Republica Moldova
CONSILIUL MUNICIPAL BĂLŢI
str. Independenţei, 1
MD-3100, m.Bălţi,
Republica Moldova

Республика Молдова
СОВЕТ МУНИЦИПИЯ БЭЛЦЬ
ул. Индепенденцей, 1
MD-3100, м.Бэлць,
Республика Молдова

_____Nr._____
La Nr. _____*de la*_____

Перевод
Проект

Кабинет адвоката «Басисто Геннадий»
мун. Бэлць, ул. Штефана чел Маре 36 оф.31

Совет мун. Бэлць, рассмотрев ходатайство Кабинета адвоката «Басисто Геннадий» от 28.02.2018 г. о рассмотрении результатов тематического финансового инспектирования Финансовой Инспекции от 26.04.2017 г., оценке действий ответственных лиц МП «Благоустройство и озеленение Бэлць» и ущерба причиненного публичным интересам, сообщает, что позиция, изложенная на XI внеочередном заседании Совета мун.Бэлць от 05.12.2017 г. в ответе Центру по борьбе с коррупцией, остается неизменной, и считает необходимым изложить следующие суждения:

Постановлением Конституционного суда № 22 от 27.06.2017 г. был признан неконституционным текст «*общественным интересам либо*» в ч.(1) ст. 328 Уголовного кодекса Республики Молдова № 985-XV от 18 апреля 2002 года. В п.91, 92 Постановления, в заключение вышесказанному Конституционный суд отмечает, что использование в ст.328 ч.(1) Уголовного кодекса понятия «*общественным интересам*», являющегося общим понятием, которое не может быть определено, нарушает статьи 1 ч.(3) и 22 Конституции *[принцип законности уголовной ответственности и уголовного наказания]*, а также ст.23 Конституции *[качество уголовного закона]*. В части, касающейся причинения ущерба «*правам и охраняемым законом интересам физических или юридических лиц*», Конституционный суд отмечает, что положения ст.126 ч.(2) Уголовного кодекса устанавливают, что значительный характер причиненного ущерба определяется с учетом степени нарушения основных прав и свобод человека.

Представлением Конституционного суда в адрес Парламента РМ, вынесенном на основании указанного постановления, Конституционный суд отметил, что ст.328 ч.(1) Уголовного кодекса, предусматривая материальное преступление, включает «общественный интерес» в качестве его пагубного последствия, однако отсылочная норма (ст.126 ч.(2) кодекса), на основании которой оценивается нанесенный ущерб в каждом конкретном случае, не устанавливает *expressis verbis* общественный интерес как социальную ценность, которая может быть определена, и не указывает критерии ее оценки. Так, Конституционный суд отметил, что абстрактное отнесение конкретных уголовных деяний к категории преступлений, наносящих ущерб «*общественному интересу*», не отвечает требованиям ясности и предсказуемости, а также представляет собой расширительное толкование уголовного закона во вред обвиняемому. Кроме того, поскольку понятие «общественный интерес» встречается в разных составах преступлений и правонарушений, следует внести соответствующие изменения с учетом суждений, изложенных в постановлении Конституционного суда.

По заявленным запросам сообщаем следующее:

- в отношении причинения ущерба публичным интересам, применяя суждения Постановления Конституционного суда № 22 от 27.06.2017 г. и Представление Конституционного суда в адрес Парламента РМ о приведении законодательства в соответствие с конституционными нормами, Совет мун. Бэлць не может высказаться о значительности ущерба, причиненному общественному интересу;

- по запросу Территориального бюро Бэлць Государственной канцелярии № 1304/ОТ1-635 от 26.05.2017 г. результаты упомянутого тематического финансового инспектирования, осуществленного на МП «Благоустройство и озеленение Бэлць», были рассмотрены на IV внеочередном заседании Совета мун.Бэлць от 11.05.2017 г., на котором единогласным голосованием было решено принять к сведению Предписание Территориального управления Финансовой инспекции Министерства финансов № 27-15/123 от 19.05.2017 г.;

- в отношении оценки действий ответственных лиц муниципального предприятия, сообщаем, что в соответствии с п. к ч. 2 ст. 7 Закона РМ № 246 от 23.11.2017 г. «О государственном и муниципальном предприятиях» учредитель оценивает деятельность административного совета и управляющего на основании годового отчета о деятельности административного совета, управляющего и о финансово-экономической деятельности предприятия. Оценка учредителем действий ответственных лиц муниципального предприятия в другом аспекте, чем на основании годового отчета, законом не предусмотрена.

Председательствующий на ____
заседании Совета мун. Бэлць

Исп.: В. Балан,
Начальник Юридического управления
тел.: (0-231) 54-634

Dna V. Rusu
D.P. V. Bahan

Spre examinare la cadrul ședinței CMB, pregătirea docum. necesare, etc.
28.02.2018

Consiliul min. Balți

de la Avocatul Basisto Ghenadie
Cabinetul Avocatului"Basisto Ghenadie"
mun.Bălți, str. Ștefancel Mare 36, of. 31
tel. 0 (69) 161971

DEMERS

În fapt, în prezent în cadrul Judecătoriei Bălți se examinează cauza penală privind învinuirea Administratorului al Întreprinderii Municipale „Amenajarea teritoriului și spații verzi Bălți" d. Novicova Svetlana Victor, că ultima în interes personal a încheiat cu SC „Legilux" SRL la 04.02.2016 contractul nr. 2/16 și la 01.01.2017 contractul nr. 1/17, privind acordarea serviciilor de transport a călătorilor în regim de Taxi, prin care fapt Întreprinderii Municipale „Amenajarea teritoriului și spații verzi Bălți" i-a fost cauzat un prejudiciu material considerabil în sumă totală de 95327,3 lei.

Astfeld. Novicova Svetlana Victor a săvârșit infracțiunea prevăzută de art. 327 alin. (1) Cod penal, abuzul de serviciu, cu semnele de calificare: folosirea intenționată de către o persoană publică a situației de serviciu, cu cauzarea de daune în proporții considerabile intereselor ocrotite de lege ale persoanei juridice.

