

CONTROL

MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

INSPECȚIA FINANCIARĂ

ФИНАНСОВАЯ ИСПЕКЦИЯ

MD-2012, mun. Chișinău, str. Alexandru cel Bun, 48,
tel: 22-26-70, fax:22-07-75, e-mail: inspectia.financiara@if.gov.md

№ 27-08-10/119 din 26.01. 2018

D. V. Ancoșchi
D. V. Ancoșchi

*Spun acționarii și responsabilii
prezent. propunerile din portofel
fondului de investiții
jocuri 15 etc.*

D. G. Doușani
*Spun includere în of. și a CNP
din luna februarie.*
01.02.18

Dnei Irina ZUBENINA
Director ÎM „Regia Apă Canal Bălți”
mun. Bălți, str. Cearupin, 1

Copia: **Consiliului municipal Bălți**
mun. Bălți, str. Piața Independenței, 1

Primăria mun. Bălți
mun. Bălți, str. Piața Independenței, 1

**Oficiul teritorial Bălți al
Cancelariei de stat**
mun. Bălți, str. Piața Independenței, 1

PRESCRIȚIE

privind lichidarea iregularităților constatate în cadrul inspectării financiare complexe la Î.M. „Regia Apă Canal Bălți”

Inspeția Financiară a efectuat inspectarea financiară complexă a activității economico-financiare a Întreprinderii municipale „Regia Apă Canal Bălți” (în continuare – Întreprinderea), în perioada 01.01.2013-01.04.2017, în cadrul căreia au fost verificate și aspectele expuse în ordonanțele Direcției Generale Teritoriale „Nord” a CNA, și informează următoarele.

Ca rezultat al nerespectării cadrului legislativ, mijloacele financiare ale Întreprinderii au fost gestionate necorespunzător, fapt ce a generat suportarea cheltuielilor neîntemeiate în sumă de 284,4 mii lei și neregulamentare în sumă de 41765,5 mii lei, inclusiv:

- cu derogare de la prevederile art. 17 și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, SNC nr. 3 „Componența consumurilor și cheltuielilor întreprinderii”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 174 din 25.12.1997, SNC „Cheltuieli”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013 și ordinului Ministerului Finanțelor nr. 87 din 23.12.2004 cu privire la modul de contabilizare a cheltuielilor aferente schimbului anvelopelor și acumulateorilor la mijloacele fixe de transport, în perioada 2014-2015, au fost casate acumulateori și anvelope procurate pentru mijloacele de transport ale Întreprinderii în valoare de 110,8 mii lei;

- cu derogare de la prevederile Regulamentului cu privire la evaluarea condițiilor de muncă la locurile de muncă și modul de aplicare a listelor ramurale de lucrări pentru care pot fi stabilite sporuri de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1335 din 10.10.2002, în perioada 2014-2016, entitatea a calculat și achitat sporul de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile în sumă de 84,2 mii lei, inclusiv în anul 2014 – 28,3 mii lei, în anul 2015 – 28,7 mii lei și în anul 2016 – 27,2 mii lei;

- la plățile salariale au fost calculate contribuții de asigurări sociale și prime de asigurări medicale obligatorii în sumă de 23,0 mii lei;



- contrar prevederilor art. 17 și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, SNC nr. 3 „Componența consumurilor și cheltuielilor întreprinderii”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 174 din 25.12.1997 și calculului tarifelor la prestarea serviciului de apă, în anul 2014, în lipsa fondurilor special formate din profitul Întreprinderii, în lipsa unei activități economico-financiare favorabile, au fost cheltuite mijloace bănești pentru petrecerea spartachiadei în sumă de 31,8 mii lei;

- contrar prevederilor art. 128 din Codul Muncii, aprobat prin Legea nr. 154-XV din 28.03.2003 și art. 17 și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, unor angajați, în perioada în care aceștia s-au aflat la odihnă în diferite stații balneo - sanatoriale peste hotarele țării, au fost calculate și achitate salarii în sumă de 28,7 mii lei;

