

INFORMATIE

cu privire la executarea recomandărilor expuse în "Raportul inspectării financiare la Primaria municipiului Balti privind corectitudinea gestionării patrimoniului și executării bugetului la partea de venituri și cheltuieli ,pentru perioada de activitate 01.01.2019 – 31.12.2023

Nr. d/o a recom.	Recomandările Inspectoratului Control Financiar de Stat	Acțiunile întreprinse privind implementarea recomandărilor	Termenul implementării	Structurile responsabile
1.	Examinarea rezultatelor inspectării la sedinta Consiliului municipal Balti, cu aprobarea planului de masuri in vederea lichidării iregularitatilor mentionate in raportul inspectării și neadmiterii acestora pe viitor.	Va fi examinat in cadrul sedintei CBM din luna octombrie 2024	Trimestrul IV	Direcția Juridică
2.	Respectarea cu strictete și asigurarea studierii de către angajații implicați in managementul financiar a actelor normative indicate in raportul inspectării financiare.	Toti angajatii implicați in managementul financiar au studiat actele normative indicate in raportul de către Inspectoratului Control Financiar de Stat	Trimestrul IV	Direcția Juridică Direcția Evidență Contabilă Direcția Generală Financiar-Economică
3.	Informarea persoanelor vizate in raportul inspectării despre abaterile constatate.	Toate persoanelor vizate au fost informate despre abaterile constatate.	Trimestrul IV	Direcția Proprietate Municipală și Relații Funciare Direcția Evidență Contabilă Direcția Generală Financiar-Economică
4.	Întreprinderea măsurilor de rigoare in vederea recuperării: -Creante in suma de 355.4 mii lei. - supraplatilor salariale in suma totala de 57.6 mii lei și corectarea de asigurari sociale de stat obligatorii cu suma de 18.9 mii lei, -veniturile ratate in suma de 147.1 mii lei și cheltuielilor neintemeiate	Au fost perfectate cererile privind restituirea supraplatilor salariale. A fost aprobat graficul de restituirea pentru o persoana Anexa .1 Anexa .2 Ord.34098196- 4000.00 lei	Trimestrul IV	Direcția Evidență Contabilă

INFORMATIE

cu privire la executarea recomandărilor expuse în "Raportul inspecției financiare la Primăria municipiului Bălți privind corectitudinea gestionării patrimoniului și executării bugetului la partea de venituri și cheltuieli ,pentru perioada de activitate 01.01.2019 – 31.12.2023

	în sumă de 2.8 mii lei pentru servicii comunale.			
5.	Înregistrarea în Registrul bunurilor imobile a dreptului patrimonial asupra bunurilor imobile cu suprafața de 1438,4 m ² .	Asigurarea evidenței analitice conforme a patrimoniului proprietate publică a UAT, aprobării și înregistrării în Registrul bunurilor imobile și în evidența contabilă a patrimoniului public gestionat, cu stabilirea oportunității de reevaluare a acestuia.	Trimestrul IV	Direcția Proprietate Municipală și Relații Funciare Direcția Evidență Contabilă

Primarul al municipiului Bălți



Șefa DEC, contabil - șef

A.Petkov

L. Bădărău



MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA
INSPECTORATUL CONTROL
FINANCIAR DE STAT

19.07.2024

nr. 25-03/01-1143

*Dna L. Bădoară
Anexași executorie p. tal Prescripții*

Dna R. Cerneaș

*și încluderea în ordine de zi a CM.B.
după prezentarea actelor necesare.*

Dna D. Baciș, Dna L. Cerneaș

*Anexași prezentare propriu-zisă
planului de muncă și
veniturilor L. Bădoară etc.*

13.07.24.

PRESCRIȚIE

cu privire la lichidarea iregularităților constatate

în rezultatul inspectării financiare efectuate la Primăria municipiului Bălți

Primăria municipiului Bălți

MD 3121, mun. Bălți, str. Independenței, 1

Consiliul municipal Bălți

MD 3121, mun. Bălți, str. Independenței, 1

Ministerul Finanțelor

Direcția bugetele locale

E-mail: cancelaria@mf.gov.md

Oficiul teritorial Bălți al Cancelariei de Stat

E-mail: otcs_balti@gov.md

Inspectoratul Control Financiar de Stat, în conformitate cu art. 78 alin. (4) lit. b) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181 din 25.07.2014, în temeiul Programului activităților de inspectare financiară pentru semestrul I al anului 2024, a efectuat inspectarea financiară la Primăria municipiului Bălți privind corectitudinea gestionării patrimoniului și executării bugetului la partea de venituri și cheltuieli, pentru perioada de activitate 01.01.2019 – 31.12.2023 și, examinând materialele inspectării, precum și dezacordul din 09.07.2024, înregistrat la intrări cu nr. 2069 din 12.07.2024, a constatat abateri de la cadrul normativ în vigoare.