La fel Administratorul al Întreprinderii Municipale „Amenajarea teritoriului și spații verzi Bălți" d. Novicova Svetlana Victor se învinuiește în ceia că a admis majorarea neîntemeiată a orelor efectiv lucrate de mijloacele de transport de modelul Opel Vivara cu numărul de înmatriculare BL DV 167 și de model Reno Trafic cu numărul de înmatriculare BL DU 847 față de cele real executate, prin care fapt în perioada 01.01.2016 – 01.03.2017 s-a admis o achitare neîntemeiată majorată soților Sobacinschi Alina și Sobacinschi Constantin, în sumă totală 115020,3 lei, astfel bugetului Întreprinderii Municipale „Amenajarea teritoriului și spații verzi Bălți" fiindu-i cauzat un prejudiciu material considerabil de suma respectivă.

Astfel d. Novicova Svetlana Victor a săvârșit infracțiunea prevăzută de art. 327 alin. (1) Cod penal, abuzul de serviciu, cu semnele de calificare: folosirea intenționată de către o persoană publică a situației de serviciu, cu cauzarea de daune în proporții considerabile intereselor ocrotite de lege ale persoanei juridice.

De menționat, că la baza pornirii cauzei penale nominalizate și învinuirii Administratorului al Întreprinderii Municipale „Amenajarea teritoriului și spații verzi Bălți" d. Novicova Svetlana Victor stat Raportul inspectării financiare tematice al acestei entități din 26.04.2017 care a cuprins perioada de activitate 01.01.2016 – 01.03.2017, în cadrul căreia s-a constatat că:

REPUBLICA MOLDOVA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI BĂLȚI
Nr. de intrare 03-18/837
28 02 2018

- contrar art. 24alin. 3 din Codul Fiscal aprobat prin Legea nr. 1163-XIII din 24.04.1997 şi pct. 15, 16 din Regulamentul cu privire la delegarea salariaţilor entităţii din Republica Moldova aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 10 din 05.01.2012 de către conducerea *întreprinderii s-au* admis cheltuieli neîntemeiate pentru achitarea serviciilor de Taxi pe perioada 01.01.2016 – 01.03.2017 prestatorului SC „Legilux" SRL în total în sumă de 95327,3 lei, respectiv a. 2016 – 79555,56 lei, a. 2017 (ianuarie, februarie) – 15771,75 lei;
- contrar condiţiilor contractelor nr. 17 din 31.12.2015 şi nr. 18 din 31.12.2015în baza cărora au fost luate în arendă mijloacele de transport de model Reno Trafic cu numărul de înmatriculare BL DU 847 şi de modelul Opel Vivara cu numărul de înmatriculare BL DV 167, conducerea întreprinderii a admis majorarea numărului de ore efectiv pontate pentru utilizarea transportului şi majorarea tarifului pe perioada 01.01.2016 – 01.03.2017 pentru o oră/maşină, ca rezultat Întreprinderea Municipală „Amenajarea teritoriului şi spaţii verzi Bălţi" a suportat cheltuieli neîntemeiate în sumă totală de 115020,3 lei, respectiv pentru utilizarea automobilului Reno Trafic - 61202,3 lei şi pentru utilizarea automobilului Opel Vivara- 53818 lei.

Din prevederile art. 6 al Legii nr. 246 din 23.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat şi întreprinderea municipală, organele de conducere ale întreprinderii de stat/municipale sînt: a) fondatorul; b) consiliul de administraţie; c) administratorul – organ executiv; d) comisia de cenzori.

Iar art. 7 al Legii nr. 246 din 23.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat şi întreprinderea municipală, stabileşte că fondatorul întreprinderii de stat şi fondatorul întreprinderii municipale, împreună cu autoritatea executivă, în limita competenţelor atribuite, exercită drepturile de administrare a întreprinderii...

Potrivit Capitolului I pct. 1 al Statutului Întreprinderii Municipale „Amenajarea teritoriului şi spaţii verzi Bălţi", Fondator al Întreprinderii este Consiliul municipal Bălţi, cu sediul: Republica Moldova, mun. Bălţi, piaţa Independenţei, 1.

Astfel Consiliul mun. Bălţi, în calitate de fondator, exercită drepturile de gestionar al Întreprinderii Municipale „Amenajarea teritoriului şi spaţii verzi Bălţi".

Conform art. 3 al Legii nr. 246 din 23.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat şi întreprinderea municipală, bunurile întreprinderii de stat/municipale se constituie din bunurile domeniului privat al statului/unităţii administrativ-teritoriale/unităţii teritoriale autonome Găgăuzia depuse ca aport în capitalul social al întreprinderii şi bunurile obţinute ca rezultat al activităţii desfăşurate şi aparţin acesteia cu drept de proprietate.

Norma alin. (2) art. 14 al Legii privind administraţia publică locală nr. 436 din 28.12.2006 stabileşte, că pornind de la domeniile de activitate ale autorităţilor administraţiei publice locale de nivelul întîi stabilite la art.4 al Legii privind descentralizarea administrativă, consiliul local realizează următoarele competenţe:

... b) administrează bunurile domeniului public şi ale celui privat ale satului (comunei), oraşului (municipiului);...

Ţinînd cont de cele relatate, în temeiul art. 53 lit.d) al Legii Republicii Moldova nr. 1260-XIV din 19 iulie 2002cu privire la avocatură, în scopul acordării asistenţei juridice în cadrul procesului penal, cet. Novicova Svetlana Victor, 22.12.1965 a.n., domiciliată înmun. Bălţi, str. Lesecico 4, ap. 68, solicit respectuos fondatorului Întreprinderii Municipale „Amenajarea teritoriului şi spaţii verzi Bălţi", Consiliului mun. Bălţi:

1. examinarea rezultatelor inspectării financiare tematice al acestei entităţi din 26.04.2017 în ce vizează admiterea cheltuielilor neîntemeiate pentru achitarea serviciilor de Taxi pe perioada 01.01.2016 – 01.03.2017 prestatorului SC „Legilux" SRL în total în sumă de 95327,3 lei, admiterea cheltuielilor neîntemeiate în sumă totală de 115020,3 lei, pentru utilizarea automobilului Reno Trafic şi pentru utilizarea automobilului Opel Vivara în perioada 01.01.2016 – 01.03.2017;

2. aprecierea acţiunilor factorilor de decizie ai Întreprinderii Municipale „Amenajarea teritoriului şi spaţii verzi Bălţi" şi stabilirea, urmare acţiunilor menţionate, existenţei daunelor în proporţii considerabile intereselor ocrotite de lege ale persoanei juridice:

- la achitarea serviciilor de Taxi pentru perioada 01.01.2016-31.12.2016;
- la achitarea serviciilor de Taxi pentru perioada 01.01.2017-01.03.2017;
- la achitarea locaţiunii automobilului Reno Trafic şi automobilului Opel Vivara pentru perioada 01.01.2016-31.12.2016;
- la achitarea locaţiunii automobilului Reno Trafic şi automobilului Opel Vivara pentru perioada 01.01.2017-01.03.2017;

Răspunsul la prezenta cerinţă este necesar a fi prezentat în organele de urmărire penală, instanţa de judecată.

