



REPUBLICA MOLDOVA
CONSILIUL RAIONAL NISPORENI



DECIZIE nr. 8/7

proiect

din 23 decembrie 2021

or. Nisporeni

„Cu privire la executarea Planului privind lichidarea iregularităților constatate în rezultatul inspectării financiare complexe efectuate la Consiliul raional Nisporeni”

În conformitate cu art. 43, 46 alin (1) din Legea nr. 436-XVI din 28.12.2006 privind administrația publică locală, Regulamentul de activitate a Aparatului Președintelui raionului Nisporeni, urmare a examinării Prescripției cu privire la lichidarea iregularităților constatate în rezultatul inspectării financiare complexe efectuate la Consiliul raional Nisporeni (perioada 2016-30 iunie 2021), Consiliul raional,

Decide:

1. Se ia act de Planul privind lichidarea iregularităților constatate în rezultatul inspectării financiare complexe efectuate la Consiliul raional Nisporeni (perioada 2016-30 iunie 2021) – 7 file”.
2. Se ia act de nota informativă privind executarea Planului privind lichidarea iregularităților constatate în rezultatul inspectării financiare complexe efectuate la Consiliul raional Nisporeni – 1 filă;
3. De informat în scris Inspekția Financiară despre măsurile întreprinse pentru lichidarea iregularităților depistate.
4. Controlul executării prezentei decizii se atribuie președintelui raionului, dlui Vasile Mărcuță.

**Președintele ședinței
Consiliului raional**

**Secretar al
Consiliului raional**

**Contrasemnează:
Șef Serviciul juridic**

Olesea Beschieru

Sergiu Zmeu

Notă informativă
privind la lichidarea iregularităților constatate în rezultatul inspectării financiare complexe
efectuate la Consiliul raional Nisporeni

1. Cioara Tatiana, Specialist principal Serviciu finaciar - contabil
2. Aprobarea de catre organul superior a planului privind lichidarea iregularităților constatate în rezultatul inspectării financiare complexe efectuate la Consiliul raional Nisporeni;
3. Descrierea gradului de compatibilitate pentru proiectele care au ca scop armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene
4. Principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi
Urmare prescripției Inspecției financiare privind lichidarea iregularităților constatate în rezultatul inspectării financiare complexe, efectuate la Consiliul raional Nisporeni, a fost elaborat un plan cu 3 capitole care cuprinde 21 de subacțiuni fiind aprobat de președintele raionului conform Deciziei CR. Conform acestuia, fiecare acțiune are desemnați responsabili din domeniul corespunzător și stabiliți termeni de realizare. Astfel fiecare capitol a fost analizat minuțios și remediat în termenul stabilit. Acțiunile cărora le-a fost stabilit termenul pînă la 31 decembrie 2021, au fost executate și remediate integral. Acțiunile cărora le-a fost stabilit termen permanent sau anual sunt ținute la control strict și executate în conformitate cu legislația în vigoare. Ce ține de capitolul 3 subpunctul 3,1 cele 6 bunuri au fost înregistrate la balanța fiecărei subdiviziuni ale Consiliului Raional . Conform deciziei Consiliului raional Nisporeni nr. 6/26 din 16.09.2016, 3 bunuri imobile inclusiv și terenurile aferente lor (școala de muzică, școala de pictură și bibliotecă) vor fi înregistrate în urma demarării proiectului de delimitare finanțat de Banca Mondială în care suntem incluși ca beneficiari. La moment s-a anunțat licitație repetată internațională de executarea lucrărilor. Celclalte 3 bunuri imobile cu terenul aferen lor (LT Boris cazacu, Centru de creație și școala auxiliară) sunt luate la balanța Direcției de Învățământ Tineret și Sport. Se propune spre analiză și aprobarea Deciziei respective.
5. Fundamentarea economico-financiară
6. Modul de încorporare a actului în cadrul normativ în vigoare
7. Avizarea și consultarea publică a proiectului
Proiectele de decizie sunt prezentate spre consultarea publica pe situl web al Consiliului;
8. Constatările expertizei anticorupție
9. Constatările expertizei de compatibilitate
10. Constatările expertizei juridice
11. Constatările altor expertize

Specialist principal Serviciu finaciar –contabil

Cioara

Cioara Tatiana

Specialist principal Serviciu relatii funciare si cadastru

Canuda

Canuda Victoria

APPROBAT
Președintele raionului Nisporeni
Vasile MĂRCUȚĂ
11 octombrie 2021



Plan privind lichidarea iregularităților constatate în rezultatul inspectării financiare complexe efectuate la Consiliul raional Nisporeni

