative, titularilor de avans li s-au compensat plăți în sumă totală de 16,6 mii lei;

- în lipsa actelor justificative privind prestarea serviciilor, diferitor persoane fizice le-au fost achitate plăți în sumă totală de 26,5 mii lei;

- fără perfectarea foilor de parcurs, au fost decontate 2,9 tone de motorină, în valoare de 40,7 mii lei;

- s-a admis dezafectarea mijloacele financiare, în sumă de 36,8 mii lei;

- s-au admis creanțe cu termen de prescripție expirat, în sumă de 87,3 mii lei;

- n-a fost aprobat Regulamentul privind aprobarea numărului-limită al autoturismelor de serviciu și a parcursului-limită anual pentru un autoturism, întru asigurarea îndeplinirii atribuțiilor de serviciu;

- nu s-au reflectat în evidența contabilă angajamentele deținătorilor de terenuri și soldul datoriilor pentru fiecare an în parte;

- nu s-a dus evidența conformă a documentelor primare cu regim special;

- nu s-a efectuat inventarierea integrală a creanțelor și datoriilor;

- casieria nu este dotată corespunzător, fiind admisă păstrarea numerarului pe un termen mai mare de cel prevăzut;

- unor mijloace fixe nu li s-au atribuit numere de inventar;

- urmare a inventarierii desfășurate în cadrul inspectării, s-au constatat lipsuri în sumă de 6,5 mii lei și surplusuri evaluate la 77,6 mii lei;

- în cadrul contrapunerii kilometrajului indicat în foaia de parcurs, cu kilometrajul parcurs de facto, la autoturismul de model Chevrolet Aveo, n.î. C QF 818, s-au constatat devieri ce atestă decontarea nejustificată a 16,6 litri de combustibil, în valoare de 0,3 mii lei.

Cele relatate, denotă deficiențe semnificative ale managementului financiar și lipsa unor proceduri de control intern ce ar asigura utilizarea regulamentară a finanțelor publice, fiind astfel încălcate prevederile 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 sătesc Colonița, cu aprobarea planului de măsuri în scopul înlăturării încălcărilor depistate;

II. Respectarea cu strictețe și asigurarea studierii (de către angajații implicați în managementul financiar) actelor normative indicate în prezenta prescripție;

III. Întreprinderea măsurilor de rigoare în vederea recuperării a:

- 63,3 mii lei (36,4+22,9+3,6+0,4) – executarea integrală a prescripției nr. 27-09-12/1894 din 29.12.2015;

- 8,9 mii lei – sporuri neîntemeiate pentru performanța colectivă;
- 114,6 mii lei – venituri ratate de la arenda terenurilor;
- 3,8 mii lei – venituri ratate de la locațiune;
- 30,0 mii lei – restanță la achitarea bunului adjudecat;
- 3,1 mii lei – cheltuieli de călătorie compensate neîntemeiat;
- 16,6 mii lei – cheltuieli compensate titularilor de avans în lipsa actelor justificative (sau perfectarea actelor justificative);
- 26,5 mii lei – plăți achitate în lipsa actelor justificative privind prestarea serviciilor (sau perfectarea actelor justificative);
- 41,0 mii lei (40,7+0,3) – combustibil decontat nejustificat (sau perfectarea actelor justificative);
- 36,8 mii lei – mijloace financiare dezafectate;

IV. Reflectarea în evidenta contabilă a surplusurilor în valoare de 77,6 mii lei;

V. Înregistrarea la Oficiul cadastral teritorial Chișinău a dreptului patrimonial asupra 12 construcții, cu valoarea de 18108,9 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 ministrului finanțelor nr. 189 din 05.11.2015, ce ar asigura utilizarea regulamentară și eficientă a finanțelor publice locale. A lua act că, în cadrul inspectării, au fost recuperate lipsurile în valoare de 6,5 mii lei.

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

Despre măsurile întreprinse în vederea lichidării încălcărilor și neajunsurilor depistate, informați Inspekția Financiară în termen de pînă la 26.05.2017.

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

DIRECTOR



Alexei SECRIERU