Rugăm ca răspunsul să fie eliberat persoanei care prezintă prezentul demers.

Anexă: copia autentificată a mandatului seria MA nr. 1129590 din 15.01.2018

Cu sincere considerațiuni,
Avocat _____ Basisto Ghenadie

28.02.2018

REPUBLICA MOLDOVA UNIUNEA AVOCAȚILOR Nr 2088 CABINETUL AVOCATULUI "BASISTO GHENADIE" C/F 31065120 BĂLȚI BAROUL AVOCAȚILOR

Biroul asociat de avocaţi _____

Cabinetul avocatului „Basisto Ghenadie"

Sediul mun. Bălți, str. Ștefan cel Mare 36 of. 31

Telefonul 0-691-6-19-71

Adresa electronică _____

MANDAT

din 05 ianuarie **20** 18

Avocatul Basisto Ghenadie nr. licenţei 3063

din 14.12.2016, în conformitate cu:

1) Contractul de asistenţă juridică nr. _____ din 15.01.2018

2) Decizia coordonatorului Oficiului teritorial _____ al Consiliului Naţional pentru Asistenţă Juridică Garantată de Stat nr. _____ din _____,

se împuterniceşte să acorde asistenţă juridică în cauza penală 1017041005 pe faptele abuzului de serviciu cet. Novicova S., în urmarea acesteia la organele de urmărire penală, instanțele judecătorești

Semnătura avocatului

Ştampila

REPUBLICA MOLDOVA UNIUNEA AVOCAȚILOR Nr 2088 CABINETUL AVOCATULUI "BASISTO GHENADIE" C/F 31065120 BALȚI BAROUL AVOCAȚILOR

Semnătura conformă originalului

REPUBLICA MOLDOVA UNIUNEA AVOCAȚILOR Nr 2088 CABINETUL AVOCATULUI "BASISTO GHENADIE" C/F 31065120 BALȚI BAROUL AVOCAȚILOR

nr. 1129590

În conformitate cu art. 81 din Codul de procedură civilă al Republicii Moldova împuternicirile avocatului sînt:

Seria MA nr. 1129591

În conformitate cu art. 81 din Codul de procedură civilă al Republicii Moldova, împuternicirile avocatului sunt:

Numele și prenumele clientului Novicova Svetlana

Semnătura clientului* D. Nov

* Dacă se întocmește o procură, avocatul va nota pe versoul mandatului textul „Conform procurii anexate" și va semna versoul mandatului în locul clientului.

Примэрия мун. Бэлць
Юридическое Управление
ул. Индепенденций, 1
тел.: (0231) 5-46-34
(0231) 5-46-35

Primăria mun. Bălți
Direcția Juridică
str. Independenței, 1
tel.: (0231) 5-46-34
(0231) 5-46-35

Notă informativă

La proiectul răspunsului la demersul Cabinetului Avocatului "Basisto Ghendie" din 28.02.2018

Proiectul de răspuns din partea Consiliului mun.Bălți a fost perfectat în scopul examinării demersului Cabinetului Avocatului "Basisto Ghendie" din 28.02.2018, la care Direcția Juridică ține să menționeze următoarele:

Potrivit art.14 al.2 lit.h a Legii RM nr.436-XVI din 28.12.2006 "privind administrația publică locală" consiliul local decide înființarea instituțiilor publice de interes local, organizează serviciile publice de gospodărie comunală, determină suportul financiar în cazul cheltuielilor bugetare, decide asupra regulilor de asigurare a curățeniei în localitate.

Potrivit art.23, 25 și 30 a Regulamentului-model al întreprinderii municipale aprobat prin HG RM nr.387 din 06.06.1994 întreprinderea își organizează activitatea și își determină perspectivele producerii de sine stătător, reieșind din cererea populației și gospodăriei locale la producția, lucrările și serviciile sale, precum și din necesitatea de a-și asigura dezvoltarea economică și socială și sporirea veniturilor salariaților săi. Relațiile economice și de altă natură ale întreprinderii cu alte unități economice, organizații și cetățeni se derulează pe baze contractuale. Controlul asupra activității financiare și economice a întreprinderii este exercitat de fondator, în cazul dat - prin intermediul Consiliului de Administrație.

Potrivit art.7 al.2 lit.k a Legii RM nr.246 din 23.11.2017 "cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală" fondatorul apreciază activitatea consiliului de administrație și a administratorului în baza dării de seamă anuale cu privire la activitatea consiliului de administrație, a administratorului și la activitatea economico-financiară a întreprinderii.

Totodată, luînd în considerație Hotărîrea Curții Constituționale nr.22 din 27.06.2017 conform căreaia s-a declarat neconstituțional textul *"intereselor publice sau"* din alineatul (1) al articolului 328 din Codul penal al Republicii Moldova nr.985-XV din 18 aprilie 2002 și raționamentele în baza cărora a fost adoptată hotărîrea, considerăm că Consiliul mun.Bălți nu va fi într-o măsură temeinică să se expună asupra considerabilității prejudiciului cauzat intereselor publice prin acțiuni pretins ilegale ale directorului Întreprinderii Municipale "Amenajarea Teritoriului și Spații Verzi".

Reieșind din cele expuse mai sus, considerăm că proiectul dat de răspuns poate fi examinat și aprobat la ședința Consiliului mun.Bălți.

