



DECIZIE nr. 3/
din 24 mai 2019

Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare
a subdiviziunilor Consiliului raional Strășeni
încheiate la 31 decembrie 2018

În conformitate cu prevederile Legii nr. 436/2006 privind administrația publică locală, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 397/2003 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, recomandările Curții de Conturi indicate în Raportul auditului rapoartelor financiare a unității administrativ – teritoriale de nivelul II raionul Strășeni încheiate la 31 decembrie 2018, examinând nota informativă, Consiliul raional DECIDE:

1. Se aprobă Planul de acțiuni privind implementarea recomandărilor indicate în Raportul auditului rapoartelor financiare a unității administrativ – teritoriale de nivelul II raionul Strășeni încheiate la 31 decembrie 2018, conform anexei.
2. Se pune în sarcina președintelui raionului (M. Popa), Direcției finanțe (V. Manoli), Direcției învățământ (I. Certan), Direcției economie, construcții și politici investiționale (N. Sîrbu), Direcției asistență socială și protecție a familiei (N. Stamati), contabilului-șef al Aparatului președintelui raionului (V. Gobja) executarea integrală a Planului de acțiuni privind implementarea recomandărilor indicate în Raportul auditului rapoartelor financiare a unității administrativ – teritoriale de nivelul II raionul Strășeni încheiate la 31 decembrie 2018.
3. Direcția finanțe să:
 - organizeze instruirii a contabililor din instituțiile bugetare privind cadrul normativ al grupelor conturilor mijloacelor fixe;
 - acumuleze și sistematizeze informația de la persoanele responsabile pentru implementarea acțiunilor Planului nominalizat;
 - informeze Curtea de Conturi în termen de 6 luni despre măsurile întreprinse privind implementarea recomandărilor indicate în Raportul auditului rapoartelor financiare a unității administrativ – teritoriale de nivelul II raionul Strășeni încheiate la 31 decembrie 2019.
4. Serviciul juridic să acorde asistența juridică necesară direcțiilor Consiliului raional în vederea întreprinderii acțiunilor privind neadmiterea prejudiciilor aduse bugetului local.
5. Se pune în sarcina președintelui raionului să informeze la ședința Consiliului raional din luna noiembrie 2019 despre rezultatele executării prezentei decizii.
6. Controlul asupra executării prevederilor prezentei decizii se pune în sarcina președintelui raionului (M. Popa).
7. Prezenta decizie intră în vigoare la data includerii în Registrul de stat al actelor locale.

Președinte al ședinței,

Contrasemnat:

Secretar al Consiliului raional,

Nina RUSU

VIZAT:

Serviciul juridic

I. Malic

Direcția finanțe

V. Manoli

Direcția învățământ

I. Certan

Direcția economie, construcții

și politici investiționale

N. Sîrbu

Direcția asistență socială

și protecție a familiei

N. Stamati

Contabil-șef Aparatul

președintelui raionului

V. Gobja

**Plan de acțiuni
privind implementarea recomandărilor indicate în raportul auditului
rapoartelor financiare a subdiviziunilor Consiliului raional Strășeni încheiate la 31 decembrie 2018**

