

**PROIECT DE DECIZIE nr. 6/24
din 21 decembrie 2018**

**Cu privire la prescripția privind lichidarea iregularităților
constatate în cadrul inspectării financiare tematice la
Întreprinderea Municipală “Apă Canal Răzeni”.**

În temeiul art. 14 alin. (2) lit. h) al Legii nr. 436-XVI din 28.12.2006 privind administrația publică locală; art. 4 alin. (1) al Legii nr. 435 – XVI din 28.12.2006 privind descentralizarea administrativă; Legii nr. 845-XII din 03.01.1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi, Statutului Î.M. „Apă-Canal-Răzeni” și prescripția privind lichidarea iregularităților constatate în cadrul inspectării financiare tematice la Întreprinderea Municipală “Apă Canal Răzeni”, Consiliul comunal Răzeni

DECIDE:

1. A lua act de prescripția Nr.27-10-12/1233 din 10 decembrie 2018 “Privind lichidarea iregularităților constatate în cadrul inspectării financiare tematice la Întreprinderea Municipală “Apă Canal Răzeni”.

2. Se aprobă Consiliul - director al Întreprinderii Municipale „Apă-Canal-Răzeni” în următoarea componență:

Președinte:

- Gurău Eugeniu, viceprimar,

Membrii :

- Bușmachi Tudor, administrator Î.M. „Apă-Canal-Răzeni”,

- _____, consilier,

- _____, consilier,

- _____, consilier.

3. Se aprobă Comisia de cenzori a Întreprinderii Municipale „Apă-Canal-Răzeni” în următoarea componență:

- _____, consilier,

- _____, consilier,

- _____, consilier,

- _____, consilier,

- _____, consilier.

4. Se obligă administratorul Întreprinderii Municipale „Apă-Canal Răzeni” Dl Tudor Bușmachi și contabilul – șef al Întreprinderii Municipale „Apă-Canal Răzeni” Dna Maria Sîrițanu lichidarea și neajunsurilor depistate, reflectate în actul inspectării financiare, iar despre rezultatele lichidării de informat Inspekția Financiară pînă la data de 6 ianuarie 2019.

5. Aprobarea regulamentelor de activitate a consiliului – director și al comisiei de cenzori și controlul îndeplinirii prevederilor prezentei decizii se asumă primarului comunei Dl Ion Crețu.

Primar



Ion Crețu



Nr. 27-10-12/233 din 10.12.18

Dlui Tudor Bușmachiu
Director al Î.M. „Apă Canal Răzeni”
*MD 7728 str. Ștefan cel Mare/62, s. Răzeni,
r-nul Ialoveni*

✓ Copia: **Primăria com. Răzeni, r-nul Ialoveni**
*MD 7728 str. Ștefan cel Mare/62, s. Răzeni,
r-nul Ialoveni*



Consiliul local Răzeni
MD 7728 s. Răzeni, r-nul Ialoveni

**Oficiul teritorial Chișinău al
Cancelariei de Stat**
mun. Chișinău, str. Ștefan cel Mare 180

PRESCRIPTIE

privind lichidarea iregularităților constatate în cadrul inspectării financiare tematice la Întreprinderea Municipală „Apă Canal Răzeni”

Inspecția Financiară, conform Programului activității de inspectare pentru semestrul II al anului curent, a efectuat inspectarea financiară tematică privind verificarea corectitudinii gestionării patrimoniului public a Î.M. „Apă Canal Răzeni” (în continuare Întreprinderea) pe perioada 01.01.2015 - 01.10.2018 și a constatat următoarele.

În rezultatul nerespectării cadrului legislativ a fost gestionat necorespunzător patrimoniul Întreprinderii, prin ce nu au fost încasate venituri în sumă de 408,3 mii lei, exprimate prin faptul, că de către factorii de decizie ai Întreprinderii la situația din 01.10.2018 n-au fost întreprinse măsurile de rigoare pentru încasarea în termen a veniturilor privind distribuirea apei și evacuarea deșeurilor, prin ce au fost încălcate prevederile pct. pct.22 și 26 cap. IV din Statutul Întreprinderii.

Urmare a nerespectării prevederilor actelor legislative și normative în vigoare, în perioada anilor 2015-2018, au fost admise cheltuieli cu încălcarea procedurilor regulamentare în sumă de 163,4 mii lei, inclusiv:

- 117,3 mii lei, în lipsa borderoului de eliberare, au fost trecute la cheltuieli mărfurile de cancelarie și bunuri materiale prin acte de formă liberă, semnate de către membrii comisiei și aprobate de către conducător. Totodată, în actele la decontare a bunurilor materiale nu sunt menționate numărul fântânilor arteziene și numărul apeductelor, la care s-au efectuat reparațiile curente, nu sunt descifrate materialele decontate, nu sunt întocmite acte de primire-predare, prin ce au fost încălcate prevederile art. 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007;

- 46,1 mii lei, combustibilul folosit pentru necesitățile întreprinderii, trecut la cheltuieli în baza foilor de parcurs fără a fi menționată marca combustibilului, distanța efectiv parcursă. Totodată în actele de decontare de formă liberă, semnate de către

membrii comisiei și aprobate de către director, în unele cazuri n-au fost anexate documente de confirmare la îndeplinirea volumului lucrărilor efectuate, prin ce au fost încălcate prevederile art.19 din Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007 și Ordinul Departamentului Analize Statistice și Sociologie nr.108 din 17.12.1999.

