



22.08.2020

or. Căușeni, str. Meșter Radu,

RAPORT
privind rezultatele inspectării financiare complexe efectuate
la Primăria or. Căușeni

În baza autorizațiilor nr.296 din 07.07.2020 și nr.369 din 03.08.2020, eliberată de Inspekția Financiară din subordinea Ministerului Finanțelor, inspectorul principal al Direcției inspectare financiară a finanțelor publice locale Gheorghe Boșcanean, în conformitate cu art. 78, alin. (4), lit. b) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181 din 25.07.2014, Programul activității de inspectare (control) financiară pentru semestru II al anului 2020, a efectuat inspectarea financiară complexă, la Primăria orașului Căușeni, pentru perioada de activitate 01.01.2018-30.06.2020.

Adresa Juridică: or. Căușeni, str. Meșter Radu, 3;
telefon: 0243-2-11-89; 2-22-33

Enunțările bancare: cod fiscal 1007601006151;
Ministerul Finanțelor Trezoreria de Stat;
Cod IBAN MD68TRPDAF20000001104400.

Inspectarea a fost efectuată cu consimțământul primarului orașului Căușeni, dl Anatolie Donțu și în prezența contabilului-șef dna Olesea Procopenco.

Responsabili de activitatea Primăriei cu dreptul de a semna documente financiare și bancare, au fost:

- cu dreptul la prima semnătură:
 - primarul orașului Căușeni, dl Grigore Repeșciuc, până la data de 03.01.2019.
 - viceprimarul or. Căușeni, dl Victor Lebedev, în perioada 03.01.2019-24.02.2019, (perioada degrevării din funcție a primarului),
 - din 25.02.2019 până la data de 08.04.2019, dl Repeșciuc Grigore,
 - din 09.04.2019 până la data de 07.11.2019, primarul interimar, dl Victor Lebedev,
 - din data de 08.11.2019 și până în prezent, primarul or. Căușeni dl Anatolie Donțu.
- cu dreptul la a doua semnătura:
 - contabilul-șef, dna Ina Bejan pe perioada 07.03.2017 până la data de 21.01.2019;
 - contabilul-șef, dna Olesea Procopenco pe perioada 22.01.2019 până în prezent.

Inspectarea financiară a fost efectuată în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și funcționarea Inspekției financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului privind organizarea activității de inspectare financiară nr. 1026 din 02.11.2010 cu modificările și completările ulterioare și Metodologia privind efectuarea inspectărilor (controalelor) financiare, aprobat prin ordinul Directorului Inspekției financiare nr. 30 din 15.11.2017 și a fost efectuată în termen de la 08.07.2020 și până la 22.08. 2020.

Acțiunile întreprinse de către APL întru lichidarea încălcărilor depistate în cadrul efectuării inspectării și controalele precedente

La Primăria or. Căușeni, de către Inspekția financiară, Direcția inspectare financiară a finanțelor publice locale, la data de 18.05.2018 a fost efectuată inspectarea financiară tematică pe unele aspecte din activitatea primăriei pentru perioada 01.01.2013-31.03.2018 (Raport din 18.05.2018).

În rezultatul inspectării au fost constatate cazuri de abateri de la cadrul legal în vederea utilizării finanțelor publice și gestionării patrimoniului, ca rezultat fiind admise cheltuieli neîntemeiate la compartimentul „Salarizarea”, admiterea veniturilor ratate și diminuarea

prețului de la înstrăinarea și arenda terenurilor și a patrimoniului, utilizarea patrimoniului Primăriei de către persoane fizice și juridice în lisa contractelor de arendă.

Ca rezultat, în adresa factorilor de decizie a Consiliului orașenesc și Primăriei or. Căușeni a fost remisă prescripția nr. 27-09-12 din 25.05.2018 prin care s-a solicitat întreprinderea măsurilor de rigoare în vederea recuperării;

- Premiilor unice nejustificate, în sumă de 14,8 mii lei;
- Veniturilor ratate de la locațiune, în sumă de 115,1 mii lei;
- Veniturilor ratate de la utilizarea terenurilor proprietate publică, în sumă de 269,9 mii lei;
- Prețul diminuat de la înstrăinarea bunului imobil, în sumă de 411,7 mii lei;
- Prețul diminuat de la înstrăinarea a două terenuri în sumă de 516,9 mii lei.

În cadrul inspectării executării prescripției în cauză s-a constatat că; Primăria or. Căușeni nu s-a conformat cerințelor prescripției înaintate și n-a înlăturat pe deplin încălcările depistate.

Astfel;

- n-au fost întreprinse măsuri și n-a fost încasat venitul ratat de la locațiune în sumă de 115,1 mii lei;
- n-au fost încasate veniturile ratate de la utilizarea terenurilor proprietate publică, în sumă de 269,9 mii lei;
- n-a fost încasat prețul diminuat în sumă de 516,9 mii lei, de la înstrăinarea a două terenuri și în sumă de 411,7 mii lei de la înstrăinarea unui imobil.

De asemenea, n-au fost restabilite dosarele pentru 18 proceduri de achiziții, în valoare totală de 2935,3 mii lei.

În perioada inspectată, la Primăria or. Căușeni au fost efectuate controale de către:

- Direcția Teritorială Inspectare financiară Căușeni, a efectuat inspectarea financiară privind corectitudinea formării datoriilor cu termen de achitare expirat la situația din 31.07.2018, 31.08.2018, 31.10.2018 și 31.12.2018, în rezultatul cărora încălcări n-au fost constatate.

La data de 05.04.2019, de către Inspecția financiară, Direcția inspectare financiară a finanțelor publice locale, la demersul Ministerului Educației, Culturii și Cercetării, a fost efectuată inspectarea financiară pe aspectele expuse în petiția din 17.10.2018, în rezultatul căreia s-a constatat încasarea plății de la părinți pentru lipsa nemotivată a copiilor la grădinița de copii în sumă de 78,1 mii lei, în rezultat, prin prescripția nr. 27-09-12/323 din 08.08.2019 a fost solicitat restituirea mijloacelor financiare încasate nejustificat, sau calificarea acestora ca plăți în avans pentru alimentarea copiilor.

În cadrul inspectării actuale s-a constatat că APL, n-a întreprins măsurile respective și n-a executat prescripția înaintată de către Inspecția financiară.

De asemenea, la data de 06.07.2019, Inspecția financiară, Direcția inspectare financiară a finanțelor publice locale, a efectuat inspectarea financiară tematică pe aspectele expuse în Ordonanța Inspectoratului de Poliție Căușeni referitor la realizarea unor terenuri în perioada 01.12.2017-30.06.2019, în rezultat n-au fost constatate careva încălcări.

1. Analiza elaborării și executării bugetului primăriei la partea de venituri.

Contabilitatea primăriei or. Căușeni ține evidența contabilă și procesul de executare a veniturilor și cheltuielilor a instituțiilor din subordonarea Primăriei și anume la:

1. Aparatul primăriei;
2. 6 Grădinițe de copii;
3. Căminul cultural;
- 4.2 biblioteci publice.

Pentru anul 2018, bugetul Primăriei or. Căușeni a fost aprobat la venituri în sumă de 31205,1 mii lei și precizat în sumă de 33937,5 mii lei. **Anexa nr. 1.**

Prevederile definitive la partea de venituri au fost executate la nivel de 104,9 %, sau cu 1664,7 mii lei mai mult decât cele precizate.

Analiza structurii veniturilor bugetului local denotă că, în anul 2018, sursa principală a acestora sunt transferurile din bugetul de stat, ponderea cărora constituie 60,3% din veniturile totale, acestea din urmă fiind executate la nivel de 97,8% față de cele precizate.

În perioada de referință, s-a înregistrat neacumularea veniturilor comparativ cu planul precizat și anume la articolele:

- impozit pe venit de la persoanele fizice ce desfășoară activitate individuală în domeniul comerțului cu 232,5 mii lei;
- impozit funciar pe pășuni și fânețe cu 30,3 mii lei;
- taxa pentru prestarea serviciilor de transport cu 4,2 mii lei;
- taxa de plasare cu 1,3 mii lei;
- venituri din proprietate cu 20,9 mii lei;
- renta cu 15,8 mii lei;
- resursele naturale încasate în buget cu 9,7 mii lei;
- arenda terenurilor cu destinație agricolă cu 18,5 mii lei;
- taxa de organizare a licitațiilor și loteriilor cu 7,6 mii lei;
- plata pentru locațiunea bunurilor patrimoniului public cu 88,6 mii lei;
- amenzi și sancțiuni cu 28,7 mii lei.

Pentru anul 2019, bugetul Primăriei or. Căușeni a fost aprobat la venituri în sumă de 35297,1 mii lei și precizat în sumă de 39857,9 mii lei. **Anexa nr. 2**

Prevederile definitive la partea de venituri au fost executate la nivel de 100,81 %, sau cu 320,9 mii lei mai mult decât cele precizate.

Analiza structurii veniturilor bugetului local denotă că, în anul 2019, sursa principală a acestora rămân transferurile primite în cadrul BPN, ponderea cărora constituie 63,8% din veniturile totale, acestea din urmă fiind executate la nivel de 99,5% față de cele precizate.

În perioada de referință, s-a înregistrat neacumularea veniturilor pe unele surse comparativ cu planul precizat și anume la articolele:

- impozit pe venit de la persoanele fizice spre plată cu 52,9 mii lei;
- impozit pe proprietate cu 177,2 mii lei;
- taxa pentru serviciile specifice cu 6,8 mii lei;
- taxa pentru prestarea serviciilor de transport cu 12,5 mii lei;
- taxa pentru dispozitivele publicitare cu 30,6 mii lei;
- taxa pentru patenta de întreprinzător cu 2,5 mii lei;
- venituri din proprietate cu 22,5 mii lei;
- renta cu 22,2 mii lei;
- plata pentru locațiunea bunurilor patrimoniului public cu 10,6 mii lei;
- donații voluntare cu 262,3 mii lei.

Pentru anul 2020, bugetul primăriei or. Căușeni a fost aprobat prin decizia nr. 5/1 din 19.12.2019 la venituri în sumă de 46530,1 mii lei și precizat în sumă de 47936,5 mii lei.

La partea de cheltuieli, au fost aprobate mijloace financiare în sumă de 34399,8 mii lei și precizate în sumă de 36079,7 mii lei.

Veniturile bugetului în perioada I semestru a. 2020 au constituit 22141,3 mii lei și au fost efectuate cheltuieli în sumă de 13930,1 mii lei. **Anexa nr. 2a**

În urma analizei executării părții de venit s-a constatat că, în conformitate cu prevederile art. 32 alin. (1) lit. a) și art. 35 alin. (6) lit. a) din Legea privind finanțele publice locale nr. 397-XV din 16.10.2003, executorii (ordonatorii) principali de buget/ autoritățile

executive ale UAT sunt responsabile de încasarea veniturilor bugetare, în general, și a celor proprii, în particular.

Inspectarea a remarcat că AAPL nu și-a asumat plinar responsabilitățile și nu a contribuit adecvat la perceperea veniturilor, nu a asigurat realizarea unor proceduri și instrumente eficiente în vederea colectării integrale a veniturilor proprii în buget, această situație fiind influențată de exercitarea pe nedepin a atribuțiilor de către personalul angajat în acest proces. De asemenea, deficiențele constatate la acumularea veniturilor bugetare sunt o consecință a preocupării neconsiderabile din partea AAPL referitor la menținerea unui sistem de management financiar și control în entitatea publică, exprimat prin neelaborarea și neimplementarea unor proceduri ale controlului intern la componentele menționate, ceea ce nu corespunde prevederilor regulamentare.

Astfel, în detrimentul prevederilor art.31 alin. (1) lit. a), alin. (2) din Legea privind finanțele publice locale nr. 397-XV din 16.10.2003 și Particularităților privind elaborarea de către autoritățile administrației publice locale a proiectelor de buget pentru anul 2018 și a estimărilor pentru anii 2019-2020 (circulara nr.06/2-07 din 17 august 2017), în anii 2018-2019, nu s-a contribuit și n-au fost încasate venituri în sumă totală de **1061,2 mii lei**, inclusiv în anul 2018 – 461,1 mii lei și în anul 2019 – 600,1 mii lei.

2. Analiza executării bugetului la partea de cheltuieli pe mijloace bugetare.

Conform raportului privind executarea bugetului instituției din contul cheltuielilor de bază, pentru anul 2018, partea de cheltuieli a bugetului Primăriei or. Căușeni, a fost aprobată în sumă de 31205,1 mii lei și precizată în sumă de 35902,7 mii lei. Cheltuielile de casă au constituit 33891,2 mii lei.

Conform raportului privind executarea bugetului pe anul 2019, partea de cheltuieli a bugetului Primăriei or. Căușeni a fost aprobată în sumă de 35298,1 mii lei și precizată în sumă de 43539,4 mii lei. Cheltuielile de casă au constituit 41974,9 mii lei.

În cadrul analizei informațiilor privind executarea bugetului conform clasificăției funcționale s-a constatat că Primăria or. Căușeni, la unele compartimente n-a respectat deciziile Consiliului orășenesc potrivit cărora a fost aprobat/rectificat bugetul pentru anii 2018 și 2019, generând cheltuieli de mijloace bugetare cu depășirea limitelor anuale aprobate/rectificate.