Nr /d o	Capitolul	Problema invocată	Cauza	Remedierea	Responsa bil	Termen	Note
1	Inspectarea procesului de executare bugetară	1.1 Anii 2018-2021, bugetul a fost aprobat cu întârzieri;	Legile anuale ale bugetului de stat au fost aprobrate cu întârziere/ lipsa indicatorilor de baza pentru aprobare	În continuare se va respecta termenul de aprobare în cazul aprobării legii bugetului de stat în termenii stabiliți de legislație R. Moldova	Președintele raionului; Direcția Finanțe	Annual	-
		1.2 Au fost admise cheltuieli efective care au depășit alocațiile precizate cu 194,6 mii lei;	În darea de seamă pe anul 2019 în FD-44 s-a comis o eroare de generalizare a planului precizat, fapt prin care confirmăm prin anexa nr.1, deși pe fiecare instituție aparține s-a reflectat corect. În urma aceasta a apărut	Nu se vor mai efectua asemenea erori pe viitor.	Serviciul financiar - contabil	Annual	-

		divergența nominalizată în act.				
	1.3 Au fost admise dezafectarea mijloacelor bugetare în sumă de 27,0 mii lei;	Au fost transferate unor agenți economici plata în avans	Se va respecta cu strictețe Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25.07.2021 și nu se vor mai comite pe viitor	Serviciul financiar - contabil	Annual	-
	1.4 Au fost admise creante cu termen de achitare expirat în sumă de 56,0 lei;	Au fost transferate unor agenți economici plata în avans	Pe parcurs s-au micșorat creanțele și la moment se regăsesc în contabilitate creanțe în sumă de 9123,04 lei	Serviciul financiar - contabil	31.12.2021	-
	1.5 6,5 mii lei, de la articolul “Procurarea altor materiale” au fost utilizați pentru menționarea cu cadouri angajații CR și Inspectoratului de Poliție	Suma dată a fost aprobată în Planul de activități culturale, ulterior acesta fiind aprobat prin Decizia CRN, de aprobare a bugetului în lectură a II-a	Actele administrative emise de președintele raionului, au fost emise legal, fapt confirmat de Cancelaria de Stat, Oficiul Teritorial Ungheni. La elaborarea actelor administrative se va ține cont de actele normative în vigoare	Secretarul CRN, Serviciul juridic, Serviciul financiar –contabil,	-	-
	1.6 Din fondul de rezervă au fost alocați 744,0 mii lei pentru scopuri ce nu pot fi menționate la cele cu caracter	Alocarea surselor financiare, a fost posibilă în baza Regulamentului privind constituirea fondului de rezervă al Consiliului raional	Actele administrative emise de CRN, au fost emise legal, fapt confirmat de Cancelaria de Stat, Oficiul Teritorial Ungheni. În continuare la elaborarea actelor administrative se va	Secretarul CRN, Serviciul juridic, Serviciul financiar –contabil	-	-

		excepțional și imprevizibil.	Nisporeni și utilizarea mijloacelor acestora, aprobat prin decizia CRN	ține cont de actele normative în vigoare			
2	Inspectarea corectitudinii muncii	2.1 108,5 mii lei, cumulara atribuțiilor funcției sale cu atribuțiile funcției publice vacante;	Cumulara atribuțiilor funcțiilor publice vacante a fost efectuată prin Dispoziția președintelui raionului în conformitate cu actele normative în vigoare și Legii nr. 270 privind sistemul unitar de salarizare.	Actul administrative emis de președinte a fost emis legal, fapt confirmat de Cancelaria de Stat, Oficiul Teritorial Ungheni. La elaborarea actelor administrative se va ține cont de actele normative în vigoare	Serviciul resurse umane Serviciul juridic	Permanent	-
		2.2 7,3 mii lei indemnizații de concediu în zilele de sărbătoare; nelucrătoare;	Dispozițiile privind acordarea concediilor au fost elaborate în conformitate cu legislația în vigoare (Codul muncii, Contractul colectiv de muncă).	Legalitatea actelor administrative a fost confirmată de Cancelaria de Stat, Oficiul Teritorial Ungheni.	Serviciul resurse umane Serviciul juridic	Permanent	La elaborarea actelor administrative se va ține cont de actele normative în vigoare.
		2.3 1.3 mii lei suplimente la salariu în momentul cand se	S-a admis o eroare contabilă	Preaviz pentru fiecare persoană pentru a returna sumele	Serviciul financiar - contabil	31.12.2021	-

