



Nr. 25-09-12/ 993 din 02 septembrie 2020

Baldin S

07.09.2020

Dum

Blui Tocsă
Dnei Procopenco
08.09.2020
S. Babin

▸ **Domnului Anatolie DONȚU**

Primar al orașului Căușeni

MD 4303, or. Căușeni, str. Meșterul Radu, 3

Copia: Consiliul orașenesc Căușeni

MD 4303, or. Căușeni, str. Meșterul Radu, 3

Consiliul raional Căușeni

MD 4304, or. Căușeni, str. Mihai Eminescu, 31

Ministerul Finanțelor,

Secția bugetelor locale

MD 2005, mun. Chișinău, str. Constantin Tănase, 7

Oficiul teritorial Căușeni al

Cancelariei de Stat

MD 4304, or. Căușeni, str. Mihai Eminescu, 31

P R E S C R I P Ț I E

cu privire la lichidarea iregularităților constatate în rezultatul inspectării financiare complexe efectuate la Primăria orașului Căușeni

Inspectia Financiară, în conformitate cu Programul de activitate pentru semestrul II al anului 2020, a efectuat inspectarea financiară complexă, la Primăria orașului Căușeni, pentru perioada de activitate 01.01.2018 – 30.06.2020, relevând abateri de la actele normative în vigoare.

Astfel, **inspectarea executării prescripțiilor precedente** a constatat neexecutarea prescripțiilor:

➤ nr. 27-09-12/584 din 25.05.2018, în partea ce ține de:

- recuperarea veniturilor ratate de la arenda terenurilor, în sumă de 269,9 mii lei;
- recuperarea prețului diminuat la înstrăinarea a două terenuri, cu 516,9 mii lei;
- recuperarea prețului diminuat la înstrăinarea unui bun imobil, cu 411,7 mii lei;
- restabilirea dosarelor pentru 18 proceduri de achiziții, în valoare de 2935,3 mii lei;

➤ nr. 27-09-12/323 din 08.04.2019, prin care s-a solicitat restituirea mijloacelor financiare încasate nejustificat de la părinți, în sumă de 78,1 mii lei, pentru alimentarea copiilor în instituțiile de învățământ preșcolar, sau calificarea acestora ca plăți în avans pentru alimentarea copiilor.

Inspectarea procesului de executare bugetară a stabilit că, contrar art. 8 alin. (5) din Legea privind finanțele publice locale nr. 397-XV din 16.10.2003, art. 67 alin. (1) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181 din 25.07.2014 și art. 29 alin. (1) lit. f) din Legea privind administrația publică locală nr. 436-XVI din 28.12.2006, la Primăria orașului Căușeni, pentru anii 2018 – 2019, nu s-a asigurat acumularea veniturilor aprobate, în sumă de 1061,2 mii lei și s-a admis depășirea cheltuielilor efective față de alocațiile precizate cu 557,9 mii lei.

Inspectarea corectitudinii retribuirii muncii a stabilit că, contrar prevederilor art. 8 alin. (2¹) din Legea cu privire la sistemul de salarizare în sectorul bugetar nr. 355-XVI din 23.12.2015, art. 11 din Legea privind sistemul de salarizare a funcționarilor publici nr. 48

PRIMĂRIA ORAȘULUI CĂUȘENI
Intrare Nr. 0111-13-889
09 02

din 22.03.2012 și art. 12 alin. (9) din Legea privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar nr. 270 din 23.11.2018, la Primăria orașului Căușeni:

- urmare a stabilirii eronate a clasei și coeficientului de salarizare, doi specialiști au beneficiat neîntemeiat de plăți salariale în sumă 11,4 mii lei (8,9+2,5);

- în lipsa deciziei autorității locale deliberative, ex-viceprimarul, ca persoană cu funcție de demnitate publică, a beneficiat de primă unică în sumă 1,0 mii lei;

- angajații au beneficiat neîntemeiat de premii unice, în sumă totală de 47,3 mii lei, cu prilejul sărbătorilor Toamna de Aur, Ziua națională a vinului și Ziua lucrătorilor din agricultură și industria prelucrătoare, în timp ce art. 11 din Legea nr. 48 din 22.03.2012 prevedea acordarea premiilor unice cu prilejul jubileelor, al sărbătorilor profesionale și al zilelor de sărbătoare nelucrătoare.