Nr. d/r	Denumire acțiunilor	Responsabili, numele, prenumele, funcția	Termen de executare
1	2	3	4
1.	Asigurarea transmiterii cheltuielilor efectuate de către Consiliul raional asupra fondurilor fixe, construcții speciale către beneficiarii cărora le aparțin fondurile repartizate.	Gobja Veronica, contabil-șef al Aparatului președintelui raionului	Către 01.07.2019
2.	Asigurarea înregistrării mijloacelor fixe la conturile respective potrivit Ordinului Ministerului Finanțelor nr. 216 din 28. 12. 2015	Gobja Veronica, contabil-șef al Aparatului președintelui raionului	Către 01.07.2019
3.	Asigurarea inventarierii contului 312 "Construcții speciale"	Sîrbu Nicolae, șef al Direcției economie, construcții și politici investiționale Gobja Veronica, contabil-șef al Aparatului președintelui raionului	Către 01.07.2019
4.	Asigurarea inventarierii componentelor contului contabil 319 "Investiții capitale" în active în curs de execuție, asigurarea dării lor în exploatare și transmiterea către beneficiar.	Sîrbu Nicolae, șef al Direcției economie, construcții și politici investiționale Gobja Veronica, contabil-șef al Aparatului președintelui raionului	Către 01.12.2019
5.	Asigurarea inventarierii și evaluării bunurilor imobile la Centrul de odihnă și agrement pentru copii și tineret "Divertis" și a Taberei de odihnă pentru copii "Codru" cu stabilirea faptică a numărului edificiilor și a valorii lor.	Sîrbu Nicolae, șef al Direcției economie, construcții și politici investiționale Iulia Certan, șef al Direcției învățământ	Către 01.07.2019
6.	Asigurarea integrității patrimoniului Taberei de odihnă pentru copii "Codru" și întreprinderea măsurilor dării în exploatare.	Certan Iulia, șef al Direcției învățământ Sîrbu Nicolae, șef al Direcției economie, construcții și politici investiționale Malic Ion, șef al Serviciului juridic	Către 01.01.2020
7.	Asigurarea unei evidențe conforme a mijloacelor fixe în cadrul Direcției asistență socială și protecția familiei	Stamati Natalia, șef al Direcției asistență socială și protecția a familiei	Către 01.07.2019
8.	Asigurarea integrității infrastructurii edilitare prin inventarierea și contabilizarea bunurilor domeniului public (stația de epurare)	Sîrbu Nicolae, șef al Direcției economie, construcții și politici investiționale Malic Ion, șef al Serviciului juridic	Către 01.11.2019
9.	Implementarea unui plan pe termen mediu privind înregistrarea în Registrul bunurilor imobile a drepturilor patrimoniale (terenuri și drumuri)	Sîrbu Nicolae, șef al Direcției economie, construcții și politici investiționale	Către 01.01.2020
10.	Asigurarea inventarierii bunurilor patrimoniale publice transmise către întreprinderile municipale și instituțiile medico-sanitare publice fondate de Consiliul raional, cu înregistrarea conformă a acestora în evidența contabilă.	Gobja Veronica, contabil-șef al Aparatului președintelui raionului	Către 01.11.2019
11.	Asigurarea administrării bazei de impunere și încasare a veniturilor.	Manoli Vera, șef al Direcției finanțe	Către 01.08.2019
12.	Asigurarea administrării regulamentare a	Malic Ion, șef al Serviciului juridic	Către

	bunurilor publice date în arendă cu conformarea tranzacțiilor în evidența contabilă	Certan Iulia, șef al Direcției învățământ	01.11.2019
13.	Asigurarea restituirii mijloacelor neutilizate transferuri cu destinație specială alocate din Bugetul de Stat (61,0 mii lei)	Gobja Veronica, contabil-șef al Aparatului președintelui raionului	Către 01.07.2019
14.	Efectuarea recalculării și restituirii cheltuielilor capitale întocmite cu nerespectarea prevederilor legale (38,0 mii lei majorarea cheltuielilor de manoperă; 182,1 mii lei majorarea cotei de contribuție de asigurări sociale)	Sîrbu Nicolae, șef al Direcției economie, construcții și politici investiționale Malic Ion, șef al Serviciului juridic Gobja Veronica, contabil-șef al Aparatului președintelui raionului	Către 01.09.2019
15.	Asigurarea întreprinderii măsurilor de rigoare în vederea recuperării plăților salariale achitate dublu (27,9 mii lei)	Gobja Veronica, contabil-șef al Aparatului președintelui raionului	Către 01.07.2019
16.	Asigurarea evidenței contabile, a garanțiilor de buna execuție a lucrărilor capitale.	Gobja Veronica, contabil-șef al Aparatului președintelui raionului Stamati Natalia, șef al Direcției asistență socială și protecție a familiei Certan Iulia, șef al Direcției învățământ	Permanent
17.	Asigurarea conformității procesului de efectuare a achizițiilor publice.	Sîrbu Nicolae, șef al Direcției economie, construcții și politici investiționale	Permanent
18.	Asigurarea înregistrării în evidența contabilă a creanțelor și/sau a datoriilor aferente ajutoarelor financiare.	Manoli Vera, șef al Direcției finanțe Stamati Natalia, șef al Direcției asistență socială și protecție a familiei	Permanent
19.	Monitorizarea încasării veniturilor conform clasificăției bugetare.	Manoli Vera, șef al Direcției finanțe	Permanent
20.	Asigurarea organizării corecte a evidenței contabile în conformitate cu Normele metodologice	Stamati Natalia, șef al Direcției asistență socială și protecție a familiei	Către 01.07.2019
21.	Asigurarea inventarierii integrității și administrării rețelelor de gaze	Sîrbu Nicolae, șef al Direcției economie, construcții și politici investiționale	Către 01.11.2019
22.	Asigurarea organizării ținerii evidenței contabile în conformitate cu prevederile legislației în vigoare.	Manoli Vera, șef al Direcției finanțe Gobja Veronica, contabil-șef al Aparatului președintelui raionului Stamati Natalia, șef al Direcției asistență socială și protecție a familiei Certan Iulia, șef al Direcției învățământ	Permanent
23.	Monitorizarea clauzelor contractuale referitoare la perceperea penalităților aferente neîndeplinirii obligațiilor asumate.	Malic Ion, șef al Serviciului juridic Sîrbu Nicolae, șef al Direcției economie, construcții și politici investiționale	Permanent
24.	Asigurarea respectării prevederilor legale privind rechemarea din concediile anuale și întreprinderea măsurilor de rigoare în vederea recuperării plăților salariale achitate dublu angajaților care au fost rechemați din concediu	Președintele raionului	Până la 30.12.2019

NOTĂ INFORMATIVĂ

la proiectul de decizie „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare a subdiviziunilor Consiliului raional Strășeni încheiate la 31 decembrie 2018”

1. Denumirea autorului și, după caz, a participanților la elaborarea proiectului
Direcția finanțe, Aparatul președintelui raionului.

