



28.10.2022

mun. Ungheni

**Raport
cu privire la inspectarea financiară complexă la Direcția finanțe a Consiliului raional
Ungheni**

În baza autorizației nr. 79 din 07.10.2022, eliberată de către Inspectia financiară din subordinea Ministerului Finanțelor, inspectorul principal al Direcției inspectare financiară a finanțelor publice locale Gheorghe Boșcanean, în conformitate cu art. 78 alin. (4) lit. b) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar fiscale nr. 81 din 25.07.2014, în temeiul programului de activitate pentru semestrul II al anului 2022, a efectuat inspectarea financiară complexă la Direcția finanțe a Consiliului raional Ungheni, pentru perioada de activitate 01.01.2017-31.12.2021

Inspectarea a fost efectuată cu permisiunea șefului Direcției dna Tatiana Struc și în prezența contabilului șef dna Nina Iurii.

Inspectarea financiară a fost inițiată la 10.10.2022 și finalizată la 28.10.2022.

MD 6301

mun. Ungheni, str. Națională 9
tel. (0236) 2-36-46,

Enunțările bancare:

TREZMD2X Ministerul Finanțelor Trezoreria Centru Ungheni;
Cod fiscal 185202

Cod IBAN: MD19TRPDA222990A16266AB;

În perioada supusă inspectării financiare, ordonatorii secundari de credite au fost:

Cu dreptul la prima semnătură pe documentele finanțări-bancare – Șef Direcție finanțe, dna Tatiana Struc.

Cu dreptul la a doua semnătură - contabil-șef, dna Nina Iurii.

1. Controalele precedente și nivelul executării prescripțiilor înaintate în baza actelor inspectărilor precedente efectuate de Inspectia financiară și alte instituții abilitate cu funcții de control.

Anterior, Direcția finanțe a Consiliului raional Ungheni, n-a fost supusă inspectării financiare.

Inspectarea financiară actuală a fost efectuată selectiv, fiind supuse verificării operațiunile finanțare pentru trimestrul III a. 2019, trimestrul I -II a. 2020, trimestrul I și IV a. 2021

2. Inspectarea procesului executare bugetară.

Pentru anul 2017, conform raportului privind executarea bugetului, pentru activitatea Direcției finanțe, au fost aprobată și precizate alocații din buget, în sumă de 1822,7 mii lei. Executarea de casă și efective a constituit în sumă de 1790,4 mii lei.

Partea de cheltuieli a fost aprobată în sumă de 1517,7 mii lei și precizată în sumă de 1540,2 mii lei. Executarea de casă a constituit în sumă de 1520,5 mii lei și efective în sumă de 1773,5 mii lei. *Anexa nr. 1*

Pentru anul 2018, conform raportului privind executarea bugetului, au fost aprobată alocații în sumă de 1933,8 mii lei și precizate în sumă de 1952,6 mii lei. Executarea de casă și efective a constituit în sumă de 1911,0 mii lei.

Partea de cheltuieli a fost aprobată în sumă de 1653,8 mii lei și precizată în sumă de 1691,2 mii lei. Executarea de casă a constituit în sumă de 1662,6 mii lei și cele efective în sumă de 1927,7 mii lei. *Anexa nr. 2*

Conform raportului privind executarea bugetului, pentru anul 2019 au fost aprobată alocații în sumă de 2022,2 mii lei și precizate în sumă de 2218,2 mii lei. Executarea de casă și efective



a constituit în sumă de 2097,2 mii lei.

Partea de cheltuieli a fost aprobată în sumă de 1772,2 mii lei și precizată în sumă de 1932,7 mii lei. Executarea de casă a constituit în sumă de 1827,0 mii lei și efective în sumă de 2112,5 mii lei. **Anexa nr. 3**

Pentru anul 2020, conform raportului privind executarea bugetului, alocațiile din buget au fost aprobată și precizate în sumă de 2457,4 mii lei. Executarea de casă și cele efective au constituit în sumă de 2423,5 mii lei.

Partea de cheltuieli a fost aprobată în sumă de 2047,4 mii lei și precizată în sumă de 2110,9 mii lei. Executarea de casă a constituit în sumă de 2083,8 mii lei și cele efective, în sumă de 2383,1 mii lei. **Anexa nr. 4**

Pentru anul 2021, conform raportului privind executarea bugetului, au fost aprobată alocațiile din buget în sumă de 2570,2 mii lei și precizate în sumă de 2545,2 mii lei. Executarea de casă și cele efective au constituit în sumă de 2198,3 mii lei.