Astfel, inspectarea proceselor de elaborare și executare bugetară a stabilit că, contrar prevederilor art. 8 alin. (5), 21 alin. (5) și 33 lit. e) din Legea privind finanțele publice locale nr. 397-XV din 16.10.2003, pct. 5 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:

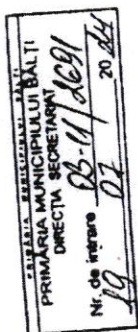
- bugetul pentru anul 2023 a fost aprobat cu întârziere;
- n-a fost asigurată acumularea veniturilor precizate în sumă de **9767,5 mii lei**;
- la 31.12.2023, s-au admis creanțe în sumă de **355,4 mii lei** cu termen expirat;
- **1998,2 mii lei** din fondul de rezervă, au fost alocați pentru scopuri ce nu pot fi atribuite celor cu caracter excepțional și imprevizibil;

- s-a admis depășirea cheltuielilor efective față de limitele anuale aprobate/precizate cu **31905,8 mii lei**, din care, se evidențiază depășirile admise în anul 2023, în sumă de 15546,6 mii lei pentru „Subsidii acordate întreprinderilor de stat și municipale nefinanciare” și în sumă de 12395,7 mii lei pentru „Granturi curente acordate altor beneficiari în interiorul țării”.

MD-2012, mun. Chișinău, str. Alexandru cel Bun, 48

tel: (022) 222670, fax: (022) 220775, e-mail: cancelaria@icfs.gov.md

Prezentul suport poate să conțină date cu caracter personal, iar prelucrarea acestora va fi efectuată în conformitate cu prevederile Legii privind protecția datelor cu caracter personal nr. 133 din 08.07.2011.



Inspectarea corectitudinii retribuirii muncii a constatat că, contrar prevederilor art. 158 alin. (1) lit. c) din Codul muncii nr. 154-XV din 28.03.2003, art. 25 alin. (3) din Legea privind funcția publică și statutul funcționarului public nr. 158-XVI din 04.07.2008, art. 19 alin. (2) din Legea privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar nr. 270 din 23.11.2018 și pct. 3 și 4 din Modul de calculare a salariului mediu, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 426 din 26.04.2004:

- trei persoane au beneficiat de supraplăți salariale în sumă totală de 17,3 mii lei (7,8+6,3+3,2), pentru munca prestată în zilele de repaus cu depășirea mărimii duble a salariului de bază;

- o persoană a beneficiat de supraplăți salariale în sumă de 48,1 mii lei, sub formă de indemnizații de concediu, de la includerea în calculul salariului mediu a plăților salariale pentru munca prestată în cadrul unui proiect de dezvoltare finanțat din surse externe;

- unii funcționari publici au beneficiat de suplimente în sumă de 422,3 mii lei pentru cumularea funcțiilor publice temporar absente.

De la supraplățile salariale în sumă totală de 65,4 mii lei (48,1+17,3), suplimentar au fost suportate cheltuieli sub formă de contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat obligatorii în sumă de 18,9 mii lei.

Inspectarea corectitudinii gestionării patrimoniului public a constatat că, contrar art. 4 alin. (3) din Legea cadastrului bunurilor imobile nr. 1543-XIII din 25.02.1998, art. 14 și 29 alin. (1) din Legea privind administrația publică locală nr. 436-XVI din 28.12.2006, art. 4 alin. (2) lit. a) din Legea privind descentralizarea administrativă nr. 435-XVI din 28.12.2006, art. 17 din Legea privind administrarea și deținerea proprietății publice nr. 121-XVI din 04.05.2007, art. 11 din legile bugetului de stat pentru anii 2019 – 2022, art. 12 din Legea bugetului de stat pentru anul 2023 nr. 359 din 22.12.2022 și pct. 4 și 60 din Regulamentul cu privire la achizițiile publice de valoare mică, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 870 din 14.12.2022:

- spații cu suprafața de 108,7 m² au fost utilizate fără plată de către Societatea de Cruce Roșie din Moldova, cu ratarea veniturilor în sumă de 147,1 mii lei și suportarea neîntemeiată a cheltuielilor în sumă de 2,8 mii lei pentru serviciile comunale aferente spațiilor respective;

- n-a fost înregistrat în Registrul bunurilor imobile dreptul de proprietate asupra a 9 bunuri imobile cu suprafața totală de 1438,4 m² și cu valoarea de bilanț de 5386,1 mii lei;

- în lipsa deciziei Consiliului municipal Bălți, au fost contractate și achitate servicii de locațiune a două unități de transport, cu suportarea cheltuielilor în sumă de 135,0 mii lei;

- în lipsa deciziei Consiliului municipal Bălți, precum și fără încheierea contractului de locațiune, au fost achitate servicii de locațiune a unei unități de transport, cu suportarea cheltuielilor în sumă de 90,0 mii lei.

