



REPUBLICA MOLDOVA  
CONSILIUL RAIONAL UNGHENI



PREȘEDINTELE RAIONULUI UNGHENI

MD-3600, mun.Ungheni, str.Națională,11 tel/fax (236) 2-27-26, e-mail: [consiliul.raional@ntail.ru](mailto:consiliul.raional@ntail.ru), [cr.ungheni2020@gmail.com](mailto:cr.ungheni2020@gmail.com)

Nr. 237-02/1-17  
din 06.09.2022

Curtea de Conturi a Republicii Moldova

La nr.06/1-176-22 din 18.03.2022

Informații privind măsurile întreprinse în vederea executării Hotărârii Curții de Conturi nr.9 din 28 februarie 2022 cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare ale unității administrativ-teritoriale raionul Ungheni încheiate la 31 decembrie 2020 și Hotărârii Curții de Conturi nr.10 din 28 februarie 2022 cu privire la Raportul auditului conformității asupra procesului bugetar și gestionării patrimoniului public în anul 2020 la unitatea administrativ-teritorială raionului Ungheni(UAT/bugetul de nivelul II)

Obiectivul general al auditului a constat în auditul asupra rapoartelor financiare ale unității administrativ-teritoriale raionul Ungheni încheiate la 31 decembrie 2020 și auditului conformității asupra procesului bugetar și gestionării patrimoniului public în anul 2020 la unitatea administrativ-teritorială raionului Ungheni(UAT/bugetul de nivelul II).

Scopul misiunii de audit a constat în audierea rapoartelor financiare ale unității administrativ-teritoriale raionul Ungheni (UAT/bugetul de nivelul II) pentru exercițiul bugetar încheiat la 31 decembrie 2020, care cuprind Bilanțul contabil, Raportul privind veniturile și cheltuielile, Raportul privind fluxul mijloacelor bănești, Raportul privind executarea bugetului și Raportul narativ privind executarea bugetului, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative și evaluarea conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la UAT raionul Ungheni în anul 2020, în raport cu criteriile regulamentare de ordin legal.

Carențele identificate în principal au constat în opinia echipei de audit, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve din Raportul de audit, rapoartele financiare oferă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil, însă administrarea resurselor bugetare nu este asigurată conform unui cadru uniform de execuție și raportare, fapt ce permite, în unele cazuri, utilizarea resurselor contrar cerințelor normative, iar gestiunea fondurilor publice și patrimoniale este defectuoasă.

Conform circularei CCRM nr 06/1-176-22 din 18.03.2022 și Hotărârilor CCRM nr.9 și nr.10 don 28.02.2022 și rapoartelor auditului, Vă remitem Anexa privind măsurile întreprinse privind executarea recomandărilor CCRM și măsurile privind implementarea recomandărilor în trimestrul II al anului 2022.

/ Președinte,

Ghenadi MITRIUC

Ex.:T.Struc  
Tel.236/23646

CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA	
Nr.	<u>612-22</u>
Data	<u>07.09.2022</u>
Ora	<u>07.09.2022</u>

**Informații privind măsurile întreprinse în vederea executării Hotărârii Curții de Conturi nr.9 din 28 februarie 2022 cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare ale unității administrativ-teritoriale raionul Ungheni încheiate la 31 decembrie 2020 și Hotărârii Curții de Conturi nr.10 din 28 februarie 2022 cu privire la Raportul auditului conformității asupra procesului bugetar și gestionării patrimoniului public în anul 2020 la unitatea administrativ-teritorială raionului Ungheni**  
Ungheni(UAT/bugetul de nivelul II)

Nr. d/o	Entitatea/ persoana responsabilă	Conținutul recomandărilor din Hotărârea nr.9 din 28 februarie 2022	Acțiunile întreprinse de către entitate	Măsuri spre implementare	Comentarii/co ncluzii
1	Consiliul raional Ungheni	2.6.1.Examinarea în Consiliul raional Ungheni a rezultatelor auditului, cu audierea persoanelor responsabile referitor la faptele expuse în Raportul de audit cu aprobarea unui plan de măsuri de remediere a deficiențelor constatate	Rezultatele auditului referitor la faptele descrise în Raportul de Audit au fost examinate în ședința ordinara a Consiliului raional, cu audierea persoanelor responsabile referitor la faptele expuse în Raportul de audit	Decizia Consiliului raional nr.5/24 din 28 iulie privind audierea rapoartelor de audit ,cu aprobarea unui plan de măsuri de remediere a deficiențelor constatate	Examinat
		2.6.2.Implementarea unui sistem de control intern managerial viabil, asigurând identificarea proceselor operaționale de bază descrierea acestora;	Prin dispoziția președintelui raionului nr.24-02/1-5 din 15.03.2022 a fost aprobat planul de acțiuni privind implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial pentru anul 2022 ; Președintele raionului a desemnat prin dispoziția nr.30-02/3-2 din10.02.2022, subdiviziunea organizațională responsabilă de coordonarea activităților de organizare, menținere și dezvoltare a sistemului CIM in cadrul entității publice, aceste sarcini fiind exercitate de către auditorul intern;	Dispoziția președintelui raionului nr.24-02/1-5 din 15.03.2022	Implementat
			Declarația de răspundere managerială pe anul 2020 - 2022 a fost publicată pe pagina web a Consiliului		