Șeful Direcției Juridice — Vitalie Balan

03.03.18

12.S-A EXAMINAT: "Prescripţie Direcţiei teritoriale inspectare financiară Bălţi al Ministerul Finanţelor nr. 29-15/123 din 19.05.2017".
Raportor – Svetlana Novicova – directorul ÎM "Amenajarea Teritoriului şi Spaţii Verzi.

AU LUAT CUVÎNTUL:

Lefter Marcel, consilier, PP "Partidul Nostru", secretarul comisiei consultative de specialitate pentru drept şi disciplină, preşedintele şedinţei.
A propus de a da citirii avizul comisiei consultative de specialitate.

Gula Vladimir, consilier, PP "Partidul Nostru", preşedintele comisiei consultative de specialitate pentru gospodărie municipală, administrarea bunurilor şi protecţia mediului.
A dat citirii avizul comisiei consultative de specialitate, se anexează.

Şmulschii Ghenadie, consilier, PP "Partidul Nostru", preşedintele comisiei consultative de specialitate pentru activităţi economico-financiare.
A propus de a lua act de cunoştinţă.

Iordan Serghei, consilier, PDM.
A întebat dacă a fost elaborat planul de acţiuni pentru depăşirea derogărilor depistate.

Serdiuc Irina, secretarul consiliului municipal Bălţi.
A răspuns că planul a fost transmis prin poşta electronică consilierilor.

Şeremet Igor, primarul interimar al mun. Bălţi.
A răspuns că de către întreprindere a fost perfectat dezacordul, după examinarea dezacordului se va completa şi se va modifica planul dat, cu aprobarea lui ulterioară în cadrul consiliului municipal. a propus de a remite dezacordul consilierilor pentru familiarizare.

Iordan Serghei, consilier, PDM.
A întebat dacă în cadrul întreprinderei este unitate de jurist?

Novicova Svetlana, directorul ÎM "Amenajarea Teritoriului şi Spaţii Verzi.
A răspuns că începînd cu 01.01.2017 este angajat jurist pe 0,5 un.

Grigorişin Nicolai, consilier, PP"Partidul Nostru".
A întrebat dacă dlui a înţeles corect că este considerată încălcare, premierea lucrătorilor cu cadouri (bomboane) cu prilejul sărbătorilor de iarnă şi Crăciun? A propus de a ţine cont de numele persoanelor ce au depistat încălcări în sumă de 100 lei pentru cei ce asigură amenajarea municipiului indiferent de anotimpul naturii.

Lefter Marcel, consilier, PP "Partidul Nostru", secretarul comisiei consultative de specialitate pentru drept şi disciplină, preşedintele şedinţei.
A propus de a lua act de prescripţia Direcţiei teritoriale inspectare financiară Bălţi al Ministerul Finanţelor nr. 29-15/123 din 19.05.2017.

AU VOTAT:
Pro – 27, Contra – 0, S-au abţinut – 0.

Şeremet Igor, primarul interimar al mun. Bălţi.
A propus de a perfecta adresare Oficiului Teritorial Bălţi al Cancelariei de Stat, Direcţiei teritoriale inspectare financiară Bălţi al Ministerul Finanţelor despre examinarea prescripţiei în

cadrul şedinţei de azi şi aprobarea planului după examinarea dezacordului, sub semnatura secretarului consiliului.

AU VOTAT:
Pro – 27, Contra – 0, S-au abţinut – 0.

MINISTERUL FINANȚELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA
INSPECȚIA FINANCIARĂ
DIRECȚIA TERITORIALĂ
INSPECTARE FINANCIARĂ
BĂLȚI

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА
ФИНАНСОВАЯ ИНСПЕКЦИЯ
ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ
ФИНАНСОВОГО ИНСПЕКТИРОВАНИЯ
БЭЛЦЬ

MD-3100, mun. Bălți, str. Ștefancel Mare, 128
tel: (231) 2 65 66, fax(231) 2 15 80, e-mail: rusanovschi.ivan@mail.ru

19.05.2017 nr: 27-15/123

Dna S. Novicova
Aparați prezentarea informației p/d
Înlăturarea încălcărilor.
Termen - 09.06.17
Dnul V. Rusu (în O. Suhomlinova)
Spre informare și prezentarea propunerilor.
Termen 10.06.
Dna L. Dovgani
Spre pregătirea ordinului p/d includ. în ord. de a a cheltuit. în sectorul în sectorul din 11.05.17. Termen.
29.05.17

Copia:

Î.M. „Amenajarea Teritoriului și Spații Verzi"
Consiliul municipal Bălți
Oficiul Teritorial Bălți
al Cancelariei de Stat

PRESCRIPȚIE
cu privire la rezultatul inspectării financiare tematice efectuate la ÎM „Amenajarea Teritoriului și Spații Verzi Bălți

Direcția teritorială inspectare financiară Bălți în baza solicitarii Inspectoratului de Poliție Bălți nr.4393 din 01.03.2017, a efectuat inspectarea financiară tematică la ÎM „Amenajarea Teritoriului și Spații Verzi Bălți" (în continuare Întreprinderea), relevînd multiple abateri de la actele normative în vigoare.

Astfel, statele de personal ale întreprinderii și fondul anual de salarizare pe anii 2016-2017, corespunzător 213 unități cu fondul de salarizare de 8794,6 mii lei și 252,5 unități cu fondul de salarizare de 1056,8 mii lei au fost aprobate de Consiliul administrativ al întreprinderii prin Hotărîrile nr.2 din 11.02.2016 și nr.21 din 09.02.2017 din ceea ce contravine art. 14 alin.(2) lit l) din Legea privind administrația publică locală nr. 436 – XVI din 28.12.2006 și pct. 22 lit. d) din Statutul întreprinderii aprobat prin Decizia Consiliului municipal nr. 6/34 din 05.05.2011, care prevede că consiliile locale (municipale) aprobă, la propunerea primarului, organigrama și statele primăriei, ale structurilor și serviciilor publice din subordine, precum și schema de salarizare a personalului acestora.