Concomitent, au fost constatate încălcări procedurale și deficiențe ce derivă din nivelul scăzut al responsabilității manageriale.

Astfel, contrar art. 24 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 24.07.2007, pct. 9 din Regulamentul cu privire la întocmirea și păstrarea dosarului achiziției publice, aprobat prin

Hotărârea Guvernului nr. 778 din 28.10.2020, pct. 3.8.27 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, pct. 65 și 71 din Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 60 din 29.05.2012 și Instrucțiunii privind completarea foilor de parcurs pentru autoturisme, aprobată prin Ordinul Departamentului Analize Statistice și Sociologice nr. 108 din 17.12.1998:

- dosarele achizițiilor pentru anii 2021 – 2023 n-au fost șampilate și numerotate, astfel încât să asigure integritatea acestora și să excludă posibilitatea sustragerii sau înlocuirii înscrisurilor pe care acestea le conțin;

- n-a fost realizată inventarierea creanțelor și datoriilor, precum și a formularelor tipizate de documente primare cu regim special;

- s-a admis completarea neregulamentară a foilor de parcurs;

- mijloacele de transport luate în locațiune/arendă, n-au fost reflectate în evidența contabilă la subcontul 822100 „Active luate în locațiune/arendă/comodat”.

A lua act că, în cadrul inspectării:

- au fost recuperate supraplăți salariale în sumă de 7,8 mii lei;

- pentru admiterea depășirii cheltuielilor efective față de limitele anuale precizate, pe numele persoanei responsabile a fost întocmit un proces-verbal cu privire la contravenție pe art. 298 alin. (5) din Codul Contravențional nr. 218-XVI din 24.10.2008.

Încălcările constatate în rezultatul inspectării denotă că sistemul de control intern managerial necesită ajustări întru îmbunătățirea activităților de control aferente domeniului achizițiilor publice întru asigurarea obiectivelor de conformitate cu legislația și cu regulamentele aplicabile privind utilizarea eficientă a mijloacelor financiare și gestionarea conformă a patrimoniului public.

Reieșind din cele expuse, în temeiul prevederilor 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 și pct. 11 subpct. 10) și 25 subpct. 3) din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspectoratului Control Financiar de Stat, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 938 din 29.11.2023, se cere:

I. Examinarea rezultatelor inspectării la ședința Consiliului municipal Bălți, cu aprobarea planului de măsuri în vederea lichidării iregularităților menționate în raportul inspectării și neadmiterii acestora pe viitor.

II. Respectarea cu strictețe și asigurarea studierii de către angajații implicați în managementul financiar a actelor normative indicate în raportul inspectării financiare.

III. Informarea persoanelor vizate în raportul inspectării despre abaterile constatate.

IV. Întreprinderea măsurilor de rigoare în vederea recuperării:

- creanțelor în sumă de 355,4 mii lei;

- supraplăților salariale în sumă totală de 57,6 mii lei (48,1+17,3-7,8) și corectării contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii cu suma de 18,9 mii lei;

- veniturilor ratate în sumă de 147,1 mii lei și cheltuielilor neîntemeiate în sumă de 2,8 mii lei pentru servicii comunale.

V. Înregistrarea în Registrul bunurilor imobile a dreptului patrimonial asupra bunurilor imobile cu suprafața de 1438,4 m².

VI. Întru consolidarea răspunderii manageriale, pe baza principiilor buneii guvernări, de respectat prevederile Legii privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23.09.2010, prin implementarea controlului intern managerial și a Standardelor naționale de control intern în sectorul public, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 189 din 05.11.2015, ce ar asigura gestionarea conformă a patrimoniului și finanțelor publice.

Potrivit prevederilor 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 Inspectoratul Control Financiar de Stat 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 prevederilor art. 349 alin. (1) din Codul contravențional nr. 218-XVI din 24.10.2008, cu informarea Ministerului Finanțelor pentru suspendarea temporară a finanțării de la bugetul de stat, în temeiul art. 80 alin. (9) din Legea finanțelor publice și responsabilități bugetar-fiscale nr. 181 din 25.07.2014, în dependență de rezultatele obținute, urmare a acțiunilor întreprinse de către persoanele responsabile întru înlăturarea conformă a iregularităților constatate.

Recuperarea cheltuielilor neîntemeiate și veniturilor ratate poate fi realizată pe cale amiabilă sau judiciară, fie din contul beneficiarului, fie din contul persoanei vinovate în admiterea acestora, conform art. 338 din Codul muncii nr. 154-XV din 28.03.2003.

Prezenta Prescripție, conform prevederilor 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 Inspectoratul Control Financiar de Stat, pe adresa: MD 2012, mun. Chișinău, str. Alexandru cel Bun, 48.

Șefă Inspectorat

Digitally signed by Țurcanu Svetlana
Date: 2024.07.19 10:40:48 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



Svetlana ȚURCANU