Astfel, contrar prevederilor art. 8 alin. (5) din Legea privind finanțele publice locale nr. 397-XV din 16.10.2003, art.67 alin. 1 și 1¹ din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181 din 05.07.201, art. 29 alin. (1) lit. f) din Legea privind administrația publică locală nr. 436-XVI din 28.12.2006, în anii 2018-2019, a fost admis depășirea cheltuielilor efective comparativ cu alocațiile precizate cu 557,9 mii lei, inclusiv;

În anul 2018 la grupa funcțională „Dezvoltarea comunală și amenajare”, indicatorul „Servicii neatribuite altor aliniate”, art.222990 cu **31,1 mii lei;**

La grupa funcțională „Servicii în domeniul culturii”, la indicatorul „Servicii neatribuite altor aliniate”, art. 222990 cu **15,6 mii lei.**

În anul 2019 la grupa funcțională „Autorități legislative și executive”, indicatorul „Gaze”, art. 222120 au fost efectuate cheltuieli efective cu depășirea alocațiilor anuale cu **6,8 mii lei;**

La grupa funcțională „Dezvoltarea comunală și amenajare”, la indicatorul „Servicii neatribuite altor aliniate”, art. 222990, au fost efectuate cheltuieli efective cu depășirea alocațiilor anuale cu **133,5 mii lei.**

La grupa funcțională „Transport Rutier”, indicatorul „Servicii de reparație curentă”, art. 222500, au fost efectuate cheltuieli efective cu depășirea limitei anuale alocate cu **370,9 mii lei. Anexa nr. 3.**

De menționat că, pentru anul 2020, autoritatea reprezentativă și deliberativă a Primăriei or. Căușeni, a aprobat bugetul Primărie la data de 19.12.2019, sau cu întârziere de 9 zile față de termenul limită stabilit, fapt prin ce au fost încălcate prevederile art. 21 alin. (5) din Legea privind finanțele publice locale nr. 397-XV din 16.10.2003.

3. *Inspectarea operațiunilor de casă*

Evidența circulației mijloacelor bănești în casa Primăriei se ține la contul 434 „Casa”.

În contradicție cu cerințele art. 24 din Legea contabilității nr.113 din 27.04.2007, pct. 37 din Norme pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 764 din 25.11.1992, pct. 18 din Regulamentul privind inventarierea aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 60 din 29.05.2012 în toată perioada inspectată, entitatea n-a dispus și respectiv, n-au fost efectuate inventarieri inopinate a numerarului din casierie.

În încălcarea cerințelor din Anexa nr. 2 la actul normativ nominalizat, Primăria nu dispune de încăpere utilizată și amenajată, nu este întărită tehnic și nu este dotată cu mijloace de semnalizare pentru paza antiincendiară.

Mijloacele bănești se păstrează într-un dulap din incinta contabilității, fapt prin ce nu se respectă Recomandarea privind asigurarea integrității mijloacelor bănești în perioada de păstrare, prevăzut prin Anexa nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 764 din 25.11.1992.

În cadrul inspectării financiare, în temeiul dispoziției primarului nr. 02/1-7-107 din 15.07.2020, a fost efectuată inventarierea soldului de mijloace bănești din casierie (gestionar dna Marina Țurcanu) la situația din 22.07.2020, în rezultatul căruia surplus sau lipsă de mijloace bănești nu s-a stabilit (**anexa nr. 4**).

În cadrul inspectării operațiunilor de casă s-a stabilit că contrar prevederilor pct. 23 din actul normativ nominalizat, registrul de casă, dările de samă pe casă, nu sunt verificate și nu sunt adevărate de către contabilul șef.

Înscrierile operațiunilor în registrul de casă se efectuează fără indicarea numărului documentului de intrare și ieșire. În dispozițiile de încasare și de plată, cât și în registrul de casă ne se indică numerele conturilor corespunzătoare.

4. *Inspectarea decontărilor cu titularii de avans*

Contabilitatea Primăriei or. Căușeni, ține evidența decontărilor cu titularii de avans la subcontul 519510 „Decontări cu titularii de avans” în nota de contabilitate nr. 8, mijloacele financiare se eliberează titularilor de avans doar numai pentru cheltuielile de deplasări.

Controlul corectitudinii și plenitudinii utilizării mijloacelor eliberate în avans în perioada inspectată, încălcări n-a constatat.

Totodată, contrar prevederilor pct. 1.4.1.4 și 1.4.1.6 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 216 din 28.12.2015, în perioada inspectată, dările de seamă a titularilor de avans, pentru cheltuielile de deplasări n-au fost semnate de către contabilul șef și n-au fost aprobate de primar.

6. *Verificarea corectitudinii calculării și achitării salariului.*

În cadrul inspectării corectitudinii calculării și achitării plăților salariale au fost verificate respectarea prevederilor:

- Legii privind sistemul de salarizare a funcționarilor publici nr. 48 din 22.03.2012;
- Legii cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public nr. 158-XVI din 04.07.2008;
- Legii privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar nr. 270 din 23.11.2018;
- Hotărârii Guvernului pentru punerea în aplicare a prevederilor Legii nr.270/2018 privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar nr. 1231 din 12.12.2018;
- Dispozițiilor primarului.

Urmare a inspectării compartimentului retribuirea muncii, a relevat că, în unele cazuri, cheltuielile curente executate de către Primăria or. Căușeni, nu întrunesc integral rigorile cadrului legal-normativ, fiind admise unele iregularități care s-au soldat cu cheltuieli neîntemeiate în sumă de **59,6 mii lei**.

Astfel, potrivit art. 8 alin. (2) și (2¹) din Legea cu privire la sistemul de salarizare în sectorul bugetar nr. 355-VI din 23.12.2015, *persoanele care dețin funcții de demnitate publică, personalul din cabinetul persoanelor cu funcții de demnitate publică pot beneficia de premii cu prilejul jubileelor, sărbătorilor profesionale și al zilelor de sărbătoare nelucrătoare, care se plătesc din contul economiei mijloacelor pentru retribuirea muncii, alocate pe anul respectiv. Cuantumul premiului unic nu va depăși salariul lunar (salariul de funcție) al salariatului premiat, iar mărimea premiilor cu prilejul jubileelor, sărbătorilor profesionale și al zilelor de sărbătoare nelucrătoare pentru persoanele care dețin funcții de demnitate publică din cadrul administrației publice locale se stabilește prin decizie a autorității locale deliberative.*

Derogând prevederile nominalizate, în luna mai 2018, ex-viceprimarul or. Căușeni, în lipsa deciziei autorității locale deliberative, prin dispoziția primarului or. Căușeni nr. 03-1/85 din 03.05.2018 a beneficiat neîntemeiat de premie unică în sumă de **1000,0 lei** cu prilejul sărbătorilor de Paște. **Anexa nr. 5.**

Potrivit art. 11 din Legea privind sistemul de salarizare a funcționarilor publici nr. 48 din 22.03.2012, „Funcționarii publici pot beneficia de premii unice cu prilejul jubileelor sărbătorilor profesionale și al zilelor de sărbătoare nelucrătoare, care se plătesc din contul economiei mijloacelor pentru retribuirea muncii alocate pe anul respectiv.”

În contradicție cu prevederile nominalizate, prin dispoziția primarului nr. 03-1/253 din 26.11.2018, angajații (funcționari publici și personalul fără statut de funcționar public) Primăriei or. Căușeni au beneficiat neîntemeiat de premii unice în sumă totală de **47262,0 lei**, pentru buna organizare și desfășurare a sărbătorii „Toamna de Aur”, „Ziua națională a vinului” și ”Ziua lucrătorilor din agricultură și Industria prelucrătoare,..” **Anexa nr. 6**

Contrar prevederilor art. 12 alin. (9) din Legea privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar nr. 270 din 23.11.2018, contabilul șef al Primăriei or. Căușeni dna O. Procopenco, nedispunând de vechime în muncă pentru stabilirea treptei de salarizare și neavând absolvit nivelul necesar de studii pentru ocuparea funcției date, (dispune de studii superioare, specialitatea Politologie și instruire juridică) la data angajării în funcția de contabil șef, 21.01.2019, i-a fost neîntemeiat stabilit salariul de bază pentru funcția de contabil șef, clasa de salarizare 66 și coeficientul 3,89, fără a lua în considerație nivelul de studii deținut, care de fapt urma să i se stabilească clasa de salarizare redus cu 5 clase de salarizare (clasa 61) succesive și coeficientul 3,51. **Anexa nr. 7**

Ca urmare, în perioada 01.02.2019-30.06.2020, dna O. Procopenco a beneficiat neîntemeiat de salariu de bază și spor pentru performanță majorat cu **8107,0 lei**.

Ținând cont de majorările neîntemeiate, în anul 2020, dna O. Procopenco a beneficiat și de indemnizație de concediu majorat cu **801,50 lei**.

La încadrarea în muncă a specialistului dna Gîrgeu Valentiuna, i-a fost eronat micșorat cu una clasa de salarizare, în legătură cu determinarea incorectă a perioadei pentru vechimea în muncă.

Ca rezultat, începând cu 15.01.2020, dnei i-a fost diminuat salariu cu **532,0 lei**. **Anexa nr. 8**

Dna Flocea Tatiana, deținând funcția de specialist în domeniul tineretului și sportului conform fișei postului, i-a fost stabilit treapta de salarizare 53, majorată cu 3 clase reieșind din mărimea vechimii în muncă de peste 5 ani și coeficientul de salarizare 2,97.

În cadrul inspectării financiare s-a constatat că, dna T. Flocea, nu deține studii necesare pentru ocuparea funcției date (deține studii superioare în domeniul asistenței sociale), iar primăria n-a ținut cont de faptele date și n-a redus cu 5 clase succesive salariul de bază, ca rezultat în perioada 01.12.2018-30.06.2020 dna T. Flocea a beneficiat de salariu majorat neîntemeiat cu **2531,68 lei**, inclusiv, salariu de bază – 1800,0 lei, spor pentru performanță - 180,0 lei și indemnizație de concediu în sumă de 551,68 lei. **Anexa nr. 9**

Dna Carpovici Natalia, angajată în funcția de specialist în domeniul economiei, în temeiul dispoziției primarului nr. 03-1/107 din 17.06.2020, începând cu data de 18.06.2020, i-a fost incorect majorat clasa și treapta de salarizare pentru vechimea în muncă de 15 ani, urmând să beneficieze de majorările nominalizate începând cu data de 01.12.2020, când real, vechimea în muncă va constitui 15 ani.

În perioada 17.06.2020-30.06.2020, dnei N. Carpovici i-a fost calculat și achitat salariu fără majorările nominalizate.

7. Inspectarea financiară a decontărilor cu diferiți debitori și creditori.

Evidența contabilă a decontărilor cu diferiți debitori și creditori este ținută la 519220 „Datorii față de furnizori din afara sistemului bugetar” .

Conform evidenței contabile, datoriile Primăriei or. Căușeni la subcontul 519220 „Datorii față de furnizori din afara sistemului bugetar” se caracterizează în felul următor: **(anexa nr. 11)**.

mii lei

Categoriile de datorii	01.01.2019	01.01.2020
Datorii debitoare (lei):	2.0	-
Datorii creditoare (lei):	555.2	1375,3

Datoriile primăriei formate la situația de 01.01.2020 reprezintă datorii curente față de furnizori pentru lucrări, bunuri și servicii, formate pe parcursul anului 2019.

În perioada supusă inspectării, Primăria or. Căușeni, n-au respectat întocmai prevederile cadrului legal ce ține de gestionarea eficientă a finanțelor publice locale, exprimate prin angajarea de obligațiuni către agenți economici pentru prestarea serviciilor, efectuare de lucrări, procurarea de bunuri, iar în numeroase cazuri, relațiile n-au fost oficializate corespunzător, prin contracte bilaterale.

Astfel, fiind ignorate prevederile art. 321 alin. (1) din Codul Civil nr. 1107-XV din 06.06.2002 privind forma scrisă a actului juridic, art. 8 alin. (5) din Legea privind finanțele publice locale nr. 397-XV din 16.10.2003, art. 66 din Legea privind finanțele publice și responsabilității bugetar – fiscale nr. 181 din 25.07.2014, precum și principiile de reglementare a relațiilor privind achizițiile publice prevăzute în art.7 și 74 alin. (1) și (8) din Legea privind achizițiile publice nr. 131 din 03.07.2015, referitor la utilizarea eficientă a banilor publici și minimizarea riscurilor autorităților contractante, transparența achizițiilor publice, asigurarea concurenței și combaterea practicilor anticoncurențiale în domeniul achizițiilor publice, protecția mediului și promovarea unei dezvoltări durabile prin intermediul achizițiilor publice, libera circulație a mărfurilor, libertatea de stabilire și de prestare a serviciilor, tratament egal, imparțialitate, nediscriminare în privința tuturor ofertanților și operatorilor economici, asumarea răspunderii în cadrul procedurilor de achiziție publică, în perioada anului 2018-2019 au fost recepționate un șir de lucrări și servicii și au fost procurate bunuri, în lipsa organizării și desfășurării procedurilor de achiziție publică și în lipsa oficializării relațiilor cu furnizorii (contracte de achiziție).

Astfel, în luna ianuarie-februarie 2019, de către ex-conducerea primăriei, au fost semnate un șir de facturi și au fost semnate 17 contracte de achiziție pentru recepționarea de bunuri, lucrări și servicii în sumă de **1216,1 mii lei**, care deja au fost livrate și prestate pe parcursul anului 2018, unele din acestea nefiind planificate în buget și lipsite de acoperire financiară.

Dna Olga Guranda, angajat la Primăria or. Căușeni în bază de contract de prestări servicii a explicat că, în cadrul ședinței Consiliului orășenesc din 17.01.2019, s-a examinat chestiunea privind alocarea mijloacelor financiare pentru achitarea datoriilor formate pe parcursul anului 2018 față de furnizori pentru bunuri, lucrări și servicii în sumă de 1216,1 mii lei, care din lipsa alocațiilor bugetare n-au fost contractate și achitate în perioada a. 2018, prezentând consilierilor doar devize de cheltuieli pentru lucrări efectuate în anul 2018.

În scopul achitării datoriilor formate pe parcursul anului 2018, în luna ianuarie 2019, la indicația ex-primarului interimar, au fost perfectate un șir de contracte de achiziție pentru bunuri, lucrări și servicii în sumă de 1216,1 mii lei, fapt ce denotă caracterul formal al achizițiilor publice.