În perioada mai – septembrie 2016 persoanele responsabile de întocmirea tabelelor de pontaj la parcului de distracție din or. Bălți nu respectat prevederile pct.4 la Capitolul III din Contractul colectiv de muncă încheiat la nivel de întreprindere pentru anii 2014-2016, referitor la munca angajaților parcului în 2 schimburi, fiind înregistrate casierilor în zilele de odihnă și sărbători a cîte 11 ore lucrate pe zi, fiind necesar de reflectat 5 ore sau 6 ore în dependență de schimb, ca rezultat s-a admis majorarea numărului de ore lucrate și întreprinderea a suportat cheltuieli neîntemeiate pentru retribuirea muncii majorată a casierilor în sumă de **10219,23 lei.**

La fel, s-a admis majorarea orelor lucrate și la operatorii panourilor de telecomandă care activează în 2 schimburi, prin reflectarea în tabelele de pontaj în zilele de odihnă (sîmbăta și duminica) și zilele de sărbătoarea lucru operatorilor în mărime de 11 sau 13 ore, neținînd cont, că pentru cumularea funcțiilor vacante (10 unități vacante) în baza ordinul nr. 48 din 30 mai 2016 operatorilor s-a stabilit spor la salariu pentru cumularea funcțiilor vacante în mărime de 75% din salariul tarifar, ca rezultat întreprinderea a suportat cheltuieli neîntemeiate pentru retribuirea muncii majorate a operatorilor în sumă totală de **27489,5 lei.**

03-11/2146
25 05 17

Cu derogarea de la prevederile art.157 şi 158 din Codul Muncii, contabilitatea din cauza neajustării programului contabil computerizat la prevederile actelor normative în vigoare au admis în perioada ianuarie – mai 2016 retribuirea muncii suplimentare în mărime de 150% şi a muncii prestată în zilele de repaus şi în cele de sărbătoare nelucrătoare în mărime triplă, ca rezultat întreprinderea s suportat cheltuieli neîntemeiate în sumă totală de **3057,99 lei.**

Cu derogare de la prevederile art. 14 alin.(2) lit l) din Legea privind administraţia publică locală nr. 436 – XVI din 28.12.2006 şi pct.8 din contractul individual de muncă nr.07/14 din 31.12.2014 încheiat între Primăria mun. Bălţi şi directorul întreprinderii Svetlana Novicova, cu termen de valabilitate pînă la 31.12.2019, în perioada 01.01.2017-31.03.2017 în lipsa acordului adiţional la contract unilateral s-a modificat clauzele contractului majorînd salariul tarifar de la 9150,0 lei la 11400,0 lei, ca rezultat întreprinderea a suportat cheltuieli neîntemeiate pentru retribuirea muncii majorate a directorului în sumă totală de **8775,0 lei,** ţinînd cont de sporul pentru vechimea în muncă de 30%.

Contrar art. 24 alin. 3 din Codul fiscal, aprobat prin Legea nr. 1163 – XIII din 24.04.1997 şi pct.15, 16 din Regulamentul cu privire la delegarea salariaţilor entităţii din Republica Moldova, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 10 din 05.01.2012 de către conducerea întreprinderii s-au admis cheltuieli neîntemeiate în sumă de **95327,3 lei** pentru achitarea serviciilor de taxi pe perioada 01.01.2016-01.03.2017 prestate de SRL "LEGILUX" conform contractului nr.2/16 din 04.02.2016.

Cu derogare de la prevederile art. 120 alin. (1) din Codul Muncii aprobat prin Legea nr. 154 – XV din 28.03.2003 angajaţilor Parcului de distracţii "Andrieş" în perioada 01.01.2016 – 01.03.2017 s-a acordat concedii neplătite pe termen de la 148 zile pînă la 178 zile ce depăşeşte termenul limită de 120 zile annual.

În perioada 01.01.2016-01.03.2017 în baza ordinelor emise la întreprindere angajaţilor care au domiciliu în afara mun. Bălţi s-a compensat cheltuielile de detaşare zilnică tur-retur, făcînd referire la prevederile art. 51 din Codul muncii aprobat prin Legea nr. 154 –XV din 28.03.2003 şi Regulamentul cu privire la cuantumul şi criteriile de stabilire a cheltuielilor suportate şi determinate de angajator pentru transportul, hrana şi studiile profesionale ale angajatului aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 144 din 26.02.2014. Însă în contractele individuale de muncă încheiate cu categoria dată de angajaţi, lipseşte clauza referitor la compensarea cheltuielile de detaşare tur – retur de la domiciliu. În perioada menţionată cheltuielile date fost incluse în salariului lunar calculat şi respectiv s-a calculat contribuţii asigurărilor sociale de stat obligatorii şi prime obligatorii de asistenţă medicală.

Astfel, în perioada supusă inspectării financiare, contrar art. 24, alin. 3 din Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 1163 – XIII din 24.04.1997, art. 174 alin. (1) din Codul Muncii aprobat prin Legea nr.154-XV din 28.03.2003, pct 2 din Regulamentul cu privire la cuantumul şi criteriile de stabilire a cheltuielilor suportate şi determinate de angajator pentru transportul, hrana şi studiile profesionale ale angajatului aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.144 din 26.02.2014 şi contractelor individuale s-a calculat neîntemeiat cheltuieli de detaşare tur – retur a angajaţilor care au domiciliu în afara mun. Bălţi, iar întreprinderea a suportat cheltuieli neîntemeiate în sumă de **215099,65 lei**, inclusive cheltuielile compensate – 168705,6 lei şi contribuţiile asigurărilor sociale de stat obligatorii şi primele obligatorie de asistenţă medical – 46394,04 lei.

Cu derogare de la prevederile pct.10 din Hotărîrea Guvernului nr.743 din 11.06.2002 cu privire la salarizarea angajaţilor din unităţile cu autonomie financiară de către persoanele responsabile ale întreprinderii, în lipsa atestării locurilor de muncă în conformitate cu prevederile Regulamentului cu privire la evaluarea condiţiilor de muncă la locurile de muncă şi

modul de aplicare a listelor ramurale de lucrări pentru care pot fi stabilite sporuri de compensare pentru munca prestată în condiţii nefavorabile, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.1335 din 10.10.2002, neregulamentar au stabilit şi calculat sporuri pentru munca prestată în condiţii nefavorabile în sumă totală de **256537,65 lei,** inclusiv sporul calculat - 201206,0 lei şi contribuţiile asigurărilor sociale de stat obligatorii şi primele obligatorie de asistenţă medical – 55331,65 lei.