Partea de cheltuieli a fost aprobată în sumă de 2150,2 mii lei și precizată în sumă de 2125,2 mii lei. Executarea de casă a constituit în sumă de 1889,1 mii lei și cele efective, în sumă de 2148,6 mii lei. **Anexa nr. 4**

Analiza structurii cheltuielilor bugetare a Direcției denotă că, în perioada inspectată, partea preponderentă a cheltuielilor s-a înregistrat la compartimentul „Retribuirea muncii” ponderea cărora a constituit de la 69,4% în anul 2017 și 60,2% în anul 2021 din cheltuielile totale.

În urmă executării bugetului Direcției, s-a constatat că, cheltuielile bugetare s-au realizat de către executorii de buget cu respectarea prevederilor legale și în cadrul limitelor aprobate (rectificate), conform prevederilor art. 8 alin. (5) din Legea privind finanțele publice locale nr. 397-XV din 16.10.2003.

3. Inspectarea operațiunilor de casă

Constatat că, în perioada inspectată n-au fost înregistrate operațiuni de casă.

4. Inspectarea decontărilor cu titularii de avans

Contabilitatea direcției ține evidența decontărilor cu titularii de avans la contul 519.5 „Datorii aferente altor decontări cu personalul”, nota de contabilitate nr.8.

Mijloacele financiare eliberate titularilor de avans au fost folosite în scopul achitării cheltuielilor de deplasări.

În cadrul verificării compartimentului dat (trimestrul III a. 2019 – trimestrul II și IV a. 2021), încălcări n-au fost constate.

5. Verificarea corectitudinii calculării și achitării salariului

În cadrul inspectării corectitudinii calculării și achitării plășilor salariale au fost verificate respectarea prevederilor:

- Legii cu privire la sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar nr. 270 din 23.11.2018;
- Hotărârea Guvernului pentru punerea în aplicare a prevederilor Legii nr.270/2018 privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar nr. 1231 din 12.12.2018;
- Legii cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public, nr. 158-XVI din 04.07.2008;
- Hotărârii Guvernului pentru punerea în aplicare a prevederilor Legii nr. 158-XVI din 04.07.2008 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public nr. 201 din 11.03.2009;
- Ordinelor pe Direcție.

În conformitate cu pct. 20, 24 și 27 din Metodologia cu privire la completarea și avizarea statului de personal aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 201 din 11.03.2009 „Privind punerea în aplicare a prevederilor Legii nr.158-XVI din 4 iulie 2008 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public”, statul de personal a fost completat și avizat anterior elaborării și aprobării schemelor de încadrare, aprobat de către șeful Direcției și avizat de către



Cancelaria de stat.

Schemele de încadrare pentru perioada inspectată au fost aprobate de către conducător și înregistrate la Ministerul Finanțelor.

Urmare a inspectării compartimentului retribuirea muncii, a relevat că, cheltuielile pentru retribuirea muncii și plățile ce derivă din ele au reprezentat partea preponderentă în bugetul Direcției.

În unele cazuri, cheltuielile curente executate de către Direcție la acest compartiment, nu intrunesc integral rigorile cadrului legal-normativ, fiind admise unele iregularități care s-au soldat cu cheltuieli neîntemeiate și neregulamentare în sumă totală de **493407,10 lei**.

Astfel, contrar prevederilor art.25 alin. (3) din Legea privind funcția publică și statutul funcționarului public nr. 158-XV din 04.07.2008, cu modificările ulterioare operate prin Legea pentru modificarea unor acte normative nr. 37 din 17.02.2022, conform căruia „*funcționarul public poate cumula, în cadrul autorității publice în care își desfășoară activitatea, atribuțiile funcției sale cu atribuțiile funcției publice temporar vacante, fapt confirmat prin actul administrativ al conducătorului*”, în perioada 01.01.2019-31.12.2021, în temeiul ordinelor șefului Direcției, unor angajați le-au fost acordate suplimente la salariu pentru cumularea atribuțiilor funcției sale cu atribuțiile funcției publice vacante și temporar absente fapt ce a generat efectuarea unor cheltuieli suplimentare neregulamentare, în sumă totală de **281799,11 lei Anexa nr. //**

Potrivit art. 21 alin. (1) și (2) din Legea nominalizată, *personalul din unitățile bugetare poate beneficia de premii unice cu prilejul sărbătorilor profesionale și al zilelor de sărbătoare nelucrătoare, care se plătesc din contul economiei mijloacelor alocate pentru retribuirea muncii pe anul respectiv, dar nu mai mult de 5% din fondul anual de salarizare la nivel de unitate bugetară, iar cantumul premiului unic, în fiecare caz în parte, nu va depăși salariul de bază al persoanei premiate.*