Ulterior, contractele de achiziție, au fost înregistrate la Trezoreria regională, iar datoriile în sumă de 1216,1 mii lei, au fost stinse pe parcursul lunilor februarie-iunie 2019 din contul mijloacelor financiare alocate pentru cheltuieli curente pentru anul 2019, conform deciziei Consiliului orășenesc Căușeni nr. 2/3 din 17.01.2019 (se anexează copia; deciziei nr. 2/3 din 17.01.2019, contractelor de achiziție și explicația dnei O. Guranda, **anexa nr. 12**). s-a eschivat de la prezentarea explicației la acest subiect.

Totodată, în cadrul verificării contractelor de achiziție nominalizate și a documentelor anexate la contracte s-a constatat că, în anul 2018, SC„Sindomita ” SRL, a executat lucrări de amenajare a unui teren de joacă de pe str. Dm. Cantemir 34, în valoare de **21979,15 lei**.

Pentru achitarea lucrărilor efectuate, la data de 22.01.2019 a fost încheiat cu furnizorul contractul de antrepriză nr. 2019-0000000279 în suma indicată și la data de 28.01.2019, a fost semnată factura fiscală ser. IJ nr. 0442901, în sumă de 21979,015 lei, pentru recepționarea lucrărilor.

Contabilitatea, contrar prevederilor art. 17 alin. (1), 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, pct. 1.4.1.6. din Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 216 din 28.12.2015, n-a înregistrat în evidența contabilă terenul de joacă obținut în urma lucrărilor efectuate, dar neîntemeiat l-a decontat.

Analogic, în decembrie 2018 conform facturii fiscale ser. II nr. 0099427 din 19.12.2018, de către ex-primarul or. Căușeni, au fost recepționate de la Radstroy SRL, serviciile de auto-turn de defrișare și curățire a copacilor în or. Căușeni în sumă de 92,0 mii lei, pe când contractul de achiziție a serviciilor auto-turn a fost încheiat la data de 24.01.2019 și a fost înregistrat la trezoreria regională la data de 31.01.2019, sau peste 1,5 luni după prestarea serviciilor, iar achitarea s-a efectuat din contul mijloacelor financiare alocate în anul 2019 și reflectate la art. 222990 „Cheltuieli neatribuite altor aliniate”.

În actul de predare primire a serviciilor nu sunt reflectate faptele economice, etaloanele cantitative și valorice referitor la prestarea serviciilor (conține doar noțiuni de „*servicii de autoturn*”, **vezi contractul, factura fiscală și actul din anexa nr. 12**).

De menționat că, de către conducerea primăriei, n-a fost dispus și n-au fost întreprinse măsurile pentru constatarea și înregistrarea la evidență la primărie a lemnului obținut de la defrișarea copacilor cu posibilitatea realizării lemnului și obținerii în bugetul primăriei a unor venituri suplimentare.



Anterior, la data de 05.04.2018 ex-primarul or. Căușeni, a încheiat cu SRL „Radstroy” un alt contract cu nr. 84 privind achiziționarea serviciilor de auto-turn pentru defrișarea și curățirea copacilor din or. Căușeni în valoare de 116,0 mii lei.

Contractul în cauză a fost înregistrat la trezoreria regională la data de 23.05.2018, pe când serviciile au fost recepționate la data de 19.04.2018 conform facturii fiscale ser. II nr. 0099402, iar actul de recepție a serviciilor a fost întocmit cu data de 24.05.2018.

Conform actului de recepție a serviciilor s-a constatat că au fost defrișați 300 copaci.

Ca și în primul caz, de către conducerea primăriei n-a fost dispus defrișarea copacilor, n-au fost întreprinse măsurile pentru constatarea și înregistrarea la evidență la primărie a lemnului obținut de la defrișarea copacilor cu posibilitatea realizării lui, ceea ce putea duce la acumularea unor venituri suplimentare în bugetul primăriei. **Anexa nr. 13**

Concomitent, la data de 30.01.2019, ex-viceprimarul or. Căușeni, a încheiat cu SC„Sindomita ” SRL, contractul de antrepriză nr. 25 în sumă de 62180,88 lei, referitor la „Reparatia și întreținerea drumurilor locale pentru anul 2018”, iar ca bază pentru încheia contractul de antrepriză a fost devizul de cheltuieli în valoare de **62180,88 lei**, întocmit la data de 10.04.2018.

La data de 07.02.2019, a fost semnat procesul - verbal de recepție a lucrărilor executate și factura fiscală ser. IJ 0442891 în sumă de 62180,88 lei.

De menționat că, pentru întreținerea și reparația curentă a străzilor pe anul 2018 din or. Căușeni, Lotul I, a fost încheiat cu SC„Sindomita” SRL contractul de antrepriză nr. 149 din 16.07. 2018 în sumă de 1186,5 mii lei, iar conform proceselor verbale de recepție a lucrărilor executate și a facturilor fiscale, SC „Sindomita ” SRL, a beneficiat de plăți bugetare pentru lucrări de întreținere și reparație curentă a străzilor din or. Căușeni în sumă totală de 642,1 mii lei. **Anexa nr. 14**

Inspectarea financiară menționează că, nici în devizul de cheltuieli din 10.04.2018, nici în procesul verbal de recepție a lucrărilor executate din 07.02.2019 și nici în factura fiscală ser. IJ 0442891 din 07.02. 2019 în sumă de 62180,86 lei, nu este argumentat juridic la care drumuri s-au efectuat lucrările de reparați și întreținere și denumirea de lucrări, pe când în devizul de cheltuieli, procesele verbale și facturile fiscale în sumă de 642,1 mii lei, la contractul de antrepriză în sumă de 1186,5 mii lei din 16.07.2018, au fost reflectate denumirea străzilor la care au fost efectuate lucrările de întreținere, ceea ce pune la îndoială efectuarea lucrărilor în sumă de 62180,88 lei. **Anexa nr. 15**

De asemenea, conform deciziei Consiliului orășenesc Căușeni nr. 2/3 din 17.01.2019 „Cu privire la alocarea mijloacelor financiare”, din contul soldului disponibil format la situația din 01.01.2019 în urma executării bugetului pe anul 2018, au fost alocați 200,0 mii lei pentru crearea azilului de câini și anume;

- pentru angajarea a doi muncitori cu salariul de 3500,0 lei lunar – 107,1 mii lei;
- pentru аренда terenului – 30,0 mii lei;
- pentru аренда mașinii – 31,2 mii lei;
- pentru procurarea hranei – 31,7 mii lei.

În acest scop, primăria or. Căușeni, la data de 04.02.2019, a încheiat cu persoana fizică Leșan Vitalie, contractul de arendă a terenului, proprietate privată a acestuia, pe un termen de până la data de 31.12.2019. Suma contractului a constituit 30,0 mii lei, fiind executat în sumă de 27,0 mii lei

Pentru аренда automobilului pentru deservirea azilului de câini, a fost încheiat tot cu cet. Leșan Vitalie contractul de arendă în sumă de 31,2 mii lei, fiind executat în sumă de 28,1 mii lei.

Pentru achiziționarea hranei pentru câini, a fost încheiat cu ÎI „Fală Boris,, contractul de achiziție în sumă de 31,7 mii lei și a fost executat în sumă de 26,8 mii lei.

Pentru plata salariului la doi angajați au fost cheltuiți 98,2 mii lei, inclusiv 21,2 mii lei contribuții de asigurare de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală. **Anexa nr. 16**

De menționat, că în contradicție cu Ordinul comun al Ministerului Finanțelor și Biroului Național de Statistică nr.88/106 din 06.10.2008, privind aprobarea formularului tipizat „*Actul de achiziție a serviciilor de locațiune și a cheltuielilor aferente*”, în anul 2018-2019, la achiziționarea serviciilor de locațiune/arendă a transportului și a serviciilor de locațiune/arendă a terenului în sumă totală de 116,3 mii lei (55,1+61,2), de către primărie au fost utilizate „*Acte de achiziție a mărfurilor*”, formular tipizat aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 130 din 30.09.2010 și nu „*Acte de achiziție a serviciilor de locațiune și a cheltuielilor aferente*”.

Analogic, contrar actelor legislative nominalizate, în noiembrie 2019, de către ex-primarul interimar al or. Căușeni, prin semnarea facturilor, a acceptat și a recepționat de la furnizori lucrări, bunuri și servicii în sumă totală de 1055,2 mii lei (1007,8+23,1+24,9), fără încheierea contractelor bilaterale, care respectiv, la situația din 31.12.2019, au fost înregistrate în evidența contabilă, Nota de contabilitate nr.6, subcontul 519220 în creanțe față de furnizori.

Contractele cu furnizorii pentru lucrările, serviciile și bunurile prestate și recepționate în anul 2019, au fost încheiate și semnate doar în luna martie 2020, sau peste 4 luni de la recepția lucrărilor, serviciilor și primirii bunurilor, care tot în aceia lună au fost înregistrate la Trezoreria regională Căușeni. **Anexa nr. 17**

Conform situației din 01.01.2020, în evidența contabilă la primărie, la subcontul 519220 „Datorii față de furnizori din afara sistemului bugetar” sunt înregistrate creanțe în sumă de 1375,3 mii lei, dintre care, 1055,2 mii lei, formate în baza facturilor din luna noiembrie 2019 și 39,4 mii lei, restanța înregistrată după de SRL „Agroterasier” conform situației din 01.01.2019, pentru lucrări de curățirea și adâncire a canalelor de drenaj în lunca r. Botna în hotarele administrativ - teritoriale ale or. Căușeni, finanțate din Fondul Ecologic Național, 280,7 mii lei creanțe curente.

Din suma totală a creanțelor de 1094,6 mii lei (1055,2+39,4), 1007,2 mii lei au fost achitate și stinse pe parcursul lunilor martie-aprilie 2020 din contul mijloacelor bugetare alocate pentru cheltuieli curente pe anul 2020 conform deciziei Consiliul orășenesc Căușeni nr. 5/1 din 19.12.2019 „Cu privire la aprobarea bugetului orășenesc Căușeni pe anul 2020”, 86,8 mii lei la situația din 01.06.2020, sunt înregistrate în creanțe față de: SC „Veritan Prim” SRL – 24,2 mii lei, „Aster Plant” SRL – 23,2 mii lei, aceste din urmă nedispunând de contracte încheiate cu Primăria or. Căușeni, iar 39,4 mii lei constituie datorie creditoare cu termenul de achitare expirat, înregistrată după SRL „Agroterasier”, pentru lucrări de curățire a râului Botna finanțate din Fondul Ecologic Național.

De asemenea, la data de 03.12.2019, de către S.C. „MS-BUSINESS-FAM” SRL, au fost prezentate în contabilitatea Primăriei or. Căușeni patru facturi fiscale, referitor la eliberarea materialelor de construcție în valoarea totală de 930,9 mii lei. **Anexa nr. 18**

Contabilitatea primăriei n-a înregistrat în evidența contabilă bunurile reflectate în facturile fiscale și nici n-a reflectat datoria de 930,9 mii lei, față de furnizor.

Conform explicației contabilului șef dna O. Procopenco, neînregistrarea în evidența contabilă a valorilor materiale cât și a creanțelor, se datorează faptului că facturile nominalizate n-au fost semnate de către beneficiar. **Anexa nr. 19**

În scopul oficializării relațiilor și achitării sumei de 930,9 mii lei, la data de 02.07.2019 și 18.10.2019 au fost încheiate cu „S.C. MS-BUSINESS-FARM” SRL 4 contracte de achiziționare a materialelor de construcție în valoare totală de 930,9 mii lei. **Anexa nr. 20**

Contractele nominalizate n-au fost înregistrate la trezorerie regională nici până în prezent.

Ex-primarul or. Căușeni, a motivat că a încheiat contractele de achiziție devizându-le în contracte separate, cu condiția că după rectificarea bugetului vor apărea surse financiare pentru înregistrarea contractelor la Trezorerie și se va achita pentru mărfurile/bunurile livrate, însă aceasta n-a avut loc. **Anexa nr. 21**

Primarul or. Căușeni, în cadrul inspectării a confirmat că materialele de construcție în sumă de 930,9 mii lei, reflectate în facturile fiscale, în realitate au fost utilizate pentru pavarea unor porțiuni de pe străzile adiacente blocurilor de locuit, instituțiilor și organizațiilor din or. Căușeni, iar pentru dovadă, au fost anexate schemele de utilizare a materialelor, întocmite în rezultatul măsurărilor în teren. **Anexa nr. 22**

Până în prezent, facturile fiscale înaintate Primăriei de către S.C. MS-BUSINES-FARM” SRL, pentru materialele de construcție în sumă de 930,8 mii lei, nu sunt acceptate/semnate și în contabilitatea primăriei nu sunt înregistrate creanțe față de furnizor.

Consiliul orașenesc Căușeni prin decizia nr. 5/41 din 03.07.2020, în temeiul informației neveridice prezentate referitor la înregistrarea la Primărie a datoriei, neîntemeiat a acceptat și a alocat **236,1 mii lei pentru** achitarea datoriei agentului economic S.C. MS-BUSINES-FARM” SRL pentru materialele de construcție livrate conform factura fiscală ser. EAA nr. 001404722, care de fapt așa datorie nu este înregistrată la Primărie. **Anexa nr.23**

Până la moment, mijloacele financiare în sumă de 236,1 mii lei n-au fost achitate SC. MS-BUSINES-FARM” SRL.

În cadrul inspectării financiare, au fost verificate corectitudinea și plenitudinea reflectării în evidența contabilă a relațiilor cu debitorii și creditorii pentru perioada trimestrul II și III anul 2018, trimestrul I și IV anul 2019 și semestrul I anul 2020 în cadrul căreia s-a constatat unele încălcări.