În perioada de referinţă în contrazicere cu prevederile art.106 din Codul muncii nr.154-XV din 28.03.2003 şi art.19 alin (1) şi (2) din Legea contabilităţii nr.113-XVI din 27.04.2007 luînd ca bază s-au constatat cazuri de includere de către persoanele responsabile ale întreprinderii în tabelele de pontaj a unor angajaţi pe perioada cînd de facto angajaţii conform informaţiei Departamentului Poliţie de Frontieră prezentată de Inspectoratul de Poliţie Bălţi, se aflau peste hotarele ţării, ca urmare calculîndu-se neîntemeiat plăţi salariale pentru timpul nelucrat efectiv. În rezultatul contrapunerii datelor din informaţia prezentată cu tabelele de pontaj (au fost verificate 8 persoane), s-a stabilit că unii angajaţi în timpul cînd se aflau peste hotarele ţării, erau înregistraţi în tabela de pontaj ca timp efectiv lucrat, ca rezultat întreprinderea a suportat cheltuieli neîntemeiate în sumă de **8027,56 lei,** salariul calculat – 6296,16 lei şi contribuţiile asigurărilor sociale de stat obligatorii şi primele obligatorie de asistenţă medical – 1731,4 lei.

Persoanele responsabile ale întreprinderii, la încheierea contractului nr.4 din 31.01.2017 cu Judecătoria Bălţi privind prestarea serviciilor de transportare a deşeurilor la preţul de 156,0 lei pentru 1 m^3 , nu au respectat prevederile pct. 22 lit. d) din Statutul întreprinderii, în care se prevede că Consiliul municipal este în dreprt să aprobe tariful de transportarea deşeurilor.

În perioada inspectată întreprinderea a realizat lemn de foc obţinut în rezultatul defrişării şi curăţirii sanitare a copacilor din oraş, care sînt proprietatea publică a municipiului, pentru angajaţii în cantitate de 680,0 m/s şi persoanelor terţe - 976,44 m/s, însă nu a ajustat preţurilor de vînzare cu tarifele pentru manoporă (*16,53 lei/ora*) şi lucru utilajului (*134,25 lei/ora*) aprobate de fondator pentru achitarea serviciilor de salubricate, care rezultat întreprinderii s-a comis prejudicii în sumă de **28839,91** lei.

La vînzarea lemnului de foc în cantitate de 10 m/s persoanei fizice Iarmenco Andrei la data de 30.09.2016, întreprinderea a aplicat preţul de vînzare ca pentru angajaţi, însă persoana dată a demisionat la 26.09.2016, ca rezultat întreprinderea a suportat prejudicii în sumă de **760,0** lei.

În perioada verificată, în baza indicaţiilor Primăriei şi Direcţiei Asistenţă Socială şi Protecţie a Familiei privind acordarea ajutoarelor materiale persoanelor vulnerabile din municipiu sub formă lemnului de foc, întreprinderea a eliberat gratis pentru 71 solicitanţi lemn de foc în cantitate de 253 m/s cu valoarea de 44022,0 lei inclusive TVA, însă primăria nu a recuperat contravaloarea lemnului de foc, ca rezultat întreprinderea a suportat cheltuieli neregulamentare în sumă de **44022,0 lei.**

Cu derogare de la art. 19 din Legea contabilităţii nr. 113 – XVI din 27.04.2007 de către persoanele responsabile din cadrul întreprinderii s-a reflectat la cheltuieli lemn de foc în cantitate de 20 m/s cu valoarea de 2900,0 lei în lipsa documentelor confirmative, prin ce întreprinderea a suportat cheltuieli neîntemeiate în sumă de **2900,0 lei.**

Cu derogare de la prevederile art. 14 alin.(2) lit.b) şi art.77 alin. (2), (3), (5) din Legea privind administrarea public locală nr.436 din 28.12.2006 conducătorul întreprinderii în lipsa permisiunii din partea Consiliului municipal Bălţi a încheiat cu S.R.L. „ATMO-SFERA" contractul nr.9/16 din 08.07.2016 privind transmiterea în arendă a terenului din parcul "Andrieş" pentru amplasarea Planetariului, cu plata de arendă în mărime de 15 % din veniturile

reflectate conform aparatului de casă. Totodată este de menţionat, că în perioada verificată întreprinderea nu a beneficiat de plăţi din partea S.R.L. „ATMO-SFERA".

Conform facturii fiscare seria AAA nr. 7255706 din 21.12.2016 eliberate de „Tezaurus - VDS" întreprinderea cu prilegiul Anului Nou 2017 a procurat cadouri care au fost repartizate angajaţiilor întreprinderii, însă în contractului colectiv de muncă înregistrat cu nr. 16 din 02.01.2014 nu sînt prevăzute astfel de facilităţi pentru angajaţi, ca urmare întreprinderea a suportat cheltuieli neîntemeiate în sumă de **27878,08 lei.**

În perioada 01.01.2016 – 01.03.2017 întreprinderea a încheiat contractele de arendă nr.17 şi nr.18 din 31.12.2015 privind arendarea autoturismelor proprii ale angajaţilor întreprinderii Sobacinschi Constantin şi Sobacinschi Alina corespunzător Reno Trafic cu numărul de înmatriculare BLDU 847 şi Opel Vivara cu numărul de înmatriculare BLDV167, cu plata de arendă pe ambele contracte în mărime de 36,0 lei ora/maşină, pentru care în perioada menţionată întreprinderea a achitat în total suma de 174384,0 lei. În cadrul verificărilor efectuate s-a constatat că, persoanele responsabile din cadrul întreprinderii la cacularea plăţii de arendă, s-a luat în calcul orele de lucru a şoferului conform tabelelor de pontaj, însă era necesar de aplicat numărul de ore/maşină reale de utilizarea a autoturismelor, luînd în consideraţie timpul opririlor tehnologice, parcării ş.a, ca rezultat s-a admis majorarea neîntemeiată a timpului lucrat de autoturisme cu 2830 ore, pentru care întreprinderea a suportat cheltuieli neîntemeiate în sumă totală **115020,3 lei.**

Deasemenea este de menţionat, că în perioada 01.01.2013 – 31.12.2015 întreprinderea a arendat 2 unităţi de transport auto (Ford Tranzit şi Opel Vivara) pentru care s-a achitat suma de 541126,0 lei. Astfel, în perioada 01.01.2013 – 01.03.2017 pentru arendarea unităţilor de transport de la persoane fizice întreprinderea a suportat cheltuieli totale de 715510,0 lei, ce constituie echivalentul a 36000 euro. Reeşind din informaţia electronică oficializată pe linkurile www.999.md sau www.piataauto.md privind preţurile de piaţă a automobilelor la mîna a doua întreprenderea din suma dată avut posibilitatea de a procura 6 automobile de marca Opel Vivara sau Renault Trafic conform preţului automobilelor indicat în contractele de arendă, sau alte automobile asemănătoaare la acest preţ.