- contrar prevederilor art. 17 și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, în lipsa documentelor primare justificative au fost trecute la cheltuieli 4,8 mii lei;

- în contradicere cu prevederile pct. 25 din Regulamentul cu privire la delegarea salariaților entităților din Republica Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 10 din 05.01.2012, în anul 2015, au fost compensate cheltuieli de deplasare (diurne) unui angajat în sumă de 1,1 mii lei;

- contrar prevederilor art. 7 și 9 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, în perioada 2014-2015, eronat au fost reflectate la cheltuieli diferențele de curs valutar în sumă de 37157,8 mii lei aferente contractelor de credit primite în anii 2006 și 2009;

- în contradicere cu prevederile art. 17 și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007 și pct. 26 din SNC nr. 16 „Contabilitatea activelor materiale pe termen lung”, în anul 2014, n-au fost capitalizate cheltuielile privind reparația capitală la un mijloc de transport în sumă de 15,0 mii lei, acestea fiind reflectate la consumurile perioadei de gestiune;

- contrar prevederilor Deciziei Consiliului municipal Bălți nr. 6/48 din 27.10.2011 cu privire la aprobarea tarifului de alimentare cu apă, în anul 2016, au fost admise pierderi supranormative de apă în sumă de 4592,7 mii lei.

Consecință al managementului financiar-contabil inefficient și neconform al persoanelor cu funcție de răspundere a fost admisă prejudicierea Întreprinderii cu suma de 29472,0 mii lei, inclusiv:

- contrar prevederilor art. 17, 18 și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, în perioada 01.01.2013 – 31.05.2016, în lipsa documentelor primare justificative (actelor de casare), neîntemeiat au fost decontate la consumuri/cheltuieli bunuri materiale în sumă de 893,0 mii lei, procurate în numerar prin acte de achiziție de la persoane fizice;

- în contradicere cu prevederile art. 13, 17 și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, în anul 2013, prin 7 (șapte) dispoziții de plată, din casieria întreprinderii au fost sustrate mijloace bănești în sumă de 84,3 mii lei;

- contrar prevederilor Legii privind serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare nr. 303 din 13.12.2013, în perioada 14.09.2014 - 07.07.2015, Întreprinderea a prestat servicii de alimentare cu apă și/sau de canalizare consumatorilor în aria mun. Bălți în lipsa Licenței de activitate;

- în contradicere cu prevederile art. 8 și 15 din Legea privind serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare nr. 303 din 13.12.2013, în perioada 2014 (septembrie) – 2017 (mai), calculele tarifelor pentru serviciile publice de alimentare cu apă potabilă n-au fost avizate de ANRE, cu aprobarea ulterioară de către Consiliului municipal Bălți;

- în contradicere cu prevederile art. 7 și 17 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, Titlul II din Codul Fiscal, SNC „Cheltuieli” aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, în anul 2015, eronat au fost reflectate la cheltuielile

perioadei de gestiune serviciile de asigurare a mijloacelor de transport și a personalului Întreprinderii, fiind diminuate rezultatele financiare ale Întreprinderii cu 24,1 mii lei;

- cu derogare de la prevederile art. 8 alin. 2 lit. d) din Codul Fiscal, pentru perioada 2014-2016, declarațiile privind impozitul pe venit din activitatea de antreprenoriat au fost prezentate cu date eronate;

- contrar prevederilor pct. 13, 20, 24 și 37 din Normele pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 764 din 25.11.1992, n-au fost efectuate inventarieri inopinate a mijloacelor bănești în casa Întreprinderii au fost admise cazuri de încasare și de eliberare a numerarului prin dispoziții de încasare și de plată în lipsa semnăturii administratorului și a beneficiarului;

- în contrazicere cu prevederile art. 14 alin. 2 lit. l) din Legea privind administrația publică locală nr. 436-XVI din 28.12.2006, schema statelor de personal pentru anii 2014-2016, n-au fost coordonate cu fondatorul;

- cu derogare de la prevederile art. 7 din Legea privind activitatea de antreprenoriat și întreprinderi nr. 845-XII din 03.01.1992 și pct. 5, 7 și 8 din Hotărârea Guvernului nr. 764 din 25.11.1992, n-a fost asigurată transmiterea integrală a mijloacelor bănești din casieria entității în instituțiile financiare, dar au fost păstrate în casierie mai mult de trei zile lucrătoare.