Inspectarea organizării și desfășurării procedurilor de achiziții publice a stabilit că, contrar art. 321 alin. (1) din Codul civil nr. 1107-XV din 06.06.2002, art. 11 din Legea privind declararea averii și a intereselor personale nr. 133 din 17.06.2016, art. 7 și 74 alin. (1) și (8) din Legea privind achizițiile publice nr. 131 din 03.07.2015 și pct. 5 din Regulamentul cu privire la întocmirea și păstrarea dosarului achiziției publice, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 9 din 17.01.2008, la Primăria orașului Căușeni:

- fără desfășurarea procedurilor de achiziție publică, precum și în lipsa contractelor de achiziție, în anii 2018 – 2019, au fost procurate bunuri și recepționate lucrări și servicii în sumă totală de 2271,3 mii lei;

- fiind neglijate principiile generale de evitare a conflictului de interese, în anul 2018, ex-primarul a încheiat 4 contracte privind achiziționarea serviciilor, în valoare totală de 524,2 mii lei, cu Î.I. „Dragoș Cămenșic”, IDNO 24821404 și cu S.R.L. „Galaxia-Parc”, IDNO 1008608002573 – entități gestionate de soția ex-primarului. Pe parcursul anului 2018, precum și în lunile februarie-martie 2019, ex-primarul a contrasemnat facturi fiscale eliberate de entitățile vizate, în valoare totală de 628,9 mii lei;

- în dosarele privind desfășurarea a opt proceduri de achiziții, în valoare totală de 4444,9 mii lei, lipsesc unele documentele care au stat la baza atribuirii contractelor de achiziție publică: procese-verbale, oferte, rapoarte financiare, declarații etc.

Inspectarea gestionării patrimoniului public a stabilit că, cu derogare de la prevederile art. 1294 din Codul civil nr. 1107-XV din 06.06.2002, art. 45 din Codul funciar nr. 828-XII din 25.12.1991, art. 17 alin. (1), 19, 24 și 27 alin. (1) și (2) din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, art. 11 și 12 lit. b) din Legea privind administrarea și deținatizarea proprietății publice nr. 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. 4 alin. (9) și 9 alin. (4) din Legea privind prețul normativ și modul de vânzare-cumpărare a pământului nr. 1308-XIII din 25.07.1997, art. 4 și 8 din Legea cu privire la proprietatea publică a unităților administrativ teritoriale nr. 523-XIV din 16.07.1999, pct. 10 alin. 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, pct. 8 alin. 1), 11 și 23 din Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 60 din 29.05.2012 și pct. 1.4.1.6., 1.4.3.1. lit. a), 1.4.3.3. lit. e) și 1.4.3.4. din Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 216 din 28.12.2015, la Primăria orașului Căușeni:

- n-a fost aprobată lista bunurilor proprietate publică nepasibile de privatizare;

- nu s-au ținut Registrul contractelor de arendă încheiate pe un termen de până la 5 ani și Registrul de evidența a contractelor de arendă și de vânzare-cumpărare a terenurilor proprietate publică și nu s-a dus evidența angajamentelor deținătorilor de terenuri;

- zece terenuri din intravilanul localității, cu aria totală de 2,595 ha, formate ca bunuri imobile separate, cu destinație pentru construcții, au fost înstrăinate ca grădini, adică la preț diminuat cu 3225,2 mii lei;

- un teren de joacă, în valoare de 22,0 mii lei, amenajat în anul 2018, n-a fost înregistrat în evidența contabilă;

- în lipsa deciziei Consiliului orașenesc, au fost transmise la balanța I.M.S.P. Spitalul raional Căușeni, bunuri materiale în valoare de 6,1 mii lei;

- în lipsa actelor justificative, au fost decontate mijloace financiare în sumă de 96,9 mii lei (28,2+26,0+20,0+15,4+5,5+1,8), pentru deservirea delegațiilor, produse alimentare, dulciuri și băuturi alcoolice;