		<p>2.6.3. Inventarierea contabilizata conforma a patrimoniului public local (clădiri, terenuri, drumuri, infrastructura tehnico-edilitară a sistemelor publice de alimentare cu gaze, apă de canalizare, investiții în entitățile fondare etc.), a creanțelor și datoritiilor</p>	<p>raional Ungheni;</p> <p>Prin decizia Consiliului raional nr. 2/20 din 3.30.2022 cu privire la instituirea Comisiei de inventariere a bunurilor imobile proprietatea Consiliului raional a fost instituită Comisia de inventariere a bunurilor imobile;</p> <p>A fost aprobată de către președintele raionului dispoziția nr. 44-02/1-5 din 06.04.2022 cu privire la efectuarea inventarierii patrimoniului și anume drumuri și dispoziția nr. 43-02/1-5 din 06.04.2022 cu privire la efectuarea inventarierii patrimoniului și anume gaze, drumuri.</p> <p>Au fost analizate dosarele cadastrale de delimitare a drumurilor publice locale pe fiecare sector în parte. Au fost verificate în teritoriu parametrii tehnici a drumurilor locale cantitativ și calitativ (lungimea și lățimea părții carosabile, suprafețelor aferente a drumurilor, plantațiilor rutiere, acostamentele, rigolelor de evacuare a apelor) și starea tehnică a acestora. Au fost actualizate unele măsurări.</p> <p>Se analizează actele primare de recepție a gazoductelor, se verifică parametrii tehnici (lungimea gazoductelor, nodurile de evidență, accesoriile).</p>	<p>A fost efectuată inventarierea și aprobată prin ședința Consiliului raional .</p> <p>Decizia nr. 4/20 din 26.05.2022 cu privire la aprobarea actelor de inventariere a bunurilor imobile, proprietate publica a CR Ungheni</p>	<p>A fost efectuată inventarierea patrimoniului public local (clădiri, terenuri, drumuri, infrastructura tehnico-edilitară a sistemelor publice de alimentare cu gaze, apă de canalizare, investiții în entitățile fondate etc.)</p>
		<p>2.6.4. Revizuirea/monitorizarea respectării politicilor contabile instituite procedurilor care vor determina recunoașterea activelor conform metodelor procedeeleor de evaluare, cu înregistrarea ulterioară a valorii evaluate în evidenta contabilă.</p>	<p>La moment toate instituțiile din subordinea Consiliului raional au politici contabile aprobate în anul 2016 în afară de aparatul președintelui care a aprobat în anul 2015;</p>	<p>Pe parcursului anului 2022 toate instituțiile vor revizui politicile contabile cu instituirea procedurilor care vor determina recunoașterea activelor conform metodelor procedeeleor de evaluare, cu înregistrarea ulterioară a valorii evaluate în evidenta contabilă;</p>	<p>Direcția finanțe va monitoriza procesul de implementare solicitând prezentarea politicilor contabile ajustate și aprobate</p>
2	<p>Consiliului raional președintelui raionului Ungheni</p>	<p>Instituirea unor proceduri de control intern mente să asigure planificarea, realizarea procedurilor de achiziție.</p>	<p>Elaborarea regulamentului intern privind planificarea și raportarea achizițiilor publice</p>	<p>Se elaborează</p>	<p>În proces</p>