În cadrul verificării corectitudinii reflectării la consumuri şi cheltuieli a carburanţilor utilizaţi de transportul auto aflat în gestiunea întreprinderii s-a constatat caz de majorare a normei de consum la automobilul ZIL-130 cu AGP-22ce a dus la trecerea neîntemeiată la cheltuieli a 45 litri de benzină, ca rezultat întreprinderea a suportat cheltuieli neîntemeiate în sumă 828,0 lei.

La fel, în cadrul verificării s-a stabilit că persoanele responsabile ale întreprinderii, nerespectînd prevederile art.19 din din Legea contabilităţii nr. 113 – XVI din 27.04.2007, în lipsa documentelor confirmative a u refelectat la cheltuieli benzină în cantitate de 644,5 litri, ca rezultat s-a suportat cheltuieli neîntemeiate în sumă de **9917,9 lei.**

În rezultatul inventarierii petrecute la subdiviziunile întreprinderii s-a stabilit lipsuri în sumă de **6286,6 lei** şi surplusuri de **18413,0 lei.**

În rezultatul examinării actului de inspectare, în temeiul pct.7 lit.j) din Regulamentul privind organizarea şi funcţionarea Inspecţiei financiare din subordinea Ministerului Finanţelor, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.1026 din 02.11.2010,

Direcţia teritorială inspectare financiară Bălţi, solicită:

1. Examinarea rezultatelor inspectării financiare, elaborarea unui plan de acţiuni vizînd înlăturarea tuturor încălcărilor şi neajunsurilor depistate în cadrul inspectăriii, conform anexei la prescripţie.
2. Respectarea cu stricteţe şi asigurarea studierii (de către angajaţii implicaţi în managimentul financiar actelor normative) actelor normative indicate în prezenta prescripţie.
3. Întreprinderea măsurilor de rigoare în vederea recuperării prejudiciului total în sumă de 559599,02 rei respectiv:
   - 10219,23 lei – retribuirea majorată a casierilor;
   - 27489,5 lei – Retribuirea muncii majorate a operatorilor;
   - 3057,99 lei – Retribuirea municii suplimentare şi în zilele de odihnă în mărime triplă;
   - 8775,0 lei – Retribuireamuncii majorate a directorului;
   - 95327,3 lei – Cheltuieli neîntemeiate pentru folosirea serviciilor taxi;
   - 215099,65 – Cheltuieli nelegitime suportate la retribuirea muncii pentru detaşarea angajatilor tur-retur de la locul de muncă spre casă;
   - 8027,56 lei – cheltuieli nelegitime calculate şi achitate angajaţilor care de facto se aflau peste hotarele RM;
   - 29599,91 lei – Diminuarea preţului de vinzare a lemnului de foc;
   - 2900,0 lei – Trecerea la cheltuieli a lemnului de foc în lipsa documentelor primare;
   - 27878,08 lei – suportarea unor cheltuieli neîntemeiate pentru unele facilităţi care nu sînt prevăzute în contractul colectiv de muncă;
   - 115020,3 lei – Majorarea neîntemeiată a timpului lucrat de autoturismele închiriate;
   - 9917,9 lei – Trecerea neîntemeiată la cheltuieli a benzinei în lipsa documentelor primare;
   - 6286,6 lei - Lipsurile constatate în urma inventarieirii;
4. Reflectarea în evidenţa contabilă a surplusurilor în sumă totală de **18413,0 lei.**

Materialele inspectării se remitInspectoratului de Poliţie Bălţi.

Se menţionează, că la întocmirea prescripţiei s-a luat în consideraţie dezacordul din 08.05.2017 fără număr de ieşire.

Despre măsurile întreprinse în vederea lichidării încălcărilor şi depistate şi reflectate în actul de inspectare financiară, informaţi Direcţia teritorială inspectare financiară Bălţi a Inspecţiei financiare pînă la data de 25 a fiecărei luni, cu termenul limită de executare de 22.06.2017.

Neexecutarea prescripţiei vă atrage aplicarea sancţiunii conform prevederilor art. 349 alin. (1) Cod contravenţional.

Şef Direcţie **Rusanovschi Ivan**

Ex. Godina I., Antoniuc R., Suhan A.
Tel. 0231 2-65-66

CANCELARIA DE STAT
A REPUBLICII MOLDOVA

OFICIUL TERITORIAL BĂLŢI

ГОСУДАРСТВЕННАЯ КАНЦЕЛЯРИЯ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ БЮРО БЭЛЦЬ

str.Independenţei, 1, mun.Bălţi,
MD 3100, Republica Moldova,

ул.Индепенденцей, 1, мун.Бэлць,
МД 3100, Республика Молдова,

tel.fax+373-232-23056.

nr. 1304/OT - 635 din 26.05. 2017
la nr. _____ din _____ 2017

Dna S. Novicova (Stela Aleksandrovna)
Spre executare, cu termenele indicate în prescripţie. 30.05.17

Consiliului municipal Bălţi

Urmare a examinării Prescripţiei nr.27-15/123 din 19.05.2017 a Direcţiei Teritoriale Inspectare Financiară Bălţi (cu privire la rezultatul inspectării financiare tematice efectuate la ÎM "Amenajarea Teritoriului şi Spaţii Verzi Bălţi"), în conformitate cu prevederile Regulamentului cu privire la organizarea şi funcţionarea oficiilor teritoriale ale Cancelariei de Stat aprobat prin HG nr.845 din 18.12.2009, solicităm:

Examinarea rezultatelor inspectării financiare cu aprobarea planului de măsuri în scopul înlăturării încălcărilor depistate (cu prezentarea planului în adresa Oficiului teritorial Bălţi al Cancelariei de Stat).