Contrar prevederilor art. 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, pct. 11.4.3.1. lit. a), 1.4.3.3. lit. e), 1.4.3.4. din Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 216 din 28.12.2015, în lipsa documentelor confirmative, în aprilie 2018 au fost transferați ÎI „Gogu Ilie” din or. Căușeni **5,5 mii lei**, pentru serviciile de deservirea delegației și neîntemeiat decontați. **Anexa nr. 24**

Pentru deservirea delegației în perioada 26-29.03.2018 și 13.14.15 04.2018, au fost achitate **46,0 mii lei** (20,0+26,0 SRL ”Talmion-Lux” și decontate doar în temeiul facturilor fiscale și în lipsa confirmării documentare și argumentării juridice. **Anexa nr. 25**

În temeiul facturilor fiscale ser. JU nr. 2258851 din 26.04.2018, ser. JU nr. 2258849 din 10.04.2018 și ser. JU nr. 2258848 din 02.04.2018, au fost recepționate de la SRL „Sold-O” din or. Căușeni produse alimentare, dulciuri, băuturi alcoolice în sumă totală de **15,4 mii lei**, care nejustificat documentar au fost trecute la cheltuieli. **Anexa nr. 26**

Analogic, în lipsa documentelor confirmative au fost trecute la cheltuieli serviciile de deservire a delegației în sumă de **28,2 mii lei**, prestate de către ÎM „Vinăria Purcari” SRL conform facturii fiscale ser. AAD nr. 0286999 din 14.04.2018. **Anexa nr. 27**

În luna noiembrie 2018, a fost încheiat cu persoana fizică Malanca Mihail contractul de achiziționare a serviciilor de colectare și transportare a frunzelor din oraș, în sumă de **20,0 mii lei**, iar în luna decembrie 2018, în baza acruului de achiziție a mărfurilor, în lipsa documentelor și a argumentărilor justificativ-juridice, dlui M. Malanca, i-au fost achitate mijloace bănești în sumă de 17600,0 lei, (2400 lei, constituie rețineri din suma venitului). **Anexa nr. 28**

Inspectarea financiară menționează că deja, în perioada nominalizată, primăria dispunea de contract de achiziționare a serviciilor de salubritate în locurile publice din or.

Căușeni și instituțiile primăriei, încheiat cu Întreprinderea Municipală „Salubritate și Amenajare” din or. Căușeni cu valoarea contractului de 490,0 mii lei, iar potrivit facturilor fiscale și a actelor volumelor îndeplinite în lunile noiembrie-decembrie 2018, Întreprinderea Municipală a prestat servicii de amenajare și salubritate pe teritoriul Primăriei, inclusiv și strângerea frunzelor în sumă totală de 45,7 mii lei. **Anexa nr. 29.**

În perioada inspectată, nefiind respectate prevederile art. 77 alin. (1) din Legea privind administrația publică locală nr. 436 – XVI din 28.12.2006, art. 24 din Legea contabilității nr. 113 – XVI din 27.04.2007, pct. 71 din Regulamentul privind inventarierea aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 60 din 29.05.2012, decontările cu debitorii și creditorii n-au fost în totalmente supuse inventarierii.

8. Corectitudinea gestionării patrimoniului unității administrativ-teritoriale.

Inventarierea bunurilor materiale

În cadrul Primăriei or. Căușeni, persistă unele lacune în vederea administrării/gestionării patrimoniului public, la origine aflându-se un management neconform al fondurilor publice, determinat de: neconformarea managementului normelor regulamentare și prudențiale și/sau lipsa unor reglementări specifice privind evidența patrimoniului public; absența unei evidențe concludente a patrimoniului public și a raportării veridice a situațiilor patrimoniale; neînregistrarea regulamentară a patrimoniului public în Registrul bunurilor imobile și a drepturilor patrimoniale la organele cadastrale; ineficiența și/sau lipsa procedurilor de control intern; necuprinderea în operațiunea de inventariere a tuturor elementelor patrimoniale, precum și neevaluarea corespunzătoare a activelor fixe în vederea înregistrării conforme în evidență a valorii acestora.

Astfel, în contradicție cu cerințele art. 12 lit. b) din Legea privind administrarea și deetatizarea proprietății publice nr. 121-XVI din 04.05.2007, autoritatea deliberativă și cea executivă a Primăriei or. Căușeni, n-a elaborat lista bunurilor proprietate publică nepasibile de privatizare.

Contrar art. 11 și 12 lit. i) din Legea 121-XVI din 04.05.2007, art. 24 alin. (1) lit. a) și f) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181 din 25.07.2014, art. 17 alin (3), 24 și 27 alin. (1) și (2) din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, pct. 8, 9, 11 și 23 din Regulamentul privind inventarierea aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 60 din 29.05.2012, la Primăria or. Căușeni, nu se ține registrul de evidența a contractelor de arendă și de vânzare – cumpărare a terenurilor proprietate publică.

În evidența contabilă nu este reflectată angajamentele deținătorilor de terenuri (arendași) și soldurile datoriilor pentru fiecare an în parte și nu se efectuează inventarierea anuală a angajamentelor.

Reieșind din cele menționate, nu este posibil de verificat corectitudinea și plenitudinea transmiterii în arendă a terenurilor, precum plenitudinea achitării prețului de arendă și de la vânzarea-cumpărarea terenurilor, datoriile la început de an pentru arendă și prețul neachitat de la vânzarea – cumpărarea terenurilor.

Din explicația specialistului în reglementarea proprietății funciare și cadastru a Primăriei or. Căușeni, reiese că dna nu dispune de o astfel de informație și că la data angajării în funcția de specialist la primărie, d-ei nu iau fost transmise de la fostul specialist documentația cadastrală, prin act de predare –primire, inclusiv contractele de arendă și vânzare-cumpărare a pământului, registrele de evidență a contractelor de arendă și vânzare – cumpărare a pământului. **Anexa nr. 30**

Totodată, inspectării financiare a fost prezentată informația asupra contractelor încheiate între primărie și arendași pentru arenda terenurilor proprietate publică, potrivit căruia, în perioada 01.01.2018-2019, n-au fost încheiate noi tranzacții de dare în arendă a terenurilor.

Reieșind din contractele de arendă încheiate în perioada anilor 2002-2017, în anii 2018 și 2019 au fost încasate plăți în buget de la arenda terenurilor în sumă de 109,2 mii lei, iar restanța neachitată la situația din 01.01.2020 a constituit 26,4 mii lei. **Anexa nr. 30**

De asemenea, inspectării a fost prezentată informația referitor la contractele de vânzare-cumpărare a terenurilor proprietate publică, încheiate în perioada 01.01.2018-30.06.2020.

Reieșind din informația prezentată s-a constatat că, în perioada 01.01.2018-30.06.2020, de către Primăria or. Căușeni au fost perfectate și încheiate 58 contracte de vânzare-cumpărare a terenurilor proprietate publică cu o suprafață totală de 62,645 ha la preț de 1360,8 mii lei.

La data încheierii contractelor de vânzare-cumpărare, cumpărătorul a achitat integral prețul de vânzare a pământului. **Anexa nr. 31**

Întru cadrul verificării corectitudinii stabilirii prețului la vânzarea-cumpărarea terenurilor s-a constatat că:

În temeiul deciziei Consiliului orășenesc nr. 13/10 din 13.12.2017 „Cu privire la scoaterea la licitație a unor terenuri proprietate a or. Căușeni” (**anexa nr. 32**), a procesului-verbal nr. 8 din 17.04.2018 și a contractului de vânzare-cumpărare a obiectului la licitație din 07.06.2018, a fost vândut cet. Opincă Anatolie un teren cu suprafața de 0,135 ha, nr. cadastral 2701210485 cu destinația „agricolă” (grădină), situat în ”*extravilanul*” or. Căușeni, str. Dimitrie Cantemir, 18/A, la preț de 2453,0 lei.

De fapt, terenul cu suprafața de 0,135 ha, nr. cadastral 2701210485, str. Dimitrie Cantemir, 18/A, este amplasat în intravilanul or. Căușeni.

Conform planului urbanistic de dezvoltare a localității, terenul este destinat dezvoltării localității și potrivit art.45 din Codul Funciar nr. 828-XII din 25.12.1991, toate terenurile din intravilanul localităților sânt gestionate în conformitate cu planurile urbanistice generale.

Anterior, prin decizia Consiliului orășenesc Căușeni nr. 2/1 din 02.03.2010, terenul în cauză a fost format ca bun imobil și la data de 15.06.2017 a fost înregistrat la Agenția Relații Funciare și Cadastru dreptul de proprietate a or. Căușeni cu modul de folosință „*grădină*”.

Astfel, contrar prevederilor art.45 din Codul Funciar nr. 828-XII din 25.12.1991, art. 4 alin. (9), art. 9 alin. (4) din Legea privind prețul normativ și modul de vânzare-cumpărare a pământului nr. 1308- XIII din 25.07.1997, urmare a aplicării eronate a tarifului de 621,05 lei și a coeficientului de 0,3 la calcularea prețului normativ al pământului (în loc de 19873,34 lei), a fost diminuat prețul de vânzare-cumpărare a terenului cu suprafața de 0,135 ha, nr. cadastral 2701210485 amplasat în intravilanul or. Căușeni, str. Dimitrie Cantemir, 18/A. cu prețul minimal de **171935,56 lei** ($19873,34 \times 0,135 \times 65 - 2453,0 = 174388,56$ lei). **Anexa nr. 33.**

De asemenea, în temeiul deciziei Consiliului orășenesc nr. 13/10 din 13.12.2017 „Cu privire la scoaterea la licitație a unor terenuri proprietate a or. Căușeni”, a procesului-verbal nr. 5 din 07.04.2018 și a contractului de vânzare-cumpărare a obiectului la licitație din 07.06.2018, a fost vândut cet. Cernat Vasile un teren cu suprafața de 0,04 ha, nr. cadastral 2701224313 cu destinația „agricolă” (grădină), situat în ”*extravilanul*” or. Căușeni, str. A. Siloci, 11/A, la preț de 728,0 lei.

De fapt, terenul nominalizat, este amplasat în intravilanul or. Căușeni, str. A. Siloci, 11/A și conform planului urbanistic de dezvoltare a localității, este destinat dezvoltării localității.

Anterior, prin decizia Consiliului orășenesc Căușeni nr. 10/13 din 25.11.2016, terenul a fost înregistrat la Agenția Relații Funciare și Cadastru la data de 08.06.2017, în proprietatea or. Căușeni cu modul de folosință „*grădină*”.

În încălcarea prevederilor actelor legislative nominalizate mai sus, în rezultatul aplicării eronate a prețului normativ la vânzarea cumpărarea terenului, prețul terenului vândut cet. Cernat Vasile, a fost diminuat cu **50942,68 lei** (19873,34x0,04x65-728,0). **Anexa nr. 34**

În temeiul deciziei Consiliului orașenesc nr. 13/10 din 13.12.2017, a procesului-verbal nr. 6 din 07.04.2018, și a contractului de vânzare-cumpărare a obiectului la licitație din 07.06.2018, a fost vândut cet. Palanciuc Serghei un teren cu suprafața de 0,28 ha, nr. cadastral 2701224305 cu destinația „agricolă” (grădină), situat în „*extravilanul*” or. Căușeni, șos. Tighina 9/C, la preț de 5087,0 lei, proprietatea or. Căușeni înregistrării la OCT la data de 08.06.2017.

De fapt, terenul nominalizat, este amplasat în intravilanul or. Căușen, șos. Tighina 9/C și conform planului urbanistic de dezvoltare a localității, este destinat dezvoltării localității.

În încălcarea prevederilor actelor legislative nominalizate mai sus, în rezultatul aplicării eronate a prețului normativ la vânzarea cumpărarea terenului, prețul terenului vândut cet. Palanciuc Serghei, a fost diminuat cu **336607,79 lei** (19873,34x0,28x65-5087,0). **Anexa nr. 35**

În temeiul deciziei Consiliului orașenesc nr. 13/10 din 13.12.2017, a procesului-verbal nr. 22 din 07.04.2018, și a contractului de vânzare-cumpărare a obiectului la licitație din 07.06.2018, a fost vândut cet. Vadimir Nicolenco un teren cu suprafața de 0,02 ha, nr. cadastral 270218383 cu destinația „agricolă” (grădină), situat în „*extravilanul*” or. Căușeni, str. Alexei Meteevici 4/1, la preț de 547,0 lei, proprietatea or. Căușeni, înregistrat la OCT la data de 08.06.2017.

De fapt, terenul nominalizat, este amplasat în intravilanul or. Căușeni, str. Alexei Meteevici, 4/1 și conform planului urbanistic de dezvoltare a localității, este destinat dezvoltării localității.

În rezultatul aplicării eronate a prețului normativ la vânzarea cumpărarea terenului, prețul terenului vândut cet. Nicolenco Vladimir, a fost diminuat cu **25288,34 lei** (19873,34x0,02x65-547). **Anexa nr. 36**

În temeiul deciziei Consiliului orașenesc nr. 13/10 din 13.12.2017, a procesului-verbal nr. 13 din 07.04.2018, și a contractului de vânzare-cumpărare a obiectului la licitație din 07.06.2018, a fost vândut aceluiași Nicolenco Vladimir un alt teren, proprietatea or. Căușeni, cu suprafața de 0,35 ha, nr. cadastral 2701221322 cu destinația „agricolă” (grădină), situat în „*extravilanul*” or. Căușeni, str. Păcii, 146 la preț de 6359,0 lei.

De fapt, terenul nominalizat, este amplasat în intravilanul or. Căușeni, str. Păcii, 146 și conform planului urbanistic de dezvoltare a localității, este destinat dezvoltării localității.

În încălcarea prevederilor actelor legislative nominalizate mai sus, în rezultatul aplicării eronate a prețului normativ la vânzarea cumpărarea terenului, prețul terenului cu suprafața de 0,35 ha, nr. cadastral 2701221322, vândut cet. Nicolenco Vladimir, a fost diminuat cu **445759,49 lei** (19873,34x0,35x65-6359). **Anexa nr. 37**

De menționat că, noțiunea de situat în „*extravilanul*” or. Căușeni, figurează doar în contractele de vânzare-cumpărare a obiectului la licitație.