Contra prevederilor nominalizate, în anul 2020, în temeiul ordinelor pe Direcție, angajații Direcției finanțe (funcționarii publici, personalul de deservire tehnică), au beneficiat de premii unice cu prilejul sărbătorilor profesionale și al zilelor de sărbătoare nelucrătoare, jubileelor, în sumă ce a depășit cu **119370,76 lei** mărimea maximă stabilită de 5% calculat din fondul anual de salarizare la nivel de unitate ($1336584,88 \text{ lei} - \text{fondul anual de salarizare} \times 5\% = 66829,24 \text{ lei}$), iar în unele cazuri, cu depășirea salariului de bază a personalului premiat.

Analogic și în anul 2021, au fost acordate premii unice cu prilejul sărbătorilor profesionale și al zilelor de sărbătoare nelucrătoare ce a depășit cu **34457,65 lei** mărimea maximă stabilită de 5% calculat din fondul anual de salarizare la nivel de unitate ($1410847,0 - \text{fondul anual de salarizare} \times 5\%$). *Anexa nr. //*

Concomitent, contrar prevederilor art. 16 din Legea nr. 270 din 23.11.2018, pct. 7 din Regulamentul-cadru cu privire la modul de stabilire a sporului pentru performanță personalului din unitățile bugetare, aprobat prin Hotărârea Guvernului pentru punerea în aplicare a prevederilor Legii nr.270/2018 privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar nr. 1231 din 12.12.2018, unii angajați al Direcției au beneficiat neîntemeiat de spor pentru performanță în sumă totală de **11733,42 lei**, pentru perioada aflării în concediu de odină. *Anexa nr. //*

În anul 2020, de la plățile salariale neîntemeiate în sumă totală de **131104,18 lei** ($119370,76 + 11733,42$), au fost suportate cheltuieli sub formă de contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală, în sumă de **36053,44 lei** ($131104,18 \times 27,5\%$).

În anul 2021 de la plățile salariale neîntemeiate în sumă de **34457,65 lei**, au fost suportate cheltuieli sub formă de contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat obligatorii în sumă de **9992,72 lei** ($34457,65 \times 29\%$)

6. Inspectarea corectitudinii formării, înregistrării și raportării creațelor și datoriilor.

Evidența contabilă a decontărilor cu debitorii și creditorii este ținută la contul 419 „Alte creațe ale instituției bugetare” și 519 „Alte datorii ale instituției bugetare”.



La verificarea stării decontărilor a stat sarcina: urmărirea și respectarea disciplinei decontărilor, autenticitatea și legitimitatea operațiilor, care sunt legate de formarea datorilor și creanțelor.

Datorii debitoare sau creditoare cu termenul de achitare expirat Direcția finanțe nu dispune.

În perioada supusă inspectării, (trimestrul III a. 2019 – trimestrul II și IV a. 2021) relațiile economice dintre entitate cu operatori economici și persoane fizice au fost efectuate în baza contractelor încheiate.

În cadrul verificării corectitudinii formării creanțelor și datorilor, încalcări n-u fost constatate.

7. Inspectarea gestionării patrimoniului, casarea bunurilor.

În cadrul inspectării corectitudinii trecerii la cheltuieli a mijloacelor fixe pe perioada inspectată s-a constatat că acestea s-a efectuat în baza deciziilor Consiliului raional în conformitate cu prevederile Regulamentului privind casarea bunurilor uzate, raportate la mijloace fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 500 din 12.05.1998.

Casarea materialelor de uz gospodăresc și rechizite de birou, s-a efectuat în baza actelor de decontare, semnate de membrii comisiei și aprobată de conducător.

8. Verificarea corectitudinii organizării, planificării raportării procedurilor publice, corespunderii dosarelor achizițiilor publice la prevederile legale.

În cadrul Direcției finanțe, contrar prevederilor pct. 3 din Regulamentul cu privire la activitatea grupului de lucru pentru achiziții aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. nr. 667 din 27.05.2016, pct. 5 din Regulamentul cu privire la activitatea grupului de lucru în domeniul achizițiilor publice aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 10 din 20.01.2021, nu este format grupul de lucru pentru achiziții publice.

De asemenea, contrar cerințelor pct. Regulamentul cu privire la modul de planificare a contractelor de achiziții publice, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1419 din 28.12.2016, în perioada anilor 2017-2021 n-a fost efectuată planificarea contractelor de achiziții publice.