3	<p>Consiliului raional președintele și raionului Ungheni</p>	<p>Asigurarea/examinarea performanței, gradului de îndatorare a bugetului raional asigurarea rambursării anticipate a mijloacelor împrumutate</p>	<p>Autoritatea reprezentativă și deliberativă Ungheni se obligă să ramburseze împrumutul, să plătească dobânzile aferente acestui împrumut și să onoreze obligațiunile din veniturile bugetului raional; APL II va face pași ca să negocieze o rată a dobânzii mai mică;</p>	<p>Împrumutul permite entității locale să dezvolte investiții mai ambițioase decât ar fi fost posibil în alte condiții; La moment bugetul raional nu are surse disponibile pentru rambursarea anticipată a creditelor angajate anterior;</p>	<p>Rambursarea se efectuează conform graficului</p>
4	<p>Consiliului raional președintele și raionului Ungheni</p>	<p>Înregistrarea în evidență și raportarea regulamentară de către instituțiile/autoritățile beneficiare a utilizării conform cadrului normativ destinației a transferurilor cu destinație (ne)specială bugetul raional</p>	<p>Conform prevederilor regulamentare a Ordinului nr.216/2015 al MR al RM am solicitat de la autorităților publice și de la entitățile beneficiare de transferuri și/sau subvenții din buget rapoartele privind utilizarea mijloacelor bugetare conform destinației. Care au fost prezentate la Direcția Finanțe;</p>	<p>Vom continua monitorizarea executării deciziilor Consiliului raional, prin care s-au alocat surse financiare către instituții publice, primării, prin solicitarea prezentării rapoartelor privind utilizarea acestora conform destinației cu documente justificative;</p>	<p>Se prezintă documentele justificative</p>
5	<p>Consiliului raional președintele și raionului Ungheni</p>	<p>Asigurarea transparenței procesului decizional al achizițiilor de valoare mică prin aprobarea unor reglementări exhaustive, unice pentru toate instituțiile din subordinea Consiliului, precum și pentru APL de nivelul I beneficiare de mijloace financiare din bugetul raional</p>	<p>Grupul de lucru, va asigura concurența loială și va combate orice inegalitate în domeniul achizițiilor publice, care presupune asigurarea transparenței, ca orice agent economic să aibă posibilitatea de a prezenta ofertele sale în cadrul uneia sau mai multe proceduri de achiziții, în conformitate cu prevederile legislației în vigoare.;</p>	<p>În cadrul desfășurării procedurii de achiziții publice de bunuri, servicii și lucrări, urmează să fie efectuată în conformitate cu Legea nr. 131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice, orice abateri de la Lege va duce la anularea procedurii de achiziție</p>	<p>Se execută</p>
6	<p>Consiliului raional președintele și raionului Ungheni</p>	<p>Asigurarea justificării în caietele de sarcini (după caz) a resurselor necesare, conform procesului tehnologic, la lucrările de antrepriză, precum a restituirii cheltuielilor acceptate din buget în sumă de 557 mii lei, aferente</p>	<p>A fost analizat consumul de materiale conform catalogului de resurse și prețuri unitare pentru lucrările de îmbrăcăminte de beton ;</p>	<p>Președintele raionului și Secția construcția din partea autorităților publice locale va întreprinde măsuri de îmbunătățire a procesului de primire—predare a lucrărilor</p>	<p>Se execută</p>

	materialelor neconfirmate ca utilizate in procesul de executare a lucrărilor la drumuri		Inventarierea bunurilor întreprinderii	S-a făcut inventarierea contabilă a conturilor bilanțiere, și a bunurilor
7	Consiliul raional președintele raionului Ungheni ÎM „Apă-Ungheni”	Implementarea de către CR Ungheni IM „Apă-Ungheni” a recomandărilor înaintate prin Raportul auditului performantei „Eficiența gestiunii economico-financiare administrării patrimoniului de către întreprinderile care prestează servicii de aprovizionare cu apă a populației”, aprobat prin HCC nr.43 din 22.09.2017, Raportul misiunii de follow-up, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.16 din 29.04.2020 (pct.4.3.5.);	Consiliul raional va depun efort pentru redresarea situației aprobând un plan argumentat de desfășurare a activității întreprinderii. Între conducătorul ÎM „Apă-Ungheni” și fondator - CR Ungheni, va fi încheiat contract de administrare.	
8	Consiliului raional președintele raionului Ungheni ÎM „Apă-Ungheni”	Efectuarea unui audit al situațiilor financiare ale IM „Apă-Ungheni”, precum inventarierea exhaustivă a consumatorilor decontărilor pentru serviciile de alimentare cu apă, încasării creanțelor veniturilor ratate, cu raportarea rezultatelor de monitoring către Consiliul raional (pct.4.3.5.);	În anul 2019, ÎM „Apă-Ungheni” a fost verificată de către auditul intern al CR Ungheni, iar în anul 2020 - de către Inspekția Financiară. Prin Dispoziția Nr 09-02/1-5 din 03.02.2022 a Consiliului raional Ungheni(în continuare CRU), prin care s-a instituit Comisia centralizată de inventariere și primirea –predare a mijloacelor fixe si circulante aflate la balanța I.M. „Apă-Ungheni”, procedura de inventariere a fost desfășurată in perioada din 07.02.2022 până la 18.02.2022. Comisia a întocmit procesul –verbal cu privire la rezultatele inventarierii și actul de predare-primire a mijloacelor fixe și circulante aflate la balanța Î.M. „Apă-Ungheni 2. Contract de administrare între fondator CRU și conducătorul Î.M. „Apă-Ungheni” dl. Veaceslav Postolachi.	Consiliul raional va elabora un plan a fundamentări tehnico-economice privind constituirea și funcționarea întreprinderii, precum și de un plan argumentat de desfășurare a activității întreprinderii.  Sa aprobat Decizia nr.5/30 din 28.07.2022 cu privire la instituirea Consiliului de administrație și Comisiei de cenzori ale IM „Apă – Ungheni”