2. Condițiile ce au impus elaborarea proiectului de act normativ și finalitățile urmărite

Proiectul deciziei a fost elaborat în conformitate cu standardele de audit ale Curții de Conturi și Programului de activitate pe anul 2018 aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr. 75 din 29.12.2017.

Pe parcursul perioadei septembrie 2018 – aprilie 2019, de către Curtea de Conturi a Republicii Moldova, a fost efectuat Auditul rapoartelor financiare a subdiviziunilor Consiliului raional Strășeni încheiate la 31 decembrie 2018.

Probele de audit au fost obținute prin examinarea rapoartelor financiare a Bugetului raional Strășeni pentru exercițiu încheiat la 31 decembrie 2018, care cuprinde pozițiile financiare și patrimoniale din Bilanțul contabil, Raportul privind veniturile și cheltuielile, Raportul privind fluxul mijloacelor bănești, Raportul privind executarea bugetului, inclusiv în sumarea politicilor contabile semnificative.

Scopul auditului a fost axat pe următoarele domenii:

- Plenitudinea înregistrării și raportării mijloacelor fixe, uzura;
- Integritatea și administrarea infrastructurii tehnico-edilitare;
- Raportarea în evidență a tranzacțiilor aferente contractelor de antrepriză;
- Procesul achizițiilor publice;
- Identificarea și recunoașterea creanțelor și datoriilor interne, raportarea conform angajamentelor asumate;
- Raportarea situațiilor financiare;
- Procesul de privatizare a proprietății.

Reieșind din recomandările auditului Curții de Conturi a fost elaborat planul de acțiuni pentru implementarea recomandărilor indicate în raportul auditului rapoartelor financiare.

Misiunea de audit a avut ca scop obținerea unei asigurări rezonabile referitor la faptul că rapoartele financiare aferente procesului bugetar și gestionării patrimoniului public sunt întocmite și prezentate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil cu emiterea unei opinii.

3. Principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi

Principalele prevederi a proiectului de decizie ”Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare a subdiviziunilor Consiliului raional Strășeni încheiate la 31 decembrie 2018” stabilesc anumite obligații pentru personalul de conducere fixate în partea decizională. Anexa la decizie cuprinde un Plan de acțiuni concrete privind implementarea recomandărilor indicate în raportul auditului rapoartelor financiare.

4. Fundamentarea economico-financiară

Implementarea proiectului de decizie nu va suporta cheltuieli suplimentare.

5. Modul de încorporare a actului în cadrul normativ în vigoare

Proiectul se încorporează în sistemul actelor normative.

6. Avizarea și consultarea publică a proiectului

În baza celor expuse și în conformitate cu art. 32 din Legea nr.100 din 22 decembrie 2017 cu privire la actele normative, proiectul deciziei ”Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare a subdiviziunilor Consiliului raional Strășeni încheiate la 31 decembrie 2018”, proiectul a fost avizat de către Serviciul juridic, Direcția finanțe, secretarul Consiliului raional.

În scopul respectării prevederilor Legii nr. 239/2008 privind transparența în procesul decizional, proiectul deciziei este plasat pe pagina web oficială a Consiliului raional www.crstraseni.md la directoriul *Transparența decizională*, secțiunea *Consultări publice ale proiectelor*.

7. Consultările expertizei anticorupție

În temeiul art. 35 din Legea 100/2017 cu privire la actele normative, art. 28 alin. (3) din Legea integrității 82/2017, proiectul a fost supus expertizei anticorupție de către autor.

Proiectul de decizie corespunde normele juridice și exclude orice element care ar favoriza corupția.

8. Constatările expertizei juridice

În temeiul art. 37 din Legea nr. 100/2017 cu privire la actele normative a fost expus expertizei juridice de către Serviciul juridic, subdiviziune a Consiliului raional. Proiectul deciziei este în concordanță cu Legea nr. 397 din 16 octombrie 2003 privind finanțele publice locale și Legii finanțelor publice și responsabilității bugetar –fiscale nr. 181 din 25 iulie 2014. Structura și conținutul actului corespund normelor de tehnică legislativă.

Proiectul deciziei se prezintă comisiilor consultative de specialitate pentru avizare și se propune Consiliului raional pentru examinare și adoptare în ședință.

Șeful Direcției finanțe

Vera MANOLI