În aceeași modalitate și contrar actelor legislative nominalizate, a fost diminuat prețul de la vânzarea și a altor terenuri proprietate publică amplasate în intravilanul or. Căușeni cu suprafața de:

- 0,1 ha, amplasat în or. Căușeni, str. Trei Fântâni, 39 cu **67738,69 lei**, vândut cet. Buga Domnica, conform contractului din 11.06.2018, **anexa nr. 38**;
- 0,45 ha, nr. cadastral 2701220322, amplasat în or. Căușeni, str. Visarion Belinschi, 45/1 cu **573120,20 lei**, vândut cet. Donțu Serghei conform contractului de vânzare-cumpărare a obiectului la licitație din 07.06.2018, **anexa nr. 39**;



- 1,0 ha, nr. cadastral 2701227249, amplasat în or. Căușeni, str. Alba Iulia, 50/2, cu **1273600,10 lei**, vândut cet. Mihail Malanca conform contractului de vânzare-cumpărare a obiectului la licitație din 11.06.2018, **anexa nr. 40**;
- 0,06, nr. cadastral 2701224323, amplasat în or. Căușeni, șos. Tighina, 3/p cu **76415,03 lei**, vândut cet. Palanciuc Serghei conform contractului de vânzare-cumpărare a obiectului la licitație din 07.06.2018, **anexa nr. 41**;
- 0,16 ha, nr. cadastral 2701227248, amplasat în or. Căușeni, str. Alba Iulia, 7/B cu **203775,74 lei**, vândut cet. Lipcean Valeriu conform contractului de vânzare-cumpărare a obiectului la licitație din 05.02.2018, **anexa 42**.

În total, prețul diminuat de la vânzare-cumpărarea terenurilor în perioada 01.01.2018-31.12.2019 a constituit **3225183,62 lei**.

În cadrul verificării corectitudinii aplicării prețului normativ la vânzarea-cumpărarea terenurilor în anul 2020 (au fost încheiate 2 contracte), încălcări n-au fost constatate.

Contrar prevederilor art. 10 din Codul funciar nr. 828-XII din 25.12.1991, pct. 12 și 16 din Regulamentul cu privire la conținutul documentației cadastrului funciar aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 24 din 11.01.1995, serviciul pentru reglementarea regimului proprietății funciare din cadrul primăriei, în anul 2019 nu a actualizat Registrul cadastral al deținătorilor de terenuri și registrul cadastral al terenurilor (fișa cadastrală centralizatoare), care stă la baza întocmirii Registrului cadastral al terenurilor (fișei cadastrale centralizatoare). Registrul cadastral al terenurilor (fișa cadastrală centralizatoare), care se întocmește conform situației de la 1 ianuarie și se prezintă IP „Agenția Servicii Publice”, nu oferă o imagine veridică a situațiilor funciare privind terenurile aflate în proprietatea UAT și nici despre repartizarea lor către deținători.

Ca exemplu, conform fișei cadastrale centralizată, la situația din 01.01.2019 și 01.01.2020 în categoria de deținători de teren, este înregistrat în proprietate privată stadionul cu suprafața de 2,81 ha. Conform informației IP „Agenția Servicii Publice” Departamentul Cadastru, terenul cu suprafața de 2,6051 ha nr. cadastral 2701210055 cu destinație pentru construcții cu modul de folosință construcție de cultură și agrement, este înregistrat în proprietatea or. Căușeni încă din anul 2000.

La aceeași situație, conform fișei cadastrale centralizată este înregistrată în proprietatea UTA terenul cu suprafața de 1,25 ha utilizat de către SA „Orizont 95”.

Conform informației IP „Agenția Servicii Publice” Departamentul Cadastru, terenul cu suprafața de 1,2546 ha nr. cadastral 2701227061 din or. Căușeni, str. Alba Iulia, 85 și cu construcțiile amplasate pe el este proprietate privată a SA „Orizont 95” cu cota parte de 94% conform contractului de vânzare-cumpărare din 2018 și din 2010, iar restul 6% este proprietate privată a cet. Gogu Marin Petru, conform contractului de vânzare-cumpărare 2836 din 13.04.2010.

Conform fișei cadastrale centralizate, la situația din 01.01.2019 și 01.01.2020 în categoria de deținători de teren, este înregistrat în proprietate APL terenul cu suprafața de 5,17 ha destinat industriei pe care sunt amplasate obiectivele SA „Ceramica”. De fapt, conform informației IP „Agenția Servicii Publice” Departamentul Cadastru, terenul pe care sunt amplasate obiectele SA „Ceramica” nr. cadastral 2701202125, str. Tighina 1, constituie 4,044 ha, și este înregistrat în proprietatea Republicii Moldova încă din anul 2002, conform certificatului Agenției teritoriale Tighina a Departamentului Privatizării nr. 155 din 25.07.2002. **Anexa 42^a**

De menționat că, conform Hotărârii Guvernului cu privire la aprobarea listei terenurilor proprietate publică a statului din administrarea Agenției Proprietății Publice nr. 161 din 07.03.2019, terenul cu nr. cadastral 2701302.125 nu se regăsește în lista terenurilor

proprietate publică a statului, domeniul public, din administrarea Agenției Proprietății Publice.

Totodată, contrar prevederilor art. 1294 din Codul Civil nr. 1107-XV din 06.06.2002, la primărie nu se ține nici registrul contractelor de arendă încheiate pe un termen de până la 5 ani, deși prin dispoziția primarului nr. 03-1/67 din 27.03.2020, ținerea registrului de arendă a fost pus în sarcina specialistului Primăriei dna Gîrjeu Valentina.

La 01.01.2018 în evidența contabilă a Primăriei or. Căușeni au fost înregistrate mijloace fixe în valoare de 47.717,2 mii lei, inclusiv clădiri în valoare de 29.813,3 mii lei, construcții speciale – 9.078,1 mii lei, instalații de transmisie – 3.083,5 mii lei, mașini și utilaje – 1993,7 mii lei, mijloace de transport – 260,0 mii lei, unelte de producție, instrumente, mobilier – 1944,1 mii lei, alte mijloace fixe – 1199,3 mii lei.

Pe perioada 01.01.2018-30.06.2020, au avut loc intrări de mijloace fixe în sumă totală de 16083,4 mii lei, inclusiv: cu titlu gratuit – 1076,6 mii lei, procurări din mijloace bănești – 2410,1 mii lei, din contul reparațiilor capitale – 12599,9 mii lei, reevaluarea – 28,1 mii lei și ieșiri de mijloace fixe în sumă totală de 1064,0 mii lei, inclusiv din transmiterea cu titlu gratuit – 720,0 mii lei, casarea bunurilor – 141,0 mii lei și alte micșorări în sumă de 202,7 mii lei.

La situația din 30.06.2020, în evidența contabilă au fost înregistrate mijloace fixe în valoare de totală 58451,7 mii lei, inclusiv clădiri în valoare de 32299,2 mii lei, construcții speciale – 14810,0 mii lei, instalații de transmisie – 4104,5 mii lei, mașini și utilaje – 2511,4 mii lei, mijloace de transport – 548,3 mii lei, unelte de producție, instrumente, mobilier – 2319,6 mii lei, alte mijloace fixe în sumă de 1513,3 mii lei. Rapoartele privind circulația mijloacelor fixe pe perioada anilor 2018, 2019 și I semestru a. 2020, se anexează. **Anexa nr. 43**

Casarea mijloacelor fixe în perioada inspectată s-a efectuat conform prevederilor Regulamentului privind casarea bunurilor uzate, raportate la mijloace fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 500 din 12.05.2008. Încălcări la acest subiect n-au fost constatate.

Contrar prevederilor art. 29 alin. (1) lit. a) din Legea privind administrația publică locală nr. 436- XVI din 28.12.2016, art. 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007 pct. 1.4.3.1. lit. a), 1.4.3.3. lit. e), 1.4.3.4., 1.4.1.6 din Ordinul Ministrului finanțelor nr. 216 din 28.12.2015, în anul 2018-6 luni a anului 2020, n-a fost asigurat controlul asupra întocmirii corecte și la timp a documentelor și legalității operațiunilor efectuate, controlul asupra utilizării în limitele bugetare aprobate, precum și controlul asupra integrității valorilor materiale.

Astfel, în aprilie 2020, prin intermediul primarului or. Căușeni, au fost procurate de la ÎCS „TEHNOTRADE” SRL 1 fer de călcat Scarlett la preț de 549,0 lei, 5 buc. ceainice electrice în sumă de 2065,0 lei, 3 buc. cuptor microunde Panasonic în sumă de 3507 lei, total **6121,0 lei**, care conform actului de decontare din aceeași lună, au fost transmise IMSP Spitalul raional Căușeni.

De menționat că, transmiterea bunurilor nominalizate de la balanța Primăriei IMSP Spitalul raional Căușeni, s-a efectuat fără respectarea prevederilor legale și fără acordul Consiliului orășenesc, fiind astfel încălcate prevederile art. 4 și 8 din Legea „Cu privire la proprietatea publică a unităților administrativ teritoriale, art. 29 alin. (1) lit. a) din Legea privind administrația publică locală nr. 436-XVI din 28.12.2016 și pct. 10. 3) lit. d) din Regulamentul cu privire la modul de transmitere a bunurilor proprietate publică aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 901 din 31.12.2015. **Anexa nr. 44**

În ianuarie 2019 au fost procurate de la SRL „Meriana Lux” plăcinte în sumă de **1,8 mii lei** care în lipsa documentelor confirmative, au fost decontate neîntemeiat. **Anexa nr. 45**

De asemenea, în lipsa argumentărilor juridice, a conținutului faptelor economice, etaloanele cantitative și valorice în documentele primare, în perioada inspectată, în temeiul facturilor fiscale, neregulamentar au fost achitați furnizorilor **579,3 mii lei**, pentru servicii, luând drept bază ca document, acte de recepție a serviciilor întocmite necorespunzător, inclusiv:

Pentru servicii recreative cu inventar, în temeiul facturilor fiscale și a actelor de recepție a serviciilor care conțin mențiunea ”servicii recreative cu inventar au fost transferați „Galaxia Parc” SRL 165,0 mii lei,, fără a reflecta în actele de recepție conținutul faptelor economice.

117,0 mii lei a fost achitați ”Dragoș-Cameneșcic” SRL, în temeiul facturilor fiscale și a actelor de recepție cu înscrierea „servicii autoturn la deservirea iluminăției”, de asemenea, fără a reflecta în actele de recepție conținutul faptelor economice ș.a. **Anexa nr. 46**

Informație privind decontarea bunurilor și serviciilor în lipsa argumentărilor justificative pe a. 2019 -6 luni a anului 2020

nr./o r	Denumire agent. econom	factura ser./data	Denumire lucr./servic	suma	Mențiuni
1	SRL Talmon-Lux	EUJ00068230 03.04.18	Deservirea delegației	20000,0	-/-
2	-/-	II0128/202	-/-	26000,0	-/-
3	Galaxia Parc SRL	WH 6672031 01.06.2018	Servicii recreative	16500,0	Gr. Repeșciuc
4	-/-	WH 6672032 03.06.2018	-/-	13500,0	-/-
5	STAS Auto Lux SRL	IY0029902 18.06.2018	Servicii excavator Transportar	17000,0	-/-
6	Galaxia Parc SRL	WH 6672044 13.10.18	Ser. recreat. cu inventar	20000,0	-/-
7	Galaxia Parc SRL	WH 6672035 12.07.2018	Servicii recreative cu inventar	15000,0	-/-
8	-/-	WH 6672034 07.07.2018	-/-	10000,0	-/-
9	-/-	WH 6672037 09.08.18	-/-	10000,0	-/-
10	-/-	WH 6672038 18.08.18	-/-	20000,0	-/-
11	-/-	WH 6672040 31.08.18	-/-	20000,0	-/-
12	Galaxia Parc SRL	WH 6672048 31.12.2018	-/-	5666,0	-/-
13	Galaxia Parc SRL	WH6672051 28.02.19	-/-	14334,0	-/-
14	SRL Mereala Lux	WA1906427	Plăcinte	1800,0	Recept. V. Lebedev

15	Dragoș-Camenșic II	IY0459781. 31.03.19	Serv. turn -auto	20829,0	Gr. Repeșciuc
16	STAS Auto Lux SRL	IY 0459568. 28.03.19	servicii excavat.	134250,0	-/-
17	Dragos-CamenșicII	IY 0459777 26.02.19	Servicii turn-auto deser, ilum.	15720,0	-/-
18	Dragos-CamenșicII	IY 0459778 28.02.2019	-/-	20960,0	-/-
19	SRL Daranuța Auto	IY0825915. 02.03.2019	Ser. Auto	2800,0	-/-
20	Dragoș-Camenșic II	IV 243056005.11.2019	Serv. Turn auto	22007,0	Recepționat V. Lebedev
12	-/-	IV 2430561 05.11.2019	-/-	2097,0	-/-
22	Galaxia Parc SRL	WH6672066 05.11.2019	Servicii recreative	20000,0	-/-
34	Stas Autolux SRI	IY1495375 06.11.19	Servicii de utilaj special	95600,0	-/-
23	-/-	IY1495494	Servicii autoturn	18252,0	A.Donțu
24	Dragoș Camenșic II	IV 2430570 21.01.2020	-/-	17030,0	A.Donțu
	TOTAL			579345,0	

În anul 2019, în rezultatul inventarierii anuale, desfășurate în baza dispoziției primarului interimar nr. 02/1-7-131 din 21.10.2019, au fost înregistrate lipsuri de valori materiale în sumă totală de **875678,65 lei**, inclusiv, materiale de construcție (1919 m² pavaj, 78,7 tone. ciment, borduri, nisip, e.t.c.) în sumă totală de 722322,66 lei, autoturismul Nissan Primera nr. de înmatriculare TGAC 458, cu costul de bilanț în sumă de 59407,0 lei, butoaie de lemn în sumă de 18000,0 lei (9 buc.), 3150 litri petrol (benzină AI 95) în sumă de 57249,99 lei, brad artificial 1 buc și una betonieră în sumă totală de 18699,0 lei. **Anexa nr. 47**

Toate valorile materiale constatate lipsă, au fost înregistrate în contabilitate în gestiunea dlui Nicolae Poznanschi.