De asemenea, în temeiul ordonanțelor Direcției Generale Teritoriale „Nord” a Centrului Național Anticorupție au fost efectuate inspectări financiare de contrapunere cu unii agenți economici privind relațiile economice cu Î.M. „Regia Apă Canal Bălți” în rezultatul căruia a fost constatată prejudicierea Întreprinderii cu 28494,7 mii lei, inclusiv:

- 213,2 mii lei, ce constituie serviciile, neconfirmate documentar, privind primirea delegațiilor de la SA „Drum Bun”;

- 33,8 mii lei, ce constituie materiale de construcție procurate de la SA „Materiale Forestiere de Construcție”, decontate în lipsa documentelor primare;

- 444,9 mii lei, ce constituie bunuri materiale procurate de la SRL „Secolul XXII”, neconfirmate documentar;

- 532,2 mii lei, ce constituie materiale de construcție și servicii de excavator primite de la SRL „Darexia Construct”, în lipsa justificării documentare;

- 337,4 mii lei, ce constituie materiale de construcție, lucrări de reparație și servicii de excavator primite de la SRL „Vidocons Nord”, neconfirmate documentar;

- 851,6 mii lei, ce constituie materiale de construcție procurate de la SRL „Stroylux”, decontate în lipsa documentelor primare;

- 771,6 mii lei, ce constituie materiale de construcție procurate de la SRL „Polimer Plast”, decontate în lipsa documentelor primare;

- 585,7 mii lei, ce constituie materiale de construcție procurate de la SRL „Engros” MCF, casate în lipsa documentelor justificative;

- 685,4 mii lei, ce constituie bunuri materiale (materiale din bumbac, materiale din fibre sintetice, materiale tricotate etc.) procurate de la SRL „Calser-Prim”, casate în lipsa documentelor primare;

- 814,9 mii lei, ce constituie bunuri materiale procurate și mijloace bănești transferate SRL „Alina Electronic”, neargumentate documentar și decontate în lipsa documentelor justificative;

- 101,8 mii lei, ce constituie materiale de construcție și servicii de transport primite de la SC „Maxgrup” SRL, neconfirmate documentar și casate în lipsa documentelor primare;

- 152,6 mii lei, ce constituie bunuri materiale procurate (mobilă) de la SRL „Mobilonord”, decontate în lipsa documentelor justificative;