Deasemenea, despre măsurile întreprinse în vederea lichidării încălcărilor şi neajunsurilor depistate, informaţi Oficiul teritorial Bălţi al Cancelariei de Stat termen limită de executare conform prescripţiei Direcţiei Teritoriale Inspectare Financiară Bălţi.

Anexă: 3 file.

Şef adjunct Oficiul teritorial Bălţi
al Cancelariei de Stat — Ghenadie Chiţac

30.05.17 Bio Ale Alexandr.
10.08

29 03-06/2214
05 17

Planul acțiunilor

pentru lichidarea încălcărilor şi neajunsurilor constatate în cadrul controlului financiar tematic pe anul 2016 şi ianuarie, februarie 2017

ÎM "Amenajarea teritoriului şi spații verzi Bălți"

Nr d/o	Prescripții	Activită şi privind executarea prescripției	Termenul executării	Executor
1	De examinat rezultatele controlului financiar , a elabora un plan de acțiuni în vederea lichidării tuturor încălcărilor şi neajunsurilor depistate în cadrul controlului.	1.1Analiza încălcărilor constatate şi nereguli privind aplicarea cadrului normativ, inclusiv în:eficiența organizării şi ținerii evidenței contabile; eficiența utilizării resurselor de muncă; eficiența de utilizare a resurselor materiale.	pînă la 15.06.2017	Director Contabil şef şef FS
2	Să ia măsurile corespunzătoare pentru recuperarea prejudiciului:			
	a) majorarea salariilor pentru casieri complexului de atracțiune parcului «Andrieş» în suma de 10,2 mii lei	reținere din salariu	mai - august	Contabil şef
	b) majorarea salariilor pentru operatori complexului de atracțiune parcului «Andrieş» în suma de 27,5 mii lei	reținere din salariu	mai - august	Contabil şef
	c) aflarea lucrătorilor complexului de atracțiune parcului «Andrieş» în concediu neplătit cu o durată mai mare de 120 zile calendaristice pe parcursul unui an (art.120 alin. 1 din Codul Muncii aprobat prin Legea nr. 154-XV din 28.03.2003)	La sfârşitul sezonului de funcționare a complexului de distracții a oferi angajaților locuri de muncă în alte domeniia întreprinderii.	octombrie	Specialist SC
	d) retribuirea muncii suplimentare şi lucrul în week-end triplate în suma de 3,1 mii lei	reținere din salariu	mai	Contabil şef
	e) cheltuieli nejustificate pentru utilizarea serviciilor de taxi în suma de 95,3 mii lei:	a pregăti materiale pentru fundamentarea legalității acestor cheltuieli şi de a transmite	pînă la 20.06.17	Director Contabil

	15,10 din Regulamentul cu privire la delegarea salariaţilor entităţii din Republica Moldova aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 10 din 05.01.2012			
	f) magorarea salariilor pentru director în suma de 8,8 mii lei	Reţinerea din salariu aprilie		
	g) cheltuieli neprevăzute de lege privind retribuirea muncii pentru deplasarea tur-retur a personalului de la locul de muncă acasă în suma de 215,1 mii lei (conform pct. 2 din Regulamentul cu privire la cuantumul şi criteriile de stabilire a cheltuielilor suportate şi determinate de angajator pentru transportul, hrana şi studiile profesionale ale angajatului aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 144 din 26.02.2014; art. 24 alin. 3 din Codul fiscal aprobat prin Legea nr.1163-XIII din 24.04.1997; art.174 alin. 1 din Codul Muncii aprobat prin Legea nr. 154-XV din 28.03.2003)	a pregăti materiale pentru fundamentarea legalităţii acestor cheltuieli şi de a transmite spre examinare în instanţa de judecată	pînă la 20.06.17	Director Contabil şef
	h) cheltuielile ilegal calculate şi achitate salariaţilor care, de fapt, se aflau în afara RM în suma de 8,0 mii lei (conform art.106 din Codul Muncii aprobat prin Legea nr. 154-XV din 28.03.2003; art.19 alin (1) şi (2) din Legea contabilităţii nr. 113-XVI din 27.04.2007)	reţinere din salariu	mai	Contabil şef
	f) reducerea preţului de vânzare a lemnului de foc în suma de 29,6 mii lei;	de pregăttit un calcul pentru a susţine corectitudinea tarifului pentru 1metru ster lemn şi de a transmite spre examinare în instanţa de judecată.	pînă la 20.06.17	şef FS
	g)anularea lemnului în absenţa	a petrece o ajustare a documentelor primare de	mai	Contabil

	art.19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007);			
	h)cheltuieli nejustificate pentru unele obiecte ce nu sunt prevăzute în contractul colectiv de muncă (cadouri de crăciun pentru salariații unității) în suma de 27,9 mii lei(nui prevăzut în Contractul colectiv de munca pe întreprindere)	a pregăti materiale pentru fundamentarea legalității acestor cheltuieli şi de a transmite spre examinare în instanța de judecată	pînă la 20.06.17	Contabil şef
	i)creşterea nejustificată a timpului de muncă a maşinilor închiriate în suma de 115,0 mii lei	a pregăti argumentarea corectitudinii evidenței timpului de muncă a maşinilor în chiriate şi de a transmite materialele spre examinare în instanța de judecată	pînă la 20.06.17	şef FS
	j)în mod nelegal au fost făcute cheltuielele întreprinderei cu alimentarea cu conbustibil vehicului personal a inginerului pe organizarea şi repararea utilajului în suma de 9,9 mii lei (fără înregistrarea foaiei de parcurs)	a efectua reținerea cheltuielilor nejustificate	mai-iunie	Contabil şef
	k)lipsurile constatate în urma inventarierii	audio video (DVD) – 766,60 lei transmis parcului pentru copii; barcă – 5520,00 lei la anulare conf invent. 01.01.2017		Contabil şef
4	reflectarea în evidența contabilă a surplusului	să înregistreze		Contabil şef

Director-interimar ÎM ATSV Htema A.A.

Ex. Crivițcaia E.,
tel. 0(231) 26129.