Conform documentelor prezentate s-a constatat că dl Nicolae Poznanschi a fost angajat în funcția de șofer la Primăria or. Căușeni, conform dispoziției primarului nr. 03-4/145 din 04.07.2018. **Anexa nr.48**

Începând cu data de 01.10.2018, în temeiul dispoziției primarului nr. 03-1/210 din 01.10.2018, dlui N. Poznanschi i-a fost stabilit un supliment la salariu pentru cumularea obligațiilor de serviciu ale intendentului Primăriei, în mărime de 50% din salariul de bază a funcției cumulate, iar la data de 08.10.2018, cu dl N. Poznanschi a fost încheiat contractul de răspundere materială deplină. **Anexa nr. 49**

Anterior, la data de 07.09.2018, fostul intendent la primărie dl. Cojucari Gheorghe, în temeiul dispoziției primarului nr. 03-1/190 din acea dată, a fost demis conform art. 86 alin. (1) lit. p) din Codul muncii nr. 154-XV din 28.03.2003, pentru încălcări grave a disciplinei de muncă. **Anexa nr. 50**

De menționat că, în contradicție cu prevederile pct. 3 din Regulamentul privind inventarierea aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 60 din 29.05.2012, n-a fost efectuată inventarierea valorilor materiale la data demisiei persoanei responsabile.

Tocmai la data de 03.12.2018, în cadrul inventarierii anuale desfășurate în temeiul dispoziției primarului nr. 02/1-7-179 din 13.11.2018, de către dl N. Pozanschi au fost semnate actele de inventariere a valorilor materiale ca gestionar a bunurilor materiale.

Anexa nr. 51a

Începând cu data de 11.07.2019, în temeiul dispoziției primarului nr. 03-1/156 din 11.07.2019, modificată prin dispoziția nr. 03-4/197 din 30.08.2019 (**anexa nr. 51**), dl N. Poznanschi a încetat cumularea funcției de intendent, iar începând cu data de 01.08.2019, în temeiul dispoziției primarului interimar nr. 03-1/175 din 30.07.2018, în funcția de intendent la primărie a fost angajat dl Niculcea Ion, cu care la aceia dată a fost încheiat contract de răspundere materială deplină. **Anexa nr. 52**

Analogic, la data încetării cumulării de către dl N. Poznanschi, entitatea n-a efectuat inventarierea bunurilor materiale și aceste n-au fost transmise noului angajat prin act de predare-primire.

Abia la data de 02.12.2019, bunurile materiale ale Primăriei or. Căușeni, au fost transmise în gestiune dlui Ion Niculcea în urma efectuării inventarierii anuale, cu excepția bunurilor materiale constatate ca lipsă în sumă totală de **875678,65 lei**, acestea din urmă au fost reflectate în balanța de verificare a rezultatelor inventarierii la data de 01.01.2020 după fostul gestionar dl N. Poznanschi, în lipsa semnăturii acestuia.

Actual, dl N. Poznanschi nu mai activează în cadrul Primăriei or. Căușeni, demisionat din funcția de specialist la data de 02.12.2019. **Anexa nr. 53**

Dna Olesea Procopenco, contabilul șef a explicat că, de nenumărate ori s-a adresat verbal către ex-primarul interimar și la dl N. Poznanschi referitor la prezentarea documentelor confirmative privind utilizarea materialelor de construcție și a petrolului precum și restituirea altor bunuri lipsă, însă de fiecare dată obținea același răspuns, "că le vor pregăti", ceea ce nu s-a efectuat.

Despre existența lipsurilor de valori materiale au fost anunțați verbal conducerea primăriei, ex-primarul interimar și primarul actual al or. Căușeni, prezentându-le totodată și listele de inventariere pentru luarea unei decizii, însă fără nici un rezultat.

La eliberarea din funcție a dlui N. Poznanschi, contabilul șef a intervenit către primarul or. Căușeni, ca să soluționeze întrebarea privind lipsurile de bunuri înregistrate după dl N. Poznanschi însă, a primit răspunsul ca să-i fie achitat salariul la eliberare și acesta din urmă va fi invitat pentru a prezenta actele de utilizare a bunurilor, însă, dl N. Poznanschi nu s-a prezentat pentru prezentarea actelor, care de fapt, nici n-au fost perfectate. **Anexa nr. 54**

Autoritatea executivă a Primăriei or. Căușeni, nerespectând prevederile art. 77 alin (1) Legea privind administrația publică locală nr. 436-XVI din 28.12.2006, n-a raportat Consiliului orașenesc și n-a prezentat informație asupra lipsurilor depistate în sumă de 875678,65 lei, iar contrar prevederilor pct. 78 și 79 din Regulamentul aprobat prin ordinul ministrului finanțelor nr. 60 din 29.05.2012, pct. 3.4.34 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 216 din 28.12.2015, la momentul finisării inventarierii, n-a fost luată decizia referitor la rezultatele inventarierii și acestea n-au fost înregistrate în evidență în contabilitate la subcontul 419520 „Creanțe aferente decontărilor cu personalul privind recuperarea daunei materiale și lipsurilor”.

În cadrul inspectării financiare, în temeiul dispoziției primarului or. Căușeni nr. 02/1-7-107 din 13.06.2020, a fost efectuată selectiv inventarierea bunurilor materiale la Primărie în rezultatul căruia s-a constatat neînregistrate în evidența contabilă bunuri materiale în sumă de **9,2 mii lei** și sa confirmat lipsa bunurilor materiale în sumă de **868,5 mii lei**, constatată



în cadrul inventarierii din luna ianuarie 2020 cu excepția, când în cadrul inventarierii din 15.07.2020 s-a constatat existența a 135 borduri în sumă de 7,6 mii lei, depozitate pe teritoriul azilului de câni, care n-au fost constatate în cadrul inventarierii din luna ianuarie 2020. (se anexează listele de inventariere, **anexa nr. 55**).

În cadrul interviuării cu specialistul Primăriei dl Victor Lebedev, dânsul a confirmat că din 9 butoaie cu volumul de 200 litri în sumă de 18,0 mii lei, constatate lipsă, două au fost luate de către electricianul Primăriei dl Mihail Rotari confirmat și de către acesta în cadrul unei interviuării și, de către un fost angajat al Primăriei, dl Vasile Boiștean, iar de restul 7 butoaie dânsul nu dispune de informație unde s-ar fi aflat.

În urma măsurilor întreprinse în cadrul inspectării financiare, au fost returnate Primăriei 6 butoaie în valoare de 12,0 mii lei și au fost transmise în gestiune dlui I. Niculcea.

De la dl Mihail Rotari s-a solicitat returnarea butoiului sau achitarea costului acestuia, însă până la finele inspectării butoiul n-a fost returnat Primăriei și nici n-a fost compensat costul acestuia. Astfel, trei butoaie în valoare de 6,0 mii lei au rămas în lipsă.

De menționat că butoaiele în cantitate de 17 buc. în sumă de 34,0 mii lei, au fost recepționate de la SC „Sindomita” SRL la data de 06.07.2017 de către ex-primarul or. Căușeni, conform facturii fiscale ser. JI nr. 0378250. **Anexa nr. 56**

Autoturismul Nissan Primera, cu nr. de înmatriculare TGAC 458, este înregistrat în contabilitatea primăriei cu prețul de bilanț în sumă de 59406,0 lei.

Conform fișei de inventariere, autoturismul este fabricat în anul 1992 și a fost primit în exploatare la primărie în anul 2002, uzura cestuia constituind 100% și. **Anexa nr. 57**

În cadrul inspectării financiare, unitatea de transport Nissan Primera nr. de înmatriculare TGAC 458, a fost predată Primărie, însă fără întocmirea documentară a predării-primirii acestuia.

Combustibilul, și bunurile constatate lipsă, pe toată perioada au fost achiziționate de la furnizori conform facturilor semnate de către ex-conducerea primăriei și care au fost reflectate în contabilitate după gestionarul dl N. Poznanski. (Se anexează rulajul combustibilului pe perioada 01.07.2018-31.07.2019, facturile fiscale privind procurarea combustibilului, foile de parcurs la autoturismele de serviciu, acte de decontare a combustibilului și facturi de procurare a valorilor materiale, **anexa nr. 58**).

De asemenea contrar prevederilor pct. 3.8.3.1³ din Ordinul Ministrului finanțelor nr. 216 din 28.12.2015, rezultatele inventarierii n-au fost transmise organelor de anchetă, iar suma lipsurilor de valori materiale n-a fost trecută la subcontul extrabilanțier 822710 și în evidența analitică pentru acest subcont, registrul f.nr.10.

9. Verificarea corectitudinii organizării și desfășurării achizițiilor publice.

În cadrul Primăriei or. Căușeni, grupul de lucru pentru achiziții publice a activat în baza dispozițiilor primarului or. Căușeni nr. 02/1-7-137 din 28.03.2017, nr. 02/1-7-139 din 16.08.2018 și nr. 02/1-7-151 din 25.11.2019.

În dispozițiile nominalizate au fost stabilite funcțiile grupului în parte pentru fiecare membru al grupului de lucru, necesare pentru a fi exercitate în cadrul procedurilor de achiziții publice, conform prevederilor pct. 18 din Regulamentul cu privire la activitatea grupului de lucru pentru achiziții, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 667 din 27.05.2016. (**Anexa nr. 59**)

Planurile anuale (trimestriale) a achizițiilor publice pentru anii 2018-2020, au fost întocmite cu respectarea prevederilor pct. 11 și 17 cap. II din Regulamentul cu privire la modul de planificare a contractelor de achiziții publice, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1419 din 28.12.2016, însă fără identificarea contractelor de achiziții publice, destinate satisfacerii necesităților de bunuri, lucrări sau servicii pentru întregul an bugetar. **Anexa nr.**

Pentru anii 2018-2019, dările de seamă privind realizarea achizițiilor publice de valoare mică, s-au prezentat în termenul stabilit prin pct. 24 din Regulamentul cu privire la achizițiile publice de valoare mică aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 665 din 27.05.2016. **Anexa nr. 61**

În anul 2018, fiind neglijate principiile generale de evitare a conflictului de interese prevăzute de art. 11 din Legea privind declararea averii și a intereselor personale nr. 133 din 17.06.2016, precum și principiile de transparență, combatere a corupției neloiale, tratament egal, imparțialitate, utilizare eficientă a finanțelor publice etc., stabilite prin art.7 din Legea privind achizițiile publice nr. 131 din 03.07.2015, ex-primarul or. Căușeni, care exercita concomitent și funcția de președinte al grupului de lucru pentru achiziții publice, a încheiat cu ÎI„Dragoș Camenșcic” și cu „Galaxia-Parc”SRL”, 4 contracte de achiziționare a serviciilor, inclusiv, de deservire a veceurilor publice din or. Căușeni în sumă de **175,0 mii lei**, servicii și activități de agrement pentru copii în or. Căușeni în sumă de **130,7 mii lei**, achiziționarea serviciilor de amplasare a banerilor în sumă de **10,0 mii lei**, servicii turn auto pentru deservirea iluminatului stradal în or. Căușeni în valoare de **208,5 mii lei**, al cărora Director este soția ex-primarului or. Căușeni. **Anexa nr. 62**

În perioada nominalizată, ex-primarul or. Căușeni, a semnat în favoarea ÎI„Dragoș Camenșcic” și „Galaxia - Parc”SRL”, mai multe facturi fiscale, acestea beneficiind de transferuri bugetare pentru serviciile prestate în sumă totală de 505,1 mii lei.

De asemenea, în perioada februarie-martie 2019, ex-primarul or. Căușeni, a semnat în favoarea ÎI„Dragoș Camenșciuc” și „Galaxia - Parc”SRL”, 8 facturi fiscale pentru prestarea de către acestea a serviciilor de agrement pentru copii în or. Căușeni, achiziționarea serviciilor de amplasare a banerilor, servicii turn auto pentru deservirea iluminatului stradal în or. Căușeni, arenda WC-uri mobile pentru locuri publice în or. Căușeni în sumă totală de 123,8 mii lei. **Anexa nr.63**

În cadrul verificării documentelor din dosarul achiziției publice prin cererea ofertelor de prețuri la obiectul „Servicii turn auto pentru deservirea iluminatului stradal”, soldat cu încheierea contractului nr. 42 din 12.02.2018 în sumă de 238,0 mii lei cu ÎI„Dragoș Camenșcic”, s-a constatat că, dosarul achiziției publice nu corespund cerințelor art. 43 din Legea privind achizițiile publice nr. 131 din 03.07.2015 și pct. 6 din Regulamentul cu privire la întocmirea și păstrarea dosarului achiziției publice, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 9 din 17.01.2008. Dosarul nu este cusut, numerotat, sigilat, în așa mod încât să asigure integritatea acestuia și să excludă posibilitatea sustragerii sau înlocuirii înscrisurilor pe care acesta le conține.

La procedura de achiziție nominalizată, grupul de lucru pentru achiziții publice, contrar prevederilor pct. 41 din Regulamentul cu privire la activitatea grupului de lucru pentru achiziții aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. nr. 667 din 27.05.2016, n-au depus pe propria răspundere, declarația de confidențialitate și imparțialitate.

Analogic, în cadrul achiziției publice prin cererea ofertelor de prețuri la obiectul „Reparația unor porțiuni de trotuare prin pavare str. Ștefan cel Mare”, publicat în BAP la data de 17.08.2019, soldat cu încheierea contractului de antrepriză nr. 168 din 21.09.2018 în sumă de 238,7 mii lei cu SC „Agro-Partener” SRL, procesul verbal al ședinței grupului de lucru pentru achiziții publice privind deschiderea ofertelor n-a fost semnat nici de un membru al grupului de lucru.

Din 6 membri al grupului de lucru prezenți la deschiderea și evaluarea ofertelor, doar doi membri ai grupului de lucru (Chirman Gheorghe și Focșa Anton) au depus declarații de confidențialitate și imparțialitate.