Pentru perioada anilor 2019-2021, au fost întocmite și prezentate Agenției Achiziții Publice și dările de seamă privind realizarea achizițiilor publice de valoare mică.

Pentru anul 2021, darea de seamă privind realizarea achizițiilor publice de valoare mică a fost prezentată Agenției cu întârziere de 3 zile de la data limită stabilită, prin ce au fost încalcate prevederile pct. 24 din Regulamentul cu privire la achizițiile publice de valoare mică aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. *Anexa nr.....*

În conformitate cu pct. 23. din actul normativ nominalizat, contractele de achiziție publică de valoare mică, valoarea cărora au depășit 10000 lei fără taxa pe valoarea adăugată au fost înregistrate la Trezoreria teritorială.

În perioada inspectată, n-au fost constatate cazuri de achiziții de bunuri și lucrări, care necesită aplicarea altor proceduri de achiziție, decât cea de valoare mică.

11. Inspectarea utilizării transferurilor cu destinație specială alocate din bugetul de stat în scopul deschiderii grupelor/claselor noi în cadrul instituțiilor de educație timpurie/invățământ extrașcolar

a constata că pe parcursul anilor 2020-2021 prin intermediul Direcției, n-au fost alocate transferuri din bugetul de stat în scopul deschiderii grupelor noi în cadrul instituțiilor de educație timpurie și invățământ extrașcolar.

12. Inspectarea stabilirii și achitării indemnizației unice în sumă de 16 mii lei persoanelor infectate cu COVID-19 a constatat că în perioada a. 2020-2021, Direcția finanțe n-a gestionat astfel de transferuri. *Anexa nr. //*

14. Inspectarea stabilirii și achitării plășilor efectuate prin Transferuri cu destinație specială de la bugetul de stat către bugetele la ramura „Protecția socială”, inclusiv a transferurilor din Fondul de susținerea a populației pentru serviciile sociale din pachetul minim de servicii sociale.

Reiesind din informația prezentată inspectării s-a constatat că:

În anul 2020 de la bugetul de stat, prin transferuri cu destinație specială către bugetele locale, la sectorul „Protecție socială” au fost aprobați 6331,0 mii lei și utilizată în sumă de 6329,6 mii lei, inclusiv:

Direcția Asistență Socială și Protecție a Familiei;

- 1701,6 mii lei, au fost alocăți pentru compensarea cheltuielilor pentru serviciile de transport pentru persoane cu dezabilitate severă și accentuată, copii cu dezabilități, persoane care însotesc o persoană cu dezabilitate severă și utilizăți în sumă 1699,7 mii lei, inclusiv în sumă de 345,4 mii lei au fost utilizăți din soldul format pe trimestrul IV a. 2019.

La situația din 01.01.2021 la contul prestatorului de servicii s-a acumulat sold de mijloace financiare în sumă de 347,3 mii lei, ce constituie neridicarea indemnizațiilor de către beneficiari pentru trimestrul IV a. 2020, care ulterior au fost achitate pe parcursul lunii ianuarie 2021;

- 2808,8 mii lei, au fost alocăți pentru susținerea copiilor rămași fără îngrijirea părinților (tutela) și utilizată în aceia mărime;

- 434, mii lei, au fost alocăți pentru prestări sociale pentru copii plasați în serviciile sociale și utilizăți în aceia mărime;

- 41,1 mii lei au fost alocăți pentru acordarea indemnizației pentru construcție sau procurarea spațiului locativ și utilizăți în aceia mărime.

Direcția Învățământ;

- 1345,6 mii lei au fost alocate indemnizații de asistență socială (susținerea tinerilor specialiști) utilizată în aceia mărime.

În anul 2021 de la bugetul de stat, prin transferuri cu destinație specială către bugetele locale, la sectorul „Protecție socială” au fost alocăți 7877,7 mii lei și utilizăți în sumă de 7740,4, inclusiv:

Direcția Asistență Socială și Protecție a Familiei;

- 2413,7 mii lei, au fost alocăți pentru compensarea cheltuielilor pentru serviciile de transport pentru persoane cu dezabilitate severă și accentuată, copii cu dezabilități, persoane care însotesc o persoană cu dezabilitate severă și utilizăți în sumă de 2276,4, inclusiv au fost utilizăți mijloacele financiare în sumă de 345,4 mii lei, din soldul format pe trimestrul IV a. 2020. La situația din 31.12.2021, la contul prestatorului de servicii s-a acumulat sold de mijloace financiare în sumă de 484,6 mii lei, ce constituie neridicarea indemnizațiilor de către beneficiari pentru trimestrul IV a. 2021, care ulterior au fost achitate pe parcursul lunii ianuarie 2022;