Au fost stabilite deficiențe în organizarea managementului financiar – contabil.

Contrar capitolului 8 din Hotărârea Guvernului cu privire la aprobarea Catalogului mijloacelor fixe și a activelor nemateriale nr.338 din 21.03.2003, la mijloacele fixe n-au fost atribuite numere de inventar, n-au fost întocmite fișele de evidență a mijloacelor fixe (MF-6) și n-au fost repartizate prin ordinul directorului după persoanele responsabile.

În rezultatul inventarierii bunurilor materiale aflate la evidența contabilă a Întreprinderii s-au constatat lipsuri în sumă de 16,4 mii lei (safeu, dulap, scaune, fotolii, panou antiincendiar) și surplusuri în sumă de 68,5 mii lei (8 turnuri de apă).

Au fost stabilite unele încălcări procedurale în organizarea activității Întreprinderii ce țin de competența fondatorului.

Contrar prevederilor art. 13, 17, 19 și 24 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, Instrucțiunii privind evidența, eliberarea, păstrarea și utilizarea formularelor tipizate de documente primare cu regim special, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr.294 din 17.03.1998, pct.pct. 3 și 4 din Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.60 din 29.05.2012 și Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013 „Cu privire la aprobarea și punerea în aplicare a Standardelor Naționale de Contabilitate” pct.10 SNC „Stocuri”, în perioada supusă inspecției:

- n-a fost efectuată inventarierea formularelor cu regim special pe perioada anilor 2015-2017 și n-a fost ținută evidența lor în registrul de evidență a formularelor cu regim special;
- n-au fost prezentate dările de seamă privind folosirea formularelor cu regim special (facturi de expediție, foi de parcurs);
- evidența analitică a furtunului armat în sumă de 11,7 mii lei, prelungitor pe bobină în sumă de 0,7 mii lei, scară în sumă de 6,0 mii lei a fost ținută numai în valoare numerică, pe când urma să fie ținută și în valoare cantitativă;
- n-au fost respectate regulile privind reflectarea în conturi și registrele contabile a faptelor economice, astfel cheltuielile privind calcularea și achitarea salariilor și contribuțiile la salariu, cheltuielile privind energia electrică au fost reflectate în evidența contabilă la contul 713 „Cheltuieli administrative”, pe când urmau a fi reflectate la contul 711 „Costul vânzărilor”.

✓ Contrar prevederilor pct.pct.16 și 30 din Regulamentului-model al Întreprinderii municipale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.387 din 06.06.1994:

- n-a fost format consiliul-director al Întreprinderii și n-a fost elaborat Regulamentul de activitate al acestuia;
- ✓ • n-a fost formată comisia de cenzori și n-a fost elaborat Regulamentul privind activitatea acesteia, totodată, nefiind asigurat controlul intern al activității economico-financiare a entității.

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

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

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

II. Restituirea plății în sumă de 53,2 mii lei, care n-a fost încasată pentru distribuirea apei și evacuarea deșeurilor (408,3–355,1mii lei) și lipsurilor în sumă de 16,4 mii lei.

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

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

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

VI. Îmbunătățirea managementului contabil, restabilirea în evidența contabilă a situațiilor economice în concordanță cu prevederile cadrului regulamentar.

✓ În acest context, recomandăm fondatorului (Primăria com. Răzeni):

- monitorizarea respectării de către Întreprindere a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate, legalitate și echitate în conducerea activității Întreprinderii;

① - numirea consiliului – **director și a comisiei de cenzori;**

- întreprinderea măsurilor privind asigurarea integrității și folosirii eficiente a bunurilor Întreprinderii.

A lua act, că în rezultatul măsurilor întreprinse în cadrul inspectării financiare:

- a fost înregistrat în evidența contabilă surplusul de bunuri materiale în sumă de 68,5 mii lei;

- a fost restituită plata formată ca datorie privind distribuirea apei și evacuarea deșeurilor în sumă de 355,1 mii lei;

- a fost restabilit registrul de evidența a formularelor cu regim special;

- au fost întocmite procese-verbale cu privire la contravenție directorului și contabilului șef al Întreprinderii, care au comis contravenții administrative prevăzute de art.295 alin.1 și respectiv, art.295 alin.2 din Codul contravențional al Republicii Moldova.

Despre măsurile întreprinse în vederea lichidării încălcărilor și neajunsurilor depistate și reflectate în actul inspectării financiare, informați Inspecția Financiară până la **06.01.2019.**

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

DIRECTOR

Alexei SECRIERU