De menționat că, grupul de lucru pentru achiziții publice, nu numai că n-au asigurat întocmirea dosarelor achizițiilor publice, dar și n-au asigurat păstrarea tuturor documentelor

prevăzute în pct. 5 din Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 9 din 17.01.2008, care au stat la baza atribuirii contractelor de achiziție publică, (caiet de sarcină, oferte, p/verbale, darea de seamă, documente de calificare etc.) în sumă de 4444,9 mii lei, fapt ce a dus la imposibilitatea verificării corectitudinii organizării și desfășurării achizițiilor publice, inclusiv privind;

- renovarea unor porțiuni de trotuar din or. Căușeni, oferite de către SRL „San Construct Grup”, contractul nr. 174 din 04.10.2018 în sumă de 237,1 mii lei;

- servicii de arendă a scenei pentru evenimente organizate de Primărie, oferite SRL „Delta Pro”, contractul nr.61 din 20.02.2018 în sumă de 142,2 mii lei;

- achiziționarea pubelelor pentru colectarea deșeurilor, oferite de către „EXIMOTOR„SA, contractul nr. 92 din 17.04.2018, în sumă de 249,0 mii lei;

- achiziționarea pâinei sociale, oferite de către „Solgon – I” SRL, contractul nr. 63 din 12.02.2019 în sumă de 342,4 mii lei;

- servicii de informare la posturile TV, Radio despre activitatea Primăriei, oferite de către „UNIVERS PRIM” SRL, contractul nr. 72 din 19.03.2018 în sumă de 200,0 mii lei;

- lucrări de amenajare a scuarului din bulevardul Mihail Eminescu, oferite SRL „Delta Pro”, contractul nr.136 din 02.06.2018 în sumă de 1432,0 mii lei;

- lucrări de reparație de acces la curțile blocurilor locative nr.1, 3, 5, 7 str. Ștefan cel Mare, oferite SRL „Lecocons”, contractul nr. 120 în sumă de 655,7 mii lei;

- lucrări de întreținere și reparație curentă a străzilor pe anul 2018 din or. Căușeni, oferit S.C.„Sindomița” SRL, contractul nr. 146 din 16.07. 18 în sumă de 1186,5 mii lei.

10.Evidența mișcării și trecerii la pierderi a combustibilului și lubrifianților.

La balanța Primăriei or. Căușeni sunt înregistrate 3 unități de transport inclusiv; autoturismul Nissan Primera, anul fabricării 1992 și cu costul de bilanț în sumă de 59,4 mii lei și 2 autoturisme Šcoda Octavia, anul procurării 2008 și 2018 cu costul de bilanț în sumă de 200,6 mii lei și respectiv de 286,1 mii lei.

Pentru întreținerea Primăriei, în perioada 01.03.2018-30.06.2020 se utilizau ultimele două autoturisme,

Parcursul limită anual pentru automobilele de serviciu a fost aprobat prin deciziile consiliului orășenesc Căușeni nr. 1/9 din 02.02,2018 și „Cu privire la aprobarea bugetului or. Căușeni pentru anul 2019”, în limita anuală a parcursului de 20,0 mii km.

În perioada anilor 2018-2019, limita anuală de parcurs aprobată n-a fost depășită.

Controlul corectitudinii trecerii la cheltuieli a combustibilului utilizat la autoturismele de serviciu a Primăriei a constatat că acesta se decontează în conformitate cu prevederile Regulamentului privind normele de trecere la pierderi a combustibilului, aprobat prin Ordinul Ministerului Transporturilor și Gospodăriei Drumurilor al Republicii Moldova, nr. 172 din 09.12.2005.

Una foaie de parcurs la un autoturism se întocmește pentru o perioadă de 10-15 zile, ce nu corespunde prevederilor Instrucțiunii privind completarea și prelucrarea foilor de parcurs pentru autocamioane, aprobată prin Ordinul Departamentului analize statistice și sociologice nr. 108 din 17.12.1998.

11. Evidența contabilă

În cadrul Primăriei or. Căușeni, persistă lipsa unui mecanism în vederea organizării și implementării unui sistem de management financiar și control corespunzător, ceea ce a cauzat numeroase încălcări referitor la evidența contabilă și neprezentarea corectă și fidelă a informațiilor în rapoartele financiare.

Potrivit prevederilor Legii nr.229 din 23.09.2010 privind controlul financiar public intern, entitatea are obligația de a organiza și implementa sistemul de management financiar și control în toate procesele și la toate nivelurile entității publice, pentru a aborda riscurile și

a asigura atingerea obiectivelor stabilite. Astfel, sistemul de control intern managerial se instituie prin stabilirea obiectivelor, indicatorilor de performanță și elaborarea planurilor anuale și strategice, planificarea, monitorizarea și raportarea privind realizarea obiectivelor și performanțelor în raport cu resursele, documentarea proceselor de bază și elaborarea procedurilor de lucru, divizarea obligațiilor și responsabilităților, implementarea procedurilor adecvate de prevenire și detectare a fraudei și corupției etc.

De menționat că sistemul de management financiar și control nu a fost instituit în cadrul autorității, fapt confirmat de: neconstituirea grupurilor de lucru și nedesemnarea persoanelor responsabile în acest sens; neidentificarea și neinițierea descrierii proceselor operaționale; nedefinirea și nedescrierea unor proceduri și acțiuni de control; nedesfășurarea activităților privind evaluarea și monitorizarea riscurilor.

Astfel, nefiind respectate cerințele art. 13 alin. (1) lit. d), e) și h) din Legea contabilității nr. 113-VXI din 27.04.2007, în raportul financiar privind executarea bugetului și în informațiile la raportul anual din 2018 și 2019 au fost incluse unele date denaturate, neveridice și anume;

În informația FD-047 din anul 2018 grupa „Servicii în domeniul culturii”, la art. 222990 „Cheltuieli neatribuite altor aliniate” n-a fost reflectată creanțele în sumă de 15,6 mii lei.

La situația din 31.12.2019 la grupa „Servicii în domeniul culturii”, la art. 222990 „Cheltuieli neatribuite altor aliniate” a fost diminuat creanțele cu 14,2 mii lei.

La aceiași situație la grupa „Transport rutier” creanțele au fost diminuate cu 187,1 mii lei.

La situația din 31.12.2018, la grupa „Dezvoltarea comunală și amenajare”, art. 222990 au fost reflectate neveridic creanțele cu diferențe de 60,9 mii lei mai mult, iar la situația din 31.12.2019, acestea au fost majorate cu 84,0 mii lei.

Contrar cerințelor pct. 4.3.7. din Ordinul ministrului finanțelor nr. 216 din 28.12.2015, pentru anul 2019 n-a fost întocmit și n-a fost prezentat Raportul privind lipsurile și delapidările de mijloace bănești și valorile materiale la începutul anului 2020, (Forma FD-047) constatate în cadrul inventarierii anuale din luna decembrie 2019.

De asemenea, în cadrul inspectării financiare au mai fost constatate și alte încălcări la acest compartiment, care sunt reflectate în prezentul Raport.

Sumar executiv.

Primăria or. Căușeni, nu s-a conformat cerințelor prescripției înaintate de către Inspecția financiară și n-a înlăturat pe deplin încălcările depistate în cadrul controalelor precedente și:

- n-a fost încasat venitul ratat de la locațiune în sumă de 115,1 mii lei;
- n-au fost încasate veniturile ratate de la utilizarea terenurilor proprietate publică, în sumă de 269,9 mii lei;
- n-a fost încasat prețul diminuat în sumă de 516,9 mii lei, de la înstrăinarea a două terenuri și de la înstrăinarea unui imobil.
- n-au fost restabilite dosarele pentru 18 proceduri de achiziții, în valoare totală de 2935,3 mii lei;
- n-au fost restituite plățile de la părinți pentru lipsa nemotivată a copiilor la grădinița de copii în sumă de 78,1 mii lei și nici n-au fost calificate ca plăți în avans pentru alimentarea copiilor.

Contrar art.31 alin. (1) lit. a), alin. (2) din Legea privind finanțele publice locale nr. 397-XV din 16.10.2003 și Particularităților privind elaborarea de către autoritățile

administrației publice locale a proiectelor de buget pentru anul 2018 și a estimărilor pentru anii 2019-2020 (circulara nr.06/2-07 din 17 august 2017), în anii 2018-2019, nu s-a contribuit și n-au fost încasate venituri în sumă totală de **1061,2 mii lei**, inclusiv în anul 2018 – 461,1 mii lei și în anul 2019 – 600,1 mii lei.

Contrar prevederilor art. 8 alin. (5) din Legea privind finanțele publice locale nr. 397-XV din 16.10.2003, art.67 alin. 1 și 1¹ din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181 din 05.07.201, art. 29 alin. (1) lit. f) din Legea privind administrația publică locală nr. 436-XVI din 28.12.2006, în anii 2018-2019, a fost admis depășirea cheltuielilor efective comparativ cu alocațiile precizate cu 557,9 mii lei.

În contradicție cu cerințele art. 24 din Legea contabilității nr.113 din 27.04.2007, pct. 37 și Anexa nr. 1 și 2 din Norme pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 764 din 25.11.1992, pct. 18 din Regulamentul privind inventarierea aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 60 din 29.05.2012, în perioada inspectată n-au fost efectuate inventarieri inopinate a numerarului din casierie, nu este asigurat integritatea mijloacelor bănești în perioada de păstrare.

Contrar prevederilor art. 8 alin. (2) și (2¹) din Legea cu privire la sistemul de salarizare în sectorul bugetar nr. 355-VI din 23.12.2015, în luna mai 2018, ex-viceprimarul or. Căușeni, în lipsa deciziei autorității locale deliberative dar prin dispoziția primarului or. Căușeni a beneficiat neîntemeiat de premie unică în sumă de **1,0 mii lei** cu prilejul sărbătorilor de Paște.

Contrar prevederilor art. 11 din Legea privind sistemul de salarizare a funcționarilor publici nr. 48 din 22.03.2012, angajații Primăriei or. Căușeni au beneficiat neîntemeiat de premii unice în sumă totală de **47,3 mii lei**, pentru buna organizare și desfășurare a sărbătorii „Toamna de Aur”, „Ziua națională a vinului” și ”Ziua lucrătorilor din Agricultură și Industria prelucrătoare,,.

Contrar prevederilor art. 12 alin. (9) din Legea privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar nr. 270 din 23.11.2018, doi specialiști din cadrul primăriei, nedispunând de vechime în muncă pentru stabilirea treptei de salarizare și neavând absolvit nivelul necesar de studii pentru ocuparea funcției date, au beneficiat de plăți salariale majorate cu **11,4 mii lei**.

Unui specialist, în legătură cu determinarea incorectă a perioadei pentru vechimea în muncă, i-a fost diminuate plățile salariale cu **0,5 mii lei**.

Fiind ignorate prevederile art. 321 alin. (1) din Codul Civil nr. 1107-XV din 06.06.2002 privind forma scrisă a actului juridic, art. 8 alin. (5) din Legea privind finanțele publice locale nr. 397-XV din 16.10.2003, art. 66 din Legea privind finanțele publice și responsabilității bugetar – fiscale nr. 181 din 25.07.2014, precum și principiile de reglementare a relațiilor privind achizițiile publice prevăzute în art.7 și 74 alin. (1) și (8) din Legea privind achizițiile publice nr. 131 din 03.07.2015, referitor la utilizarea eficientă a banilor publici și minimizarea riscurilor autorităților contractante, transparența achizițiilor publice, asigurarea concurenței și combaterea practicilor anticoncurențiale în domeniul achizițiilor publice, protecția mediului și promovarea unei dezvoltări durabile prin intermediul achizițiilor publice, libera circulație a mărfurilor, libertatea de stabilire și de prestare a serviciilor, tratament egal, imparțialitate, nediscriminare în privința tuturor ofertanților și operatorilor economici, asumarea răspunderii în cadrul procedurilor de achiziție publică, în perioada anului 2018-2019 au fost recepționate un șir de lucrări și servicii și au fost procurate bunuri, în sumă totală de **2271,30 mii lei**, în lipsa organizării și desfășurării procedurilor de achiziție publică și în lipsa oficializării relațiilor cu furnizorii (contracte de achiziție). Relațiile cu furnizorii au fost oficializate prin încheierea contractelor de achiziției doar după achiziționarea lucrărilor, serviciilor și după procurarea bunurilor.

În decembrie 2019, de către S.C. „MS-BUSINESS-FAM” SRL, au fost prezentate în contabilitatea Primăriei or. Căușeni patru facturi fiscale pentru materialele de construcție în valoarea totală de **930,9 mii lei**, eliberate Primăriei în perioada anului 2019.

Contractele referitor la achiziționarea materialelor de construcție de la S.C. „MS-BUSINESS-FAM” SRL în sumă de 930,9 mii lei, au fost în luna octombrie 2019, dar cu data de 02.07.2019 și 18.10.2019, însă din lipsa mijloacelor financiare în bugetul primăriei, contractele de achiziție n-au fost înregistrate la trezorerie regională.

Până în prezent, facturile fiscale înaintate Primăriei de către S.C. MS-BUSINESS-FARM” SRL, pentru materialele de construcție în sumă de 930,8 mii lei, nu sunt acceptate/semnate și în contabilitatea primăriei nu sunt înregistrate în evidența contabilă, iar datoria în sumă de 930,8 mii lei nu este înregistrată față de furnizor.

Contrar prevederilor art. 17 alin. (1), 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, pct. 1.4.1.6. din Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 216 din 28.12.2015, n-a fost înregistrat în evidența contabilă un teren de joacă în valoare de **22,0 mii lei**, obținut în rezultatul lucrărilor executate în anul 2018 de către SC„Sindomita” SRL.

În anul 2018, de către conducerea primăriei, n-a fost dispus și n-au fost întreprinse măsurile pentru constatarea și înregistrarea la evidență la primărie a lemnului obținut de la curățirea și defrișarea copacilor, cu posibilitatea realizării acestuia și obținerii în bugetul primăriei a unor venituri suplimentare. Conform primului act de recepție a serviciilor de curățire și defrișare a copacilor din 24.05.2018, numărul copacilor defrișați constituie 300 buc. În cazul al doilea, în actul de recepție a serviciilor nu este indicat cantitatea copacilor defrișați.

