



REPUBLICA MOLDOVA

CONSILIUL RAIONAL CRIULENI

MD-4801, or. Criuleni, str. 31 August, 108, tel. 024822058, fax. 024822233

web: www.criuleni.md, e-mail: consiliu@criuleni.md

REPUBLIC OF MOLDOVA

CRIULENI DISTRICT COUNCIL

108, 31 August str., Criuleni, MD-4801, ph. 024822058, fax. 024822233

web: www.criuleni.md, e-mail: consiliu@criuleni.md



**DECIZIE nr. 26.07  
din 13 septembrie 2019**

**Cu privire la examinarea prescripțiilor  
Inspecției Financiare**

Având în vedere prescripțiile Inspecției Financiare nr. 27-09-12/757 din 23.07.2019, nr. 27-02-12/577 din 05.06.2019 și nr. 27-03-10/827 din 09.08.2019, în temeiul Regulamentului privind constituirea și funcționarea Consiliului raional Criuleni, aprobat prin decizia nr. 03.02. din 29.07.2015, art. 43 și art. 46 al Legii nr. 436/2006 privind administrația publică locală, Consiliul raional Criuleni,

**DECIDE:**

1. Se ia act de rezultatele inspecției financiare efectuate de către Inspecția Financiară a Ministerului Finanțelor conform prescripțiilor nr. 27-09-12/757 din 23.07.2019, nr. 27-02-12/577 din 05.06.2019 și nr. 27-03-10/827 din 09.08.2019.
2. Se aprobă planul de măsuri pentru înlăturarea încălcărilor depistate și neadmitere a acestora pe viitor, conform anexei nr. 1 și anexei nr. 2.
3. Responsabil de executarea deciziei se desemnează Președintele raionului Criuleni.

Președintele ședinței

Secretarul Consiliului raional Criuleni



Natalia EFROS-BUJOR

Diana RUSU

**Planul de masuri**

Privind lichidarea deficientelor constatate în Raportul inspecției financiare în cadrul Consiliului raional Criuleni din 19.07.2019

Nr. d/o	Recomandările inspecției financiare	Activități privind implementarea recomandărilor	Responsabili de realizare	Termeni de realizare
1.	Examinarea rezultatelor inspecțiilor la ședința Consiliului raional Criuleni cu aprobarea planului de măsuri în scopul înlăturării încălcărilor depistate și neadmiterea acestora pe viitor	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Întocmirea dispoziției președintelui privind instituirea grupului de lucru pentru examinarea prescripției;</li> <li>-examinarea raportului și prescripției inspecției financiare</li> <li>-întocmirea materialelor pe subiectul dat pentru ședința Consiliului raional</li> <li>-examinarea materialelor la ședința Consiliului raional.</li> </ul>	<p>d-na Rusu Diana –secretar, Consiliul raional</p> <p>grupul de lucru instituit</p> <p>Rabii Valentina contabil-sef</p> <p>Rabii Valentina contabil-sef</p>	<p>Până la 15.08.2019</p> <p>Până la 31.08.2019</p> <p>Către 10.09.2019</p> <p>Ședința Consiliului raional din 13.09.2019</p> <p>Permanent</p>
2.	Respectarea și asigurarea studierii actelor normative (de către angajații implicați în managementul financiar)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Studierea și informarea angajaților cu materialele instructive:</li> <li>-privind salarizarea în sistemul bugetar</li> <li>-a cheltuielilor privind deplasările de serviciu,</li> <li>-a consumului de combustibil conform normativelor în vigoare pentru autoturismele de serviciu</li> </ul>	<p>Rabii V. contabil-șef</p> <p>Rusu P., Secția asistență juridică și relații cu publicul juridica</p>	<p>Permanent</p>
3.	Întreprinderea măsurilor pentru recuperarea cheltuielilor	<ul style="list-style-type: none"> <li>Informarea persoanelor implicate pentru restituirea benevolă a cheltuielilor conform legislației în vigoare</li> <li>-indemnizațiilor unice</li> <li>-Premiilor unice</li> <li>-suplimentelor la salariu</li> <li>-diurnelor privind deplasările de serviciu peste hotarele țării</li> <li>-cheltuieli compensatori</li> <li>-în caz contrar restituirea forțată prin procedura de judecată.</li> </ul>	<p>Rabii V. contabil-șef</p> <p>Rusu P., Secția asistență juridică și relații cu publicul juridica</p> <p>Grupul de lucru</p>	<p>Conform cererii angajatului</p>
4.	Respectarea prevederilor Legii privind controlul	<ul style="list-style-type: none"> <li>Întocmirea dispoziției Președintelui raionalului privind implementarea sistemului de management</li> </ul>	<p>Șefii de direcții, servicii, secții din subordinea</p>	<p>Până la finele anului 2019</p>

