



DECIZIE

mun. Hîncești

din 26 martie 2018

nr. 02/26

**Cu privire la unele măsuri de implementare a
recomandărilor pe marginea Raportului asupra
administrării și întrebuințării resurselor financiare
publice și a patrimoniului public, aprobat prin
Hotărârea Curții de Conturi nr.49 din 09 octombrie 2017**

În conformitate cu art.24(2) Legea nr.229 din 23.09.2010 privind controlul financiar public intern, Legea nr.397-XV din 16.10.2003 privind finanțele publice locale, Legea nr.181 din 25.07.2014 finanțelor publice și responsabilităților bugetar-fiscale, a Hotărârii Parlamentului nr.234 din 16.11.2017 privind Raportul anual 2016 al Curții de Conturi asupra administrării resurselor financiare publice și a patrimoniului public, precum și în temeiul art. art.43(2), 46(1) a Legii nr.436-XVI din 28.12.2006 privind administrația publică locală cu modificările și completările ulterioare, Consiliul Raional Hîncești **DECIDE**:

1. Se ia act de informare asupra “Raportului privind studiul preliminar aferent auditului cu tematica administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și a patrimoniului public, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.49 din 09 octombrie 2017;

2. În rezultatul examinării Raportului de audit extern, cât și a examinării realizării Planului de acțiuni privind implementarea recomandărilor de audit conform Deciziei CR nr.05/02 din 22.10.2015, se menționează unele iregularități și abateri de la cadrul normativ privind gestionarea fondurilor publice și administrarea nesatisfăcătoare a patrimoniului în entitățile publice ale raionului de nivelul I și II, un grad încă redus redus de coordonare și supraveghere a implimentării instrumentelor de control intern. Deasemenea, o atitudine ineficientă și neeconomă au manifestat autoritățile locale în gestiunea patrimoniului administrat, inclusiv în întreprinderile medicale și municipale fondate;

3. Se aprobă Planul de acțiuni privind implementarea recomandărilor de audit asupra “Raportului privind studiul preliminar aferent auditului cu tematica administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și a patrimoniului public, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.49 din 09 octombrie 2017, se anexează;

4. Se obliga sefii subdiviziunilor Consiliului Raional (DGF-dna Erhan G, DI-dna Tonu V, DASPF-Călugăru T, DAA - dl Sirbu I, DECT-dna Nichifor E, SCGCD-dna Rascu M,

Direcția Cultură și Turism, dl. Ion Tulbu și managerii Instituțiilor publice, inclusiv Medico-Sanitare Publice și cele municipale, fondate de către CR;

4.1 Să întreprindă măsuri pentru lichidarea neconformităților constatate în domeniul administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și a patrimoniului public, implementarea recomandărilor oferite de auditul Curții de Conturi conform Planului de acțiuni elaborate;

4.2 Să asigure respectarea actelor legal-normative privind gestionarea bugetelor aprobate și înregistrarea și administrarea patrimoniului public, cu implementarea unui control intern adecvat în toate procesele operaționale ale entității în scopul consolidării disciplinei financiar-bugetare, a răspunderii manageriale, a integrității patrimoniului public, precum și organizarea activităților conform obiectivelor bazate pe criteriile de riscuri de fraudă și erori în administrarea finanțelor și patrimoniului public;

4.3 Se propune primarilor localităților și consiliilor locale:

- să asigure realizarea Hotărârii Curții de Conturi a RM nr.49 din 09.10.2017 și a Hot.Parlamentului nr.234 din 16.11.2017 cu lichidarea tuturor deficiențelor și neadmiterea lor în continuare (raport CC în MO nr.434-439 din 15.12.2017);
- să implementeze proceduri eficiente de control intern în procesele operaționale care să asigure identificarea/evaluarea exhaustivă a bazei fiscale pentru fundamentarea prognozei/planificării/administrării conforme a veniturilor bugetare pe toate categoriile de taxe/impozite, precum și gestionarea regulamentară a resurselor și fondurilor publice, respectarea strictă a limitei de personal stabilită conform cadrului legal;
- să asigure respectarea cadrului normativ-regulator existent în domeniul administrării și gestionării fondului funciar, cu luarea măsurilor de rigoare în vederea înlăturării iregularităților constatate de audit și înregistrarea la organele cadastrale a patrimoniului proprietate publică, în conformitate cu prevederile legislației în vigoare;
- să efectueze inventarierea patrimoniului public, inclusiv transmis în comodat cu asigurarea monitorizării eficiente a situațiilor patrimoniale;
- să examineze rezultatele auditului, cu aprobarea unor Planuri de măsuri analogice pentru implementarea recomandărilor oferite de audit și informarea despre măsurile întreprinse în termen stabilit de către organele ierarhic superioare (12.04.2018);

5. Responsabilitatea pentru controlul implementării recomandărilor oferite de audit de către entitățile publice subordonate Consiliului raional, supuse auditării, generalizarea, monitorizarea și raportarea despre măsurile întreprinse în vederea executării Planului de acțiuni aprobat conform Hotărârii Curții de Conturi nr.49 din 09.10.2017 și a executării Hotărârii Parlamentului nr.234 din 16.11.2017, se pune în sarcina DGF (dna Erhan G), DECT (dna Nichifor E), Serviciului relații funciare și cadastru (dl Rachiou V) din cadrul Consiliului Raional, care vor informa:

- Curtea de Conturi și Ministerul Finanțelor în termen de până la 12 aprilie, curent;
- Consiliul Raional Hîncești – 31.12.2018;

6. Se recomandă entităților publice din cadrul raionului responsabile/desemnate pentru executare, inclusiv organele AAPL de niv.I, vor asigura în termenul stabilit prezentarea rapoartelor și a actelor relevante privind activitățile realizate conform Planului de acțiuni aprobat;