- în baza unor acte perfectate necorespunzător, au fost decontate mijloace financiare în sumă de 613,7 mii lei (249,7+165,0+116,8+62,2+20,0), pentru servicii cu utilaje speciale, servicii recreative cu inventar de agrement, servicii auto-turn pentru deservirea iluminatului stradal, servicii de reparație și întreținere a drumurilor și servicii de colectare și transportare a frunzelor;

- n-a fost constatată și reflectată în evidența contabilă masa lemnoasă care a fost obținută de la defrișarea de arbori din lunile aprilie și noiembrie 2018. În aprilie 2018, conform actului privind lucrările executate, au fost defrișați 300 arbori, iar pentru defrișările din noiembrie 2018, în actul privind lucrările executate nu este indicată cantitatea arborilor defrișați.

Urmare a inventarierii din decembrie 2019, Comisia de inventariere din cadrul Primăriei a stabilit lipsuri de bunuri materiale în valoare de 875,7 mii lei, inclusiv:

- 722,3 mii lei: 1919 m.p. de pavaj, 78,7 tone de ciment, bordură, nisip, etc.;

- 59,4 mii lei: autoturism Nissan Primera;

- 57,2 mii lei: 3150 litri de benzină;

- 18,7 mii lei: un brad artificial și o betonieră;

- 18,0 mii lei: 9 butoaie de lemn.

Menționăm că, rezultatele inventarierii n-au fost reflectate în evidența contabilă, n-au fost comunicate Consiliului orașenesc și n-au fost denunțate la organele de drept.

În cadrul inspectării, s-a desfășurat o inventariere repetată, care a:

- constat bunuri neînregistrate în evidența contabilă în valoare de 9,2 mii lei;

- confirmat lipsurile de bunuri materiale în valoare de 868,5 mii lei, fiind depistată bordura în valoare de 7,2 mii lei, constatată anterior ca lipsă, în cadrul inventarierii desfășurate în decembrie 2019.

Inspectarea managementului financiar-contabil a stabilit că, contrar prevederilor art. 13 alin. (2) lit. d), e) și h) și 24 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, pct. 29 din Normele pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a Republicii Moldova, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 764 din 25.11.1992, pct. 3 alin. 5) și 18 din Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 60 din 29.05.2012 și pct. 1.4.1.4. și 1.4.1.6. din Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 216 din 28.12.2015, la Primăria orașului Căușeni:

- casieria nu este special amenajată, izolată și nu este dotată cu mijloace de semnalizare de pază și de incendiu;

- n-a fost efectuată inventarierea valorilor materiale în cazul schimbării gestionarului;

- în rapoartele financiare pentru anii 2018 și 2019 au fost incluse date eronate.

Au fost stabilite și alte încălcări de procedură, care au fost reflectate în Raportul privind rezultatele inspectării efectuate.

A lua act că, pe parcursul inspectării:

- au fost reflectate în evidența contabilă surplusurile în valoare de 9,2 mii lei;
- au fost recuperate șase butoaie de lemn, în valoare de 12,0 mii lei;
- a fost recuperat autoturismul Nissan Primera, în valoare de 59,4 mii lei.

Cele relatate, denotă deficiențe ale managementului financiar și insuficiența procedurilor de control intern ce ar asigura utilizarea regulamentară a finanțelor publice, nefiind respectate astfel prevederile Legii privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23.09.2010.