- 4230,2 mii lei, au fost alocăți pentru susținerea copiilor rămași fără îngrijirea părinților (tutela) și utilizată în aceia mărime;

- 424,2 mii lei, au fost alocăți pentru prestări sociale pentru copii plasați în serviciile sociale și utilizăți în aceeași mărime;

Direcția Învățământ;

- 809,6 mii lei au fost alocate indemnizații de asistență socială (susținerea tinerilor specialiști) utilizată în aceia mărime.

În concluzie, reieșind din informația prezentată, n-au fost constataate cazuri de utilizare a transferurilor pentru protecția socială în alte scopuri decât cele prevăzute.

În perioada a. 2019, din Fondul de susținerea a populației pentru serviciile sociale din pachetul minim de servicii sociale, compartimentul ECO k1-k6 191310 „Transferuri curente primite cu destinație specială între instituțiile bugetului de stat și instituțiile bugetelor locale de nivelul II”, au fost alocate transferuri în sumă de 2257,1 mii lei și utilizate în aceia mărime, inclusiv;

- 1340,0 mii lei, pentru sprijin pentru familiile cu copii și utilizăși în aceia mărime;

- 470,7 mii lei, pentru asistență socială și utilizăți în aceia mărime;

- 446,4 mii lei, pentru suport monetar familiilor/persoanelor defavorizate și utilizăți în aceeași mărime.



În anul 2020, au fost alocați 4370,5 mii lei și utilizati în sumă de 4370,5 mii lei. Soldul neutilizat a transferurilor la situația din 31.12.2019 a constituit 0 mii lei, inclusiv:

- 398,6 mii lei, pentru sprijin pentru familiile cu copii și utilizati în sumă de 389,6 mii lei;
- 3794,1 mii lei, pentru asistență personală și utilizati în aceia mărime;
- 177,8 mii lei, pentru suport monetar familiilor/persoanelor defavorizate și utilizati în aceeași mărime.

În anul 2021, din Fondul de susținerea a populației pentru serviciile sociale din pachetul minim de servicii sociale, au fost alocate transferuri în sumă de 7941,6 mii lei și utilizate în aceeași mărime, inclusiv:

- 459,2 mii lei, pentru sprijin pentru familiile cu copii și utilizati în aceia mărime;
- 7092,1 mii lei, pentru asistență socială și utilizati în aceia mărime;
- 390,3 mii lei, pentru suport monetar familiilor/persoanelor defavorizate și utilizati în aceeași mărime.

11. Inspectarea managementului finanțier – contabil, starea evidenței contabile.

Evidența contabilă la entitatea supusă inspectării se ține în conformitate cu prevederile Legii Contabilității nr. 113-XVI din 24.07.2007, Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea finanțieră în sistemul bugetar, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 216 din 28.12.2016, însă cu unele abatere de la normele nominalizate.

Astfel, controlul corectitudinii trecerii la cheltuieli a valorilor materiale (trimestrul III și IV a. 2021) a constatat că contrar prevederilor art. 19 alin. (6) lit. e) și g) din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, pct. pct. 1.4.1.4. lit. e) și g), 1.4.1.6. lit. b) și 1.4.3.1 lit. a) din Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea finanțieră în sistemul bugetar aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 216 din 28.12.2015, pe parcursul trimestrului IV anul 2021, au fost decontate valori materiale (materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou,) în sumă de 71,5 mii lei, în baza actelor de decontare, în care n-au fost reflectate motivul decontării și argumentarea juridică.

Pentru nerespectarea cerințelor legislației referitoare la modul de ținere a contabilității și de aplicare a standardelor de contabilitate sau a normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea finanțieră, precum și nerespectarea cerințelor de întocmire a documentelor primare au fost întocmite procese-verbale cu privire la contravenție în privința dnei Tatiana Struc, șef Direcție finanțe și dnei Nina Iurii, contabil șef a Direcției finanțe prevăzute de art. 295 alin. (1) și respectiv art. 295 alin (2) din Codul Contravențional.

Raportul este întocmit în 3 exemplare pe 6 file

Inspector principal a DIF FPL

Gheorghe Boșcanean

Sef Direcție finanțe

Tatiana Struc

Contabil șef

Nina Iurii

Un exemplar de act am primit

T. Struc