



№ 27-08-12/113 din 2 februarie 2016

Acții R. Chișinău
Acții V. Vodă
Acții S. Vasilița Copia:

Practica școară
licențierea neajunsurilor
răzilor depistate

Domnului Sergiu VASILIȚA
Director interimar Î.M. „Gospodăria
Locativ Comunală” Ialoveni
or. Ialoveni, str. Iurii Gagarin, 1A

Primăria or. Ialoveni
or. Ialoveni, str. Alexandru cel Bun, 45

Consiliul orășenesc Ialoveni
or. Ialoveni, str. Alexandru cel Bun, 45

Oficiul teritorial al Cancelariei de
stat Chișinău (raionul Ialoveni)
or. Ialoveni, str. Alexandru cel Bun, 45

PRESCRIPȚIE

**privind lichidarea iregularităților constatate în cadrul inspectării
financiare complexe efectuate la Î.M. „Gospodăria Locativ Comunală Ialoveni”**

Inspecția Financiară, conform Programului activității de inspectare pentru semestrul I al anului curent, a efectuat inspectarea financiară complexă a activității economico-financiare a Întreprinderii municipale „Gospodăria Locativ Comunală Ialoveni” (în continuare – Întreprinderea) în perioada 01.01.2014-31.12.2015 și a constatat unele deficiențe și neregularități în gestionarea mijloacelor financiare și patrimoniului.

Ca rezultat al managementului financiar ineficient, cu nerespectarea cadrului legislativ, mijloacele financiare ale Întreprinderii au fost gestionate necorespunzător, fapt ce a generat suportarea cheltuielilor neîntemeiate în sumă de 7,1 mii lei și neregulamentare în sumă de 348,8 mii lei, inclusiv:

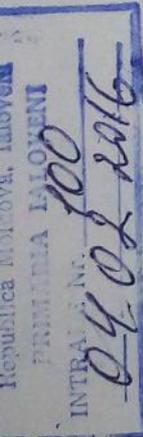
- contrar prevederilor pct. 7 din Hotărârea Guvernului cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară nr. 743 din 11.06.2002, în perioada supusă inspectării, în lipsa dispoziției organului ierarhic au fost calculate și achitate premii conducătorului Întreprinderii în sumă de 1,5 mii lei, inclusiv ex-directorului, dnul Cujbă I., - 1,0 mii lei și directorului interimar, dnul Vasilița S., - 0,5 mii lei;

- contrar prevederilor pct. 1 din Regulamentul privind modul de calculare a perioadei de muncă angajaților întreprinderilor din domeniul gospodăriei locativ-comunale aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 169 din 16.02.2008, în perioada 01.01.2014-01.07.2014, unui angajat al Întreprinderii i-a fost stabilit spor pentru vechimea în muncă în mărime de 1,2 mii lei;

- în rezultatul tabelării incorecte a timpului de lucru al unui angajat al Întreprinderii, care s-a aflat la odihnă în sanatoriului „Bucuria-Sind” SRL din or. Vadul lui Vodă mun. Chișinău, a fost calculat și achitat neîntemeiat salariu în sumă de 2,2 mii lei;

- consecință a unei erori de calcul, în octombrie-noiembrie 2014, unor salariați le-a fost calculat și achitat salarii majorate cu 0,7 mii lei;

- la plățile menționate în sumă de 5,6 mii lei (1,5+1,2+2,2+0,7) au fost calculate contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală în sumă de 1,5 mii lei (5,6 x 27,5%);



- pentru anul 2015, statele și schema de salarizare ale personalului au fost aprobate de către directorul Întreprinderii și coordonate cu fondatorul (Primăria or. Ialoveni). Ulterior, începînd cu 01.04.2015, de către directorul întreprinderii, în mod unilateral, au fost majorate salariile de funcție ale personalului administrativ și salariile tarifare ale muncitorilor, fapt, ce contravine prevederilor art. 14 alin. 2 din Legea cu privire la administrația publică locală nr. 436-XVI din 28.12.2006. Ca urmare, în perioada 01.04.2015 – 31.12.2015, au fost suportate cheltuieli suplimentare în sumă de 348, 8 mii lei.

Deficiențe în organizarea managementului financiar - contabil.

- în contrazicere cu prevederile art.art. 10 alin. 5 din Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr. 845 din 03.01.1992 și pct. 10 din Normele pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a Republicii Moldova, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 764 din 25.11.1992, în martie–iulie 2015, ex-directorul întreprinderii a beneficiat de mijloace bănești eliberate în gestiune în sumă de 5,0 mii lei nefiind respectat termenul de prezentare a dării de seamă și de restituire a numerarului neutilizat;

- în contrazicere cu prevederile art. 7 din Legea privind activitatea de antreprenoriat și întreprinderi nr. 845-XII din 03.01.1992 și pct.pct. 5, 7 și 8 din Normele menționate anterior, n-a fost asigurată transmiterea integrală a mijloacelor bănești din casieria entității în instituțiile financiare, fiind utilizate parțial la achitarea plăților salariale și pentru efectuarea cheltuielilor de gospodărie;

- în contrazicere cu prevederile art. 24 din Legea contabilității nr. 113–XVI din 27.04.2007 și a Regulamentului privind inventarierea, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 60 din 29.05.2012, în perioada 2014-2015, n-a fost efectuată inventarierea integrală a creanțelor și datoriilor pentru confirmarea veridicității și autenticității datelor evidenței contabile și rapoartelor financiare;

- urmare a neîntreprinderii măsurilor de rigoare, la situația din 01.01.2016, a fost admisă formarea creanțelor cu termen de prescripție expirat în sumă de 111,9 mii lei obținute din prestarea serviciilor în perioada 2001–2012;

- în rezultatul inventarierii mijloacelor fixe și bunurilor materiale aflate în gestiunea Întreprinderii, a fost constatat surplus de bunuri materiale în număr de 8 unități, inclusiv: 3 calculatoare „Philips”, 3 telefoane „Panasonic”, 1 - Printer „Canon” și 1 – Server.

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

Astfel, 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. Respectarea cu strictețe și asigurarea studierii de către angajații implicați în managementul financiar a actelor normative indicate în prezenta prescripție;

III. 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;

IV. Restituirea integrală a plăților salariale neîntemeiate în sumă de 1,0 mii lei (5,6-4,6);

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

VI. Examinarea cauzelor ce au dus la formarea creanțelor cu termenul de prescripție expirat în sumă de 111,9 mii lei. Efectuarea cercetării de serviciu și atragerea la răspundere a persoanelor responsabile;

VII. Întreprinderea măsurilor de rigoare pentru înregistrarea în evidența contabilă a surplusului depistat în urma inventarierii;

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

A lua act că, în cadrul inspectării:

- pentru încălcările legislației în vigoare admise, directorului interimar al Întreprinderii și contabilului șef li-au fost întocmite procese-verbale cu privire la contravenție prevăzute de art. 295 alin. alin. 1 și 9;

- în temeiul ordinului directorului interimar nr. 5 din 19.01.2016 și a notei de contabilitate a fost reținută din salariu suma de 4,6 mii lei achitată neîntemeiat.

În acest context, recomandăm fondatorului (Primăria or. Ialoveni):

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

- elaborarea și aprobarea statelor de personal ale întreprinderii;

- numirea consiliul – director și a comisiei de cenzori;

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

Despre măsurile întreprinse în vederea lichidării încălcărilor și neajunsurilor depistate și reflectate în actul inspectării financiare, informați Inspekția Financiară până la 03.03.2016.

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