7. Controlul executării prezentei Decizii se pune în sarcina Președintelui raionului, dl Ghenadie BUZA.

Președintele ședinței

Igor EREMIA

Contrasemnează:

Secretarul

Consiliului Raional Hîncești

Elena MORARU TOMA

Notă informativă

Acțiunile de audit realizate de către Curtea de Conturi în anul 2017 conform Dispoziției sale nr.21 din 16.03.2017 privind conformitatea administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și a patrimoniului public în r-nul Hîncești pentru perioada anului 2016, au reliefat un șir de neconformități, constatându-se nereguli și deficiențe atât în gestionarea fondurilor publice, inclusive a patrimoniului public, cât și la raportarea financiară neveridică a unor indicatori.

Similar anilor precedenți, deficiențele și neconformitățile constatate în perioada de gestiune se referă, în linii mari la:

- ✓ neasigurarea încasărilor depline a veniturilor și formarea restanțelor la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală;
- ✓ nevalorificarea alocațiilor acordate intităților publice;
- ✓ efectuarea de plăți în lipsa documentelor justificative;
- ✓ redirecționarea și utilizarea inefficientă a resurselor financiare;
- ✓ efectuarea investițiilor în lipsa fundamentărilor economice;
- ✓ desfășurarea neconformă și contraperformantă a achizițiilor publice;
- ✓ gestionarea difectuoasă a fondurilor publice, inclusiv a patrimoniului public;
- ✓ înstrăinarea necontrolată a bunurilor imobile;
- ✓ admiterea erorilor în evidență contabilă și raportarea financiară;
- ✓ neînregistrarea de către fondatori a drepturilor de proprietate asupra capitalului deținut în instituțiile fondate;
- ✓ utilizarea nejudicioasă a mijloacelor financiare etc.

Neconformitățile constatate pe parcursul misiunilor de audit în perioada de raportare poartă un caracter persistent și, preponderent, au fost generate de :

- ✓ iresponsabilitatea managerială și nerespectarea cadrului legal;
- ✓ irelevanța prognozelor macro și microfiscale care stau la baza elaborării indicatorilor bugetari;
- ✓ incosecvența politicilor contabile aplicate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil;
- ✓ abordarea superficială de către instituțiile bugetare a responsabilităților de planificare și gestiune a cheltuielilor;
- ✓ lipsa capacității instituționale de valorificare a mijloacelor financiare;
- ✓ neajustarea cadrului juridic național la prevederile legislației și standartelor internaționale etc.

Autoritățile publice locale de ambele nivele, nu au realizat măsuri sistemice în materie de identificare și evaluare a potențialului economic aferent formării la justa valoare a bazei de **venituri bugetare**. În acest sens, se atestă că proiecțiile fiscal-bugetare nu întrunesc plenitudinea și încrederea de rigoare, precum și nu asigură sustenabilitatea bugetelor UAT de toate nivelurile.

Neregulile și deficiențele admise de către AAPL din raion la administrarea, evidența și înregistrarea corespunzătoare a bunurilor publice, sînt un impediment în

creșterea veniturilor din proprietate în folosul comunității locale. Astfel, AAPL, de comun cu organul cadastral, nu au asigurat înregistrarea conformă a fondului funciar public potrivit prevederilor legale. Probele de audit denotă că nu toate UAT din raion au efectuat înregistrarea primară a imobilelor proprietate publică și a sectoarelor de teren de pe lângă casele de locuit și cele de grădini; nu a fost efectuată integral delimitarea terenurilor proprietate publică a UAT din domeniul public și cel privat.

Deasemenea, nu au fost integral implementate recomandările Curții de Conturi și a Planului de acțiuni aprobat conform Deciziei CR Hîncești nr.05/02 din 22 octombrie 2015 “Cu privire la examinarea Raportului auditului conformității exercițiului bugetar și gestionării patrimoniului public în cadrul APL din r-nul Hîncești pe an.2014 și aprobarea Planului de măsuri privind implementarea recomandărilor oferite de audit”.

Informații detaliate privind deficiențele pe parcursul perioadei de raportare sunt expuse în compartimentele respective din Raportul Curții de Conturi.

De asemenea, aducem în vizor măsurile interprinse de entitățile publice ale raionului Hîncești în vederea implementării recomandărilor din Raportul anual al Curții de Conturi pentru anul 2014 care au vizat în principal:

- ✓ respectarea de către autoritățile publice de resort a calendarului bugetar, în special la ceea ce ține de elaborare și prezentarea acțiunilor de aprobare conform bugetelor UAT.;
- ✓ implementarea procedurilor de control în procesele operaționale conform Legii nr. 229 din 23.09.2010.

Urmare a unei analize a măsurilor întreprinse de entitățile vizate în vederea implementării recomandărilor înaintate de Curte de Conturi se constată că, din totalul de 69 de recomandări înaintate nu au fost integral implementate.

În contextul celor menționate, conchidem ca neconformarea integrală a entităților prin întreprinderea măsurilor de eliminare a neregulilor și cerințelor constatate în cadrul misiunii de audit poate condiționa și pe viitor disfuncționalități în gestionarea resurselor și patrimoniului public, precum și perpetuarea acelorași încălcări. Excluderea acestor fenomene negative cu siguranță va avea impact asupra procesului de implementarea a recomandărilor Curții și, respectiv, asupra procesului de utilizare corectă și performantă a resurselor financiare publice, spre beneficiul întregului stat.

Contrasemnează:

Secretarul

Consiliului Raional Hîncești

Elena MORARU TOMA