9	Direcția educație	<p>4.2.6. (HG 10) Cheluielile pentru retribuirea muncii nu în toate cazurile sunt monitorizate și executate regulamentar. În perioada audiată, retribuirea muncii a fost verificată de către Inspekția Financiară în cadrul inspekției financiare complexe efectuate la DE Ungheni, fiind constatate unele iregularități, care s-au soldat cu cheluieli neîntemeiate și neregulamentare în sumă totală de 276,7 mii lei (inclusiv contribuții).</p>	La data de 31.12.2021 au fost luate la evidență în contabilitatea centralizată a DE Ungheni prin Nota de contabilitate Nr. 17, creanțele salariale depistate în urma controlului. Lunar, se efectuează rambursarea sumelor achitate nelegitim în baza acordurilor persoanelor. Până la 30.06.2022 au fost reținute 72585,53 lei și rambursare la buget	În termenii stabiliți suma va fi rambursată	Termenul de executare se prevede pentru anii 2022-2025
10	Direcția educație	<p>În conformitate cu prevederile regulamentare, fondul de manuale încadrat în schema de închiriere, în valoare de 6,5 mil. lei, este proprietate a Ministerului Educației și Cercetării și acestea sunt transmise în custodie organelor locale de specialitate în domeniul învățământului, pentru utilizare în instituțiile de învățământ. Direcția Educație și instituțiile de învățământ au admis majorarea valorii contului 318, „Alte mijloace fixe”, ca urmare a înregistrării în bilanț a fondului de manuale încadrat în schema de închiriere, proprietate a Ministerului Educației și Cercetării.</p>	La data de 16.02.2022 a fost înaintat un demers către Ministerul Educației și Cercetării privind remedierea problemei create.	Micsorarea valorii contului 318, „Alte mijloace fixe”, ca urmare a înregistrării în bilanț a fondului de manuale încadrat în schema de închiriere, va fi efectuată când va apărea Ordin de casare a fondului de manuale de la Ministerul	La control
11	Secția cultura	<p>HG 10) Cheluielile pentru retribuirea muncii nu în toate cazurile sunt monitorizate și executate regulamentar.</p> <p>1) Inspekția financiară în cadrul inspekției complexe la Secția Cultură și Turism Ungheni, au</p>	La data de 31.12.2021, a fost efectuată rambursarea sumelor din anii precedenți, în sumă de 64696,95 lei și suma de 3530 lei – în ianuarie 2022. Total a fost rambursată suma de 68226,95 lei, care a fost reținută cu acordul angajaților. <p>3) Denumirile funcțiilor, condițiile nocive pentru care s</p>	În termenii stabiliți suma va fi rambursată	Se execută

		<p>fost constatate abateri la calcularea salariului, conform tabelelor de pontaj și datelor Departamentului Poliției de Frontieră, în sumă de 46376, 95 lei.</p> <p>2) Conform pct. 14<sup>2</sup> al. 3 din HG nr. 382 din 13.04.2006, au fost constatate neregularități în sumă de 21850 lei, ca cheltuieli neînțelese și neregulamentare.</p> <p>3) Cheltuieli neregulamentare pentru munca prestată în condiții nefavorabile în sumă de 119, 9 mii lei.</p>	<p>– a efectuat plata sporului, se regăsesc în HG nr. 1487 din 31.12.2004, cu privire la aprobarea Listei – tip a lucrărilor și locurilor de muncă cu condiții grele și deosebit grele, vătămătoare și deosebit de vătămătoare, pentru care salariaților li se stabilesc sporuri de compensare și Anexa nr. 4 la Convenția colectivă (nivel de ramură).</p>		
--	--	---	---	--	--