- 254,5 mii lei, ce constituie bunuri materiale (materiale de construcție și dulciuri) procurate de la SRL „Evridica Com”, neargumentate documentar și decontate în lipsa documentelor primare;
- 935,2 mii lei, ce constituie foile turistice procurate de SRL „Damla Tur”, nejustificate documentar;
- 2908,9 mii lei, ce constituie materiale procurate de la SRL „Cebzor Trans”, nejustificate documentar și casate în lipsa documentelor primare;
- 1733,6 mii lei, ce constituie materiale procurate de la SRL „Anastasia Grup”, neconfirmate documentar și decontate în lipsa documentelor justificative;
- 772,1 mii lei, ce constituie materiale procurate de la SRL „Tehno Trans Union”, neargumentate documentar și casate în lipsa documentelor primare;
- 992,8 mii lei, ce constituie materiale procurate de la SRL „Retall Grup”, neconfirmate documentar și decontate în lipsa documentelor justificative;
- 200,1 mii lei, ce constituie reducerea acordată de către directorul Întreprinderii la serviciile de apă livrate SRL „Codru Nord”;
- 488,9 mii lei, ce constituie bunuri materiale procurate de la SRL „Top Confort”, neargumentate documentar;
- 492,4 mii lei, ce constituie bunuri materiale procurate de la SRL „Ilco Svetlana Sundare”, neconfirmate documentar și casate în lipsa documentelor primare;
- 514,7 mii lei, ce constituie bunuri materiale procurate de la SRL „Daniolix”, casate în lipsa documentelor justificative;
- 132,3 mii lei, ce constituie bunuri materiale procurate de la SRL „Pavlov Eliza”, decontate în lipsa documentelor primare;
- 2383,6 mii lei, ce constituie efectuarea unor operațiuni fictive cu SA „RED Nord”;
- 1187,3 mii lei, ce constituie efectuarea unor operațiuni fictive cu SA „RED Nord Donduşeni”;
- 2103,4 mii lei, ce constituie bunuri materiale procurate de la SRL „Licurici”, neargumentate documentar și casate în lipsa documentelor justificative;
- 278,2 mii lei, ce constituie foi turistice procurate de la SRL „Timitrans”, neconfirmate documentar;
- 1769,0 mii lei, ce constituie foi turistice procurate de la SRL „Faitec”, nejustificate documentar;
- 1002,1 mii lei, ce constituie bunuri materiale procurate de la SRL „Asinv”, neargumentate documentar și casate în lipsa documentelor primare;
- 23,4 mii lei, ce constituie bunuri materiale procurate de la SRL „Poltier”, decontate în lipsa documentelor justificative;
- 3029,1 mii lei, ce constituie bunuri materiale procurate de la SRL „Vena”, neargumentate documentar și casate în lipsa documentelor primare;
- 1768,0 mii lei, ce constituie bunuri materiale primite de la ÎS „Acva Nord”, decontate în lipsa justificării documentare.

Neajunsurile menționate, denotă deficiențe majore ale sistemului de management financiar orientate spre asigurarea desfășurării organizate și eficiente a administrării patrimoniului entității, inclusiv asigurarea strictă a integrității activelor precum și siguranței și optimizării activelor și pasivelor conform prevederilor art. 13 și 41 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007.

În scopul lichidării încălcărilor constatate în cadrul inspectării financiare și în temeiul pct. 7 alin. 1 lit. j) din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspecției Financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1026 din 02.11.2010, Inspecția Financiară cere îndeplinirea următoarelor prescripții:

I. Examinarea rezultatelor inspectării și întreprinderea măsurilor eficiente pentru înlăturarea încălcărilor constatate și prevenirea acestora pe viitor;

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

III. Implementarea procedurilor de control intern, în conformitate cu prevederile art. 41 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007 orientate spre asigurarea desfășurării organizate și eficiente a activității economice, asigurarea transparenței și corectitudinii în relațiile de serviciu;

IV. Întreprinderea măsurilor pentru restituirea cheltuielilor neîntemeiate în sumă de 284,4 mii lei și a prejudiciului în sumă de 29472,0 mii lei (977,3 + 28494,7);

V. Respectarea cadrului normativ în vederea neadmiterii pe viitor a cheltuielilor nereglementare;

VI. Îmbunătățirea managementului contabil, restabilirea și reflectarea corectă în evidența contabilă a situațiilor economice în concordanță cu prevederile cadrului regulamentar, cu efectuarea modificărilor în declarația privind impozitul pe venit din activitatea de antreprenariat pentru anii 2014-2015.

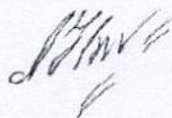
În acest context, recomandăm fondatorului (Consiliului municipal Bălți):

- monitorizarea respectării a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate, legalitate și echitate în conducerea activității Întreprinderii;
- revizuirea tarifului de apă și ajustarea la costurile efectiv suportate la livrarea unui metru cub de apă consumatorilor din mun. Bălți;
- oferirea suportului necesar restituirii cheltuielilor neîntemeiate și a prejudiciului cauzat Întreprinderii.

Despre măsurile întreprinse în vederea lichidării încălcărilor și neajunsurilor depistate și reflectate în actul inspectării financiare, informați Inspekția Financiară până la 02.03.2018.

Neexecutarea prezentei prescripții va atrage aplicarea sancțiunii conform prevederilor art. 349 alin. 1 din Codul Contravențional.

DIRECTOR



Alexei SECRIERU