		afla in concediul medical;					
		2.4 0,7 mii lei plăți salariale majorate;	Salariul a fost achitat angajatului în baza tabelului de pontaj pentru munca efectuată în ziua corespunzătoare.	La elaborarea actelor administrative se va ține cont de actele normative în vigoare.	Serviciul resurse umane Serviciul juridic	Permanent	Salariul a fost achitat pentru 8 ore de muncă
		2.5 0,7 mii lei concediul ordinar majorat cu 3 zile;	A fost majorat concediul salariatului în baza Contractului colectiv de muncă care permite acordarea a 3 zile lucrătoare pentru activitate fără concediu de boală.	Legalitatea actelor administrative a fost confirmată de Cancelaria de Stat, Oficialul Teritorial Ungheni.	Serviciul resurse umane Serviciul juridic	Permanent	La elaborarea actelor administrative se va ține cont de actele normative în vigoare.
		2.6 0,5 mii lei achitați ca salariu angajaților ce se aflau în concediu neplătit;	S-a admis o eroare contabilă din cauza tabelului întocmit incorrect	Preaviz pentru fiecare persoană pentru a returna sumele	Serviciul financiar - contabil	31.12.2021	-
		2.7 3,1 mii lei contribuții la bugetul de stat.	Din cauza achitărilor salariului incorrect s-a admis cheltuieli sub formă de contribuții la	Recuperarea cheltuielilor sub formă de contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat obligatorii și prime de	Serviciul financiar - contabil	31.12.2021	-

		bugetul asigurărilor sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	asigurare obligatorie de asistență medicală or			
3.	Inspectarea managementului financiar-contabil	3.1 N-au fost înregistrate în evidență contabilă 6 bunuri imobile, în valoarea totală de 40613,7 mii lei și terenurile aferente acestora, cu suprafața totală de 2,7839 ha în valoare de 274,4 mii lei;	Conform deciziei CRN nr.6/26 din 16.09. 2016, imobilele sunt înregistrate în evidența contabilă a subdiviziunilor din cadrul Consiliului raional.	Actul administrativ aprobat de către CRN este legal, fapt confirmat de Cancelaria de Stat, Oficiul Teritorial Ungheni.	Serviciul Relații funciare și cadastru CRN	Executat -
		3.3 0,4 mii lei au fost achitate diurne pentru delegări de o zi.;	S-a admis o greșeală la calcularea deplasării.	Preaviz persoanei pentru a returna suma	Serviciul financiar - contabil	31.12.2021 -
		3.4 Decontarea combustibilului în sumă de 1,1 mii lei;	Nu a fost realizată procedura de decontare.	S-au perfectat actele justificative.	Serviciul financiar - contabil	Executat -
		3.5 A fost admis depășirea parcurusului limită aprobat pentru autoturisme cu 10927 km, ceea ce a condiționat	Depășirea parcurusului limită s-a admis în vederea realizării activităților necesare CRN	În continuare se vor respecta normele stabilite conform legislației în vigoare a R.M.	Serviciu logistică, gospodării și transport	Permanent -

	decontarea suplimentară a combustibilului în valoare de 17,7 mii lei;						
	3.6 Documentele primare n-au fost sistematizate și nu au fost broșate separat;	Documentele primare sunt sistematizate pe note contabile.	Se va respecta sistematizarea și broșarea notelor contabile separat conform Legii Contabilității nr 113-XVI din 24.07.2007, Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și a normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar, aprobat prin Ministerul Finanțelor nr. 216 din 28.12.2016	Serviciul financiar - contabil	31.12.2021	-	
	3.7 N-au fost efectuate inventarii inopinate a casierii;	Inventarierea inopinate nu au fost realizate deoarece, soldul de mijloace bănești din casierie era zero.	Inventarierea inopinate se vor efectua conform Regulamentului privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 60 din 29.05.2012	Serviciul financiar - contabil	Semestrial	-	
	3.8 În cadrul inventarierilor anuale desfășurate în anii 2018-2020, persoana gestionară	Inventarierea se efectua conform Regulamentului privind inventarierea aprobat prin Ordinul	Se va efectua conform Regulamentului cu semnarea Declarației de către gestionar	Secretar CRN	Annual	-	

		n-a semnat declarațiile, listele și procesele-verbale de inventariere.	Ministerului Finanțelor nr. 60 din 29.05.2012.		Serviciul financiar - contabil		
		3.9 Nu s-a ținut evidența analitică pe tipuri și clase de investiții.	În darea de seamă se reflectau sumele la articolul 254000 ”Subsidii acordate autorităților/instituțiilor publice la autogestuire	Evidența analitică pe tipuri și clase de investiții se vor reflecta la grupa de conturi 415 ”Acțiuni și alte forme de participare în capital în interiorul țării”	Serviciul financiar - contabil	Permanent	-