Reieșind din cele expuse, conducându-mă de art. 10 alin. (1), 11 alin. (1), 18, 53, 54, 92, 119, 120, 124 și 132 alin. (1) din Codul administrativ nr. 116 din 19.07.2018, în temeiul pct. 7 lit. j) din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspecției Financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1026 din 02.11.2010, se cere:

- I. Examinarea rezultatelor inspectării financiare la ședința Consiliului orășenesc Căușeni, cu aprobarea planului de măsuri în scopul înlăturării încălcărilor menționate și neadmiterii acestora pe viitor;
- II. Respectarea cu strictețe și asigurarea studierii (de către angajații implicați în managementul financiar) actelor normative indicate în prezenta prescripție;
- III. Executarea integrală a prescripției nr. 27-09-12/584 din 25.05.2018, prin:
 - recuperarea veniturilor ratate de la arenda terenurilor, în sumă de 269,9 mii lei;
 - recuperarea prețului diminuat la înstrăinarea a două terenuri, cu 516,9 mii lei;
 - recuperarea prețului diminuat la înstrăinarea unui bun imobil, cu 411,7 mii lei;
 - restabilirea dosarelor pentru 18 proceduri de achiziții, în valoare de 2935,3 mii lei;
- IV. Executarea prescripției nr. 27-09-12/323 din 08.04.2019, prin restituirea mijloacelor financiare în sumă de 78,1 mii lei, încasate nejustificat de la părinți, sau calificarea acestora ca plăți în avans pentru alimentarea copiilor;
- V. Întreprinderea măsurilor de rigoare în vederea recuperării:
 - plăților salariale și primelor nejustificate, în sumă de 59,7 mii lei (11,4+1,0+47,3);
 - prețului diminuat cu 3225,2 mii lei, la înstrăinarea a zece terenuri;
 - mijloacelor financiare, în sumă de 96,9 mii lei, decontate în lipsa actelor justificative, sau perfectarea corespunzătoare a actelor de decontare;
 - lipsurilor de bunuri materiale, în valoare de 797,1 mii lei (868,5–12,0–59,4);
- VI. Restabilirea dosarelor pentru 8 proceduri de achiziții, în valoare de 4444,9 mii lei;
- VII. Reflectarea în evidența contabilă a terenului de joacă, în valoare de 22,0 mii lei;
- VIII. Perfectarea corespunzătoare a actelor justificative, privind decontarea mijloacelor financiare în sumă de 613,7 mii lei;
- IX. Identificarea și reflectarea în evidența contabilă a masei lemnoase ce a fost obținută de la defrișarea de arbori din lunile aprilie și noiembrie 2018;
- X. Întru consolidarea răspunderii manageriale, pentru gestionarea optimă a resurselor entității publice, pe baza principiilor bunei guvernări, de respectat prevederile Legii privind controlul financiar public intern, nr. 229 din 23.09.2010, prin implementarea sistemului de management financiar și control și a Standardelor naționale de control intern în sectorul public, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 189 din 05.11.2015, ce ar asigura utilizarea regulamentară și eficientă a finanțelor și patrimoniului public.

Materialele inspectării se remit Centrului Național Anticorupție, pentru examinare prin prisma legislației procesual penale și procesual civile.

Potrivit art. 139 alin. (1) și 171 alin. (4) din Codul administrativ nr. 116 din 19.07.2018, prezenta Prescripție este executorie din momentul comunicării.

În conformitate cu art. 61 alin. (1) și (2) din Codul administrativ nr. 116 din 19.07.2018, de informat în scris Inspekția Financiară despre acțiunile întreprinse pentru lichidarea iregularităților depistate, în termen de 30 de zile din momentul comunicării, cu prezentarea documentelor confirmative.

În cazul neexecutării conforme a cerințelor legitime înaintate, vor fi aplicate sancțiuni persoanei cu funcție de răspundere, conform art. 349 alin. (1) din Codul contravențional nr. 218-XI din 24.10.2008.

Prezenta Prescripție, conform art. 19, 162, 164, 165 alin. (1) și 166 din Codul administrativ nr. 116 din 19.07.2018, poate fi atacată cu cerere prealabilă în termen de 30 de zile de la data comunicării, la Inspekția Financiară pe adresa: MD 2012, mun. Chișinău, str. Alexandru cel Bun, 48.

În cazul dezacordului cu răspunsul la cererea prealabilă, entitatea este în drept să se adreseze cu acțiune în contencios administrativ, în termen de 30 de zile din data comunicării, în Judecătoria Chișinău, sediul Rîșcani, pe adresa: MD 2068, mun. Chișinău, str. Kiev, 3.

Director



Alexei SECRIERU