Contrar prevederilor art. 19 din Legea nr. 113-XVI din 27.04.2007, în lipsa documentelor și a argumentărilor justificative în perioada inspectată au fost decontate neîntemeiat mijloace financiare în sumă de **179,1 mii lei** (62,2+46,0+5,5+15,4+28,2+20,0+1,8), iar **573,9 mii lei**, au fost decontați neregulamentar, ca baza fiind documente întocmite necorespunzător.

În contradicție cu Ordinul comun al Ministerului Finanțelor și Biroului Național de Statistică nr.88/106 din 06.10.2008, privind aprobarea formularului tipizat „Actul de achiziție a serviciilor de locațiune și a cheltuielilor aferente”, în anul 2018-2019, la achiziționarea serviciilor de locațiune/arendă a transportului și a serviciilor de locațiune/arendă a terenului în sumă totală de 116,1 mii lei, au fost utilizate „Acte de achiziție a mărfurilor”, formular tipizat aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 130 din 30.09.2010 și nu „Acte de achiziție a serviciilor de locațiune și a cheltuielilor aferente”.

În perioada inspectată, nefiind respectate prevederile art. 77 alin. (1) din Legea privind administrația publică locală nr. 436 – XVI din 28.12.2006, art. 24 din Legea contabilității nr. 113 – XVI din 27.04.2007, pct. 71 din Regulamentul privind inventarierea aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 60 din 29.05.2012, decontările cu debitorii și creditorii n-au fost în totalmente supuse inventarierii.

În contradicție cu cerințele art. 12 lit. b) din Legea privind administrarea și deținatizarea proprietății publice nr. 121-XVI din 04.05.2007, autoritatea deliberativă și cea executivă a Primăriei or. Căușeni, n-a elaborat lista bunurilor proprietate publică nepasibile de privatizare.

Contrar art. 11 și 12 lit. i) din Legea 121-XVI din 04.05.2007, art. 24 alin. (1) lit. a) și f) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181 din 25.07.2014, art. 17 alin (3), 24 și 27 alin. (1) și (2) din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, pct. 8, 9, 11 și 23 din Regulamentul privind inventarierea aprobat prin Ordinul ministrului

finanțelor nr. 60 din 29.05.2012, la Primăria or. Căușeni, nu se ține registrul de evidența a contractelor de arendă și de vânzare – cumpărare a terenurilor proprietate publică.

În evidența contabilă nu este reflectată angajamentele deținătorilor de terenuri (arendași) și soldurile datoriiilor pentru fiecare an în parte și nu se efectuează inventarierea anuală a angajamentelor.

Contrar prevederilor art. 10 din Codul funciar nr. 828-XII din 25.12.1991, pct. 12 și 16 din Regulamentul cu privire la conținutul documentației cadastrului funciar aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 24 din 11.01.1995, serviciul pentru reglementarea regimului proprietății funciare din cadrul primăriei, în anul 2019 nu a actualizat Registrul cadastral al deținătorilor de terenuri și registrul cadastral al terenurilor (fișa cadastrală centralizatoare), care stă la baza întocmirii Registrului cadastral al terenurilor (fișei cadastrale centralizatoare). Registrul cadastral ale terenurilor (fișa cadastrală centralizatoare), care se întocmește conform situației de la 1 ianuarie și se prezintă IP „Agenția Servicii Publice”, nu oferă o imagine veridică a situațiilor funciare privind terenurile aflate în proprietatea UAT și nici despre repartizarea lor către deținători.

Contrar prevederilor art. 1294 din Codul Civil nr. 1107-XV din 06.06.2002, la primărie nu se ține registrul contractelor de arendă încheiate pe un termen de până la 5 ani.

Contrar prevederilor art.45 din Codul Funciar nr. 828-XII din 25.12.1991, art. 4 alin. (9), art. 9 alin. (4) și Anexei din Legea privind prețul normativ și modul de vânzare-cumpărare a pământului nr. 1308- XIII din 25.07.1997, în perioada 01.01.2018-31.12.2019, urmare a aplicării tarifului de 621,05 lei și a coeficientului de 0,3 la calcularea prețului normativ al pământului, la vânzarea terenurilor cu suprafața totală de 2,559ha, prețul minimal de vânzare a fost diminuat cu **3225,2 mii lei**.

Fiind încălcate prevederile art. 4 și 8 din Legea „Cu privire la proprietatea publică a unităților administrativ teritoriale, art. 29 alin. (1) lit. a) din Legea privind administrația publică locală nr. 436-XVI din 28.12.2016 și pct. 10. 3) lit. d) din Regulamentul cu privire la modul de transmitere a bunurilor proprietate publică aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 901 din 31.12.2015, în aprilie 2020 au fost transmise cu titlu gratuit de la balanța Primăriei or. Căușeni la balanța IMSP Spitalul raional Căușeni bunuri materiale în sumă de 6,1 mii lei,

În rezultatul inventarierii anuale, desfășurate în baza dispoziției primarului interimar nr. 02/1-7-131 din 21.10.2019, au fost înregistrate lipsuri de valori materiale în sumă totală de **875,7 mii lei**, inclusiv, materiale de construcție (1919 m² pavaj, 78,7 tone. ciment, borduri, nisip, e.t.c.) în sumă totală de 722322,66 lei, autoturismul Nissan Primera nr. de înmatriculare TGAC 458, cu costul de bilanț în sumă de 59407,0 lei, butoaie de lemn în sumă de 18000,0 lei (9 buc.), 3150 litri petrol (benzină AI 95) în sumă de 57249,99 lei, brad artificial 1 buc și una betonieră în sumă totală de 18699,0 lei.

În cadrul inspectării financiare, în temeiul dispoziției primarului or. Căușeni nr. 02/1-7-107 din 13.06.2020, a fost efectuată selectiv inventarierea bunurilor materiale la Primărie în rezultatul căruia s-a constatat neînregistrate în evidența contabilă bunuri materiale în sumă de 9,2 mii lei și sa confirmat lipsa bunurilor materiale în sumă de 868,5 mii lei, constatată în cadrul inventarierii din luna ianuarie 2020 cu excepția, când în cadrul inventarierii din 15.07.2020 s-a constatat existența a 135 borduri în sumă de 7,6 mii lei, depozitate pe teritoriul azilului de câni, care n-au fost constatate în cadrul inventarierii din luna ianuarie 2020.

Autoritatea executivă a Primăriei or. Căușeni, nerespectând prevederile art. 77 alin (1) Legea privind administrația publică locală nr. 436-XVI din 28.12.2006, n-a raportat Consiliului orașenesc și n-a prezentat informație asupra lipsurilor în sumă de 875,7mii lei depistate în cadrul inventarierii anuale din decembrie 2019, iar contrar prevederilor pct. 78 și 79 din Regulamentul aprobat prin ordinul ministrului finanțelor nr. 60 din 29.05.2012, pct.



3.4.34 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 216 din 28.12.2015, n-a fost luată decizia referitor la rezultatele inventarierii și acestea n-au fost înregistrate în evidență în contabilitate la subcontul 419520 „Creanțe aferente decontărilor cu personalul privind recuperarea daunei materiale și lipsurilor” și n-au anunțat organele de drept referitor la lipsurile constatate.

Totodată, contrar prevederilor pct. 3.8.3.1³ din Ordinul Ministrului finanțelor nr. 216 din 28.12.2015, rezultatele inventarierii n-au fost transmise organelor de anchetă, iar suma lipsurilor de valori materiale n-a fost trecută la subcontul extrabilanțier 822710 și în evidența analitică pentru acest subcont, registrul f.nr.10.

În contradicție cu prevederile pct. 3 din Regulamentul aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 60 din 29.05.2012, la data schimbării gestionarului de valori materiale, n-a fost efectuată inventarierea acestora și n-au fost transmise noului gestionat prin act de predare-primire.

De menționat că, în cadrul inspectării financiare, au fost returnate Primăriei 6 butoaie în valoare de 12,0 mii lei și a fost transmis autoturismul Nissan Primera cu prețul de bilanț în sumă de 59406,0 lei.

În anul 2018, fiind neglijate principiile generale de evitare a conflictului de interese prevăzute de art. 11 din Legea privind declararea averii și a intereselor personale nr. 133 din 17.06.2016, precum și principiile de transparență, combatere a corupției neloiale, tratament egal, imparțialitate, utilizare eficientă a finanțelor publice etc., stabilite prin art.7 din Legea privind achizițiile publice nr. 131 din 03.07.2015, ex-primarul or. Căușeni, care exercita concomitent și funcția de președinte al grupului de lucru pentru achiziții publice, a încheiat cu ÎI „Dragoș Camenșcic” și cu „Galaxia-Parc” SRL, 4 contracte de achiziționare a serviciilor, inclusiv, de deservire a veceurilor publice din or. Căușeni în sumă de **175,0 mii lei**, servicii și activități de agrement pentru copii în or. Căușeni în sumă de **130,7 mii lei**, achiziționarea serviciilor de amplasare a banerilor în sumă de **10,0 mii lei**, servicii turn auto pentru deservirea iluminatului stradal în or. Căușeni în valoare de **208,5 mii lei**, al căror Director este soția ex-primarului or. Căușeni.

În perioada nominalizată, ex-primarul or. Căușeni, a semnat în favoarea ÎI „Dragoș Camenșcic” și „Galaxia-Parc” SRL, facturi fiscale, pentru serviciile prestate în sumă totală de 505,1 mii lei.

De asemenea, în perioada februarie-martie 2019, ex-primarul or. Căușeni, a semnat în favoarea ÎI „Dragoș Camenșciuc” și „Galaxia-Parc” SRL, 8 facturi fiscale pentru prestarea de către acestea a serviciilor de agrement pentru copii în or. Căușeni, achiziționarea serviciilor de amplasare a banerilor, servicii turn auto pentru deservirea iluminatului stradal în or. Căușeni, arenda WC-uri mobile pentru locuri publice în or. Căușeni în sumă totală de 123,8 mii lei.

Contrar prevederilor art. 43 din Legea privind achizițiile publice nr. 131 din 03.07.2015 și pct. 6 din Regulamentul cu privire la întocmirea și păstrarea dosarului achiziției publice, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 9 din 17.01.2008, majoritatea dosarele achizițiilor publice nu este cusut, numerotat, sigilat, în așa mod încât să asigure integritatea acestuia și să excludă posibilitatea sustragerii sau înlocuirii înscrisurilor pe care acesta le conține.

De asemenea, contrar pct. 5 din Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 9 din 17.01.2008, grupul de lucru pentru achiziții publice, în cazul la opt proceduri de achiziție publice verificate soldate cu încheierea contractelor de achiziție în sumă totală de 4444,9 mii lei, n-au asigurat păstrarea tuturor documentelor prevăzute, care au stat la baza atribuirii contractelor de achiziție publică, (caiet de sarcină, oferte, p/verbale, darea de seamă, documente de calificare etc.) fapt ce a dus la imposibilitatea verificării corectitudinii organizării și desfășurării achizițiilor publice.



La procedura de achiziție publică prin cererea ofertelor de prețuri la obiectul „Servicii turn auto pentru deservirea iluminatului stradal”, soldat cu încheierea contractului nr. 42 din 12.02.2018 în sumă de 238,0 mii lei cu ÎI „Dragoș Camenșcic”, grupul de lucru pentru achiziții publice, n-au depus pe propria răspundere, declarația de confidențialitate și imparțialitate.

Analogic, în cadrul achiziției publice prin cererea ofertelor de prețuri la obiectul „Reparația unor porțiuni de trotuare prin pavare str. Ștefan cel Mare ”, publicat în BAP la data de 17.08.2019, soldat cu încheierea contractului de antrepriză nr. 168 din 21.09.2018 în sumă de 238,7 mii lei cu SC „Agro-Partener” SRL, procesul verbal al ședinței grupului de lucru pentru achiziții publice privind deschiderea ofertelor n-a fost semnat nici de un membru al grupului de lucru.

Din 6 membri al grupului de lucru prezenți la deschiderea și evaluarea ofertelor, doar doi membri ai grupului de lucru (Chirman Gheorghe și Focșa Anton) au depus declarații de confidențialitate și imparțialitate.

Nefiind respectate cerințele art. 13 alin. (1) lit. d), e) și h) din Legea contabilității nr. 113-VXI din 27.04.2007, în raportul financiar privind executarea bugetului și în informațiile la raportul anual din 2018 și 2019 au fost incluse unele date denaturate, neveridice și anume;

În informația FD-047 din anul 2018 grupa „Servicii în domeniul culturii”, la art. 222990 „Cheltuieli neatribuite altor aliniate” n-a fost reflectată creanțele în sumă de 15,6 mii lei.

La situația din 31.12.2019 la grupa „Servicii în domeniul culturii”, la art. 222990 „Cheltuieli neatribuite altor aliniate” a fost diminuat creanțele cu 14,2 mii lei.

La aceeași situație la grupa „Transport rutier” creanțele au fost diminuate cu 187,1 mii lei.

La situația din 31.12.2018, la grupa „Dezvoltarea comunală și amenajare ”, art. 222990 au fost reflectate neveridic creanțele cu diferențe de 60,9 mii lei mai mult, iar la situația din 31.12.2019, acestea au fost majorate cu 84,0 mii lei.

Contrar cerințelor pct. 4.3.7. din Ordinul ministrului finanțelor nr. 216 din 28.12.2015, pentru anul 2019 n-a fost întocmit și n-a fost prezentat Raportul privind lipsurile și delapidările de mijloace bănești și valorile materiale la începutul anului 2020, (Forma FD-047) constatate în cadrul inventarierii anuale din luna decembrie 2019.

Inspector principal a DIF FPL

Gheorghe Boșcanean

Cu conținutul prezentului raport a luat cunoștință:

Primarul or. Căușeni

Anatol Donțu

Contabil - șef

Olesia Procopenco

Un exemplar al prezentului Raport a primit:

A. Donțu