	<p>financiar public intern nr. 229 din 23.09.2010 prin implementarea sistemului de management financiar si control și a Standardelor Naționale de control Intern in sectorul public, aprobate prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 189 din 05.11.2015, ce ar asigura utilizarea eficienta a finanțelor publice locale.</p>	<p>financiar și a Standardelor Naționale de control intern.</p>	<p>Președintelui raionului și Consiliului raional</p>	
--	--	---	---	--

Contabil-șef, Serviciul administrativ –financiar



Rabii Valentina

**PLAN DE MĂSURI**  
 pentru înlăturarea încălcărilor depistate în rezultatul inspectării financiare  
 conform prescripției nr. 27-03-10/827 din 09.08.2019

	<b>Încălcarea depistată</b>	<b>Planul de măsuri</b>	<b>Responsabili</b>	<b>Termen/periodicitate</b>	<b>NOTĂ***</b>
<b>1</b>	<p>Neîndeplinirea cerințelor privind înlăturarea integrală a neajunsurilor și încălcărilor stabilite în cadrul controlului precedent, conform prescripției nr. 27-03-10/1168 din 26.11.2018, și anume n-au fost transferate mijloacele bănești în sumă de <b>1352,8 mii lei</b> de la contul mijloacelor speciale la contul mijloacelor speciale la contul mijloacelor FAOAM</p>	<p>Executarea prescripției nr. 27-03-10/1168 din 26.11.2018 cu transferarea mijloacele bănești în sumă de <b>1352,8 mii lei</b> de la contul mijloacelor speciale la contul mijloacelor FAOAM tranșant (<b>676,4 mii lei</b> – până la finele anului 2019 și <b>676,4 mii lei</b> pe parcursul anului 2020) cu raportarea periodică fondatorului și Inspecției Financiare despre achitățile efectuate</p>	<p>Director, Contabil-șef</p>	<p>a.2019- a.2020</p>	<p>Până la 01.01.2019 au fost transferate mijloacele bănești în sumă de 450,0 mii lei de la contul mijloacelor speciale la contul mijloacelor FAOAM (ordinea de plată se anexează).</p>
<b>2</b>	<p>Supportarea cheltuielilor neîntemeiate din sursele fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală în sumă totală de <b>110,3 mii lei</b>, inclusiv: 24,3 mii lei - pentru medicamente și 86,0 mii lei – pentru alimentația pacienților, care real urmau a fi efectuate din contul mijloacelor speciale</p>	<p>Transferarea mijloacele bănești în sumă de <b>110,3 mii lei</b> de la contul mijloacelor speciale la contul mijloacelor FAOAM tranșant (<b>50,0 mii lei</b> – până la finele anului 2019 și <b>60,3 mii lei</b> pe parcursul anului 2020) cu raportarea periodică fondatorului și Inspecției Financiare despre achitățile efectuate</p>	<p>Director, Contabil-șef</p>	<p>a.2019- a.2020</p>	
<b>3</b>	<p>Contrar prevederilor Regulamentului privind salarizarea angajaților din instituțiile medico-sanitare publice încadrate în sistemul asigurării obligatorii de asistență medicală nr. 837 din 06.07.2016 cu modificările ulterioare, în luna decembrie 2018, conform ordinului exdirectorului Spitalului nr. 10 din 24.12.2018, a fost acordat neîntemeiat ajutor material salariaților, în sumă totală de <b>787,3 mii lei</b>.</p>	<p>În conformitate cu prevederile pct.10, lit.g) din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspecției Financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1026 din 01.11.2010, conducătorul și persoanele cu funcții de răspundere ale entităților supuse inspectării (controlului) financiare sunt în drept, în cazurile cînd nu sunt de acord cu faptele menționate în act, să prezinte în scris, în termen de 10 zile lucrătoare, deza acordul cu menționarea obiectivelor. Astfel, la data de 16.08.2019, în adresa Inspecției Financiare, a fost expediat deza acordul pe marginea acestei încălcări menționate în Raportul de Control – scr. Nr. 01-10/676 din 16.08.2019. (copia se anexează)</p>	<p>Director, Serviciul Juridic</p>	<p>a.2019</p>	<p>Raport privind rezultatele controlului efectuat a fost adus la cunoștință IMSP Spitalul raional Criuleni la data de 05.08.2019. Astfel termenul limită de a depune deza acordul pe marginea faptelor menționate în act este data de 19.08.2019. Deza acordul a fost depus în termen (la data 16.08.2019), însă prescripția a fost emisă pînă la expirarea termenului de depunere a deza acordului (emisă cu data de 09.08.2019, expediată și recepționată de către IMSP SR Criuleni la data de 14.08.2019. Astfel, avînd în vedere data depunerii deza acordului, în conformitate cu Codul Administrativ al RM, termenul limită de răspuns la deza acord este data de 25 septembrie.</p>





	<ul style="list-style-type: none"> <li>- în procesul achizițiilor publice</li> <li>- în procesul ținerii evidenței contabile</li> <li>- în procesul dării în locațiune a încăperilor</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- în procesul gestionării fondurilor publice</li> <li>- în procesul salarizării</li> <li>- în procesul achizițiilor publice</li> <li>- în procesul ținerii evidenței contabile</li> <li>- în procesul dării în locațiune a încăperilor</li> </ul>	<p>Crearea unui sistem de management financiar și de control al instituției în cadrul implementării Legii privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23.09.2010, cu respectarea Ordinului Ministerului Finanțelor cu privire la aprobarea Standardelor naționale de control intern în sectorul public nr. 189 din 05.11.2015.</p>	<p>Director, Serviciul Contabil, Serviciul Economic-Financiar, Serviciul Resurse Umane, Serviciul Juridic</p>		<p>Pregătire, elaborare – până la finele a. 2019, Implementare – a. 2020</p>	<p>La momentul de față, deja suntem în proces de elaborare a Strategiei privind Crearea unui sistem de management financiar și de control al instituției în cadrul implementării Legii privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23.09.2010, cu respectarea Ordinului Ministerului Finanțelor cu privire la aprobarea Standardelor naționale de control intern în sectorul public nr. 189 din 05.11.2015.</p>
<b>8</b>	<p>Lipsa unui sistem de management financiar și de control al instituției în cadrul implementării Legii privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23.09.2010, cu respectarea Ordinului Ministerului Finanțelor cu privire la aprobarea Standardelor naționale de control intern în sectorul public nr. 189 din 05.11.2015.</p>	<p>Crearea unui sistem de management financiar și de control al instituției în cadrul implementării Legii privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23.09.2010, cu respectarea Ordinului Ministerului Finanțelor cu privire la aprobarea Standardelor naționale de control intern în sectorul public nr. 189 din 05.11.2015.</p> <p>Completarea Statelor de Personal cu 1,0 unitați de auditor financiar.</p> <p>Elaborarea unui PLAN DE ACȚIUNI privind dezvoltarea controlului financiar public intern</p>	<p>Director, Serviciul Contabil, Serviciul Economic-Financiar, Serviciul Resurse Umane, Serviciul Juridic</p>	<p>Pregătire, elaborare – până la finele a. 2019, Implementare – a. 2020</p>		<p>La momentul de față, deja suntem în proces de elaborare a Strategiei privind Crearea unui sistem de management financiar și de control al instituției în cadrul implementării Legii privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23.09.2010, cu respectarea Ordinului Ministerului Finanțelor cu privire la aprobarea Standardelor naționale de control intern în sectorul public nr. 189 din 05.11.2015.</p>	