



MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA

INSPECȚIA FINANCIARĂ

26.04.2022

nr.

25-06-10/1333

✓ **Întreprinderea de Stat „Centrul de
Metrologie Aplicată și Certificare”**

MD-2064, mun. Mun. Chișinău, str. Eugen Coca, 28

copia:

Agenția Proprietății Publice

MD-2033, mun. Chișinău, Piața Marii Adunări Naționale, 1

Ministerul Finanțelor

Direcția monitorizarea activelor statului

MD-2005, mun. Chișinău, str. Constantin Tănase, 7

PRESCRIPȚIE

**cu privire la lichidarea iregularităților constatate în rezultatul inspectării financiare
complexe la Întreprinderea de Stat „Centru de Metrologie Aplicată și Certificare”**

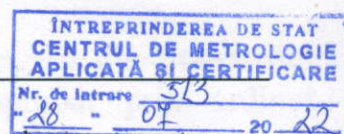
Inspecția financiară, în conformitate cu Programul de activitate pentru semestrul I al anului 2022, a efectuat inspectarea financiară complexă la Întreprinderea de Stat “Centrul de Metrologie Aplicată și Certificare” (în continuare – *Întreprinderea*), pentru perioada de activitate 01.01.2020 – 31.12.2021 și a constatat următoarele.

În rezultatul nerespectării cadrului normativ au fost suportate cheltuieli neîntemeiate în sumă de 263,05 mii lei.

Astfel, contrar prevederilor art.9 alin. (2) lit. c), 95 alin. (1) și 104 alin. (7) din Codul muncii nr. 154-XVI din 28.03.2003, pct. pct. 6 și 58 din Regulamentul intern al Întreprinderii, aprobat prin ordinul administratorului nr. 88 din 31.05.2018, ca rezultat al contrapunerii datelor din evidența contabilă (*tabelelor de pontaj, calculul salariilor, ordinelor*) cu datele prezentate de către Organizația de Pază „Combat Service” SRL, s-a constatat că unii angajați ai Întreprinderii, nu s-au prezentat la serviciu, conform ordinelor emise privind atragerea la muncă suplimentară în zilele nelucrătoare, în consecință fiind calculate și achitate neîntemeiat plăți salariale în sumă de 190,0 mii lei.

Cu derogare de la prevederile art. 23 alin. (1) din Legea salarizării nr. 847-XV din 14.02.2002, pct.5 și pct.7 din Hotărârea Guvernului cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară nr.743 din 11.06.2002, art. 9 din Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr.246 din 22.12.2017, precum și cap. V din Contractul individual de muncă nr.09 din 09.04.2020, ex-administratorului Întreprinderii, în baza ordinelor emise de către acesta, fără aprobarea Fondatorului, i-au fost calculate și achitate neîntemeiat premii cu prilejul zilelor de sărbătoare în mărime totală de 3,5 mii lei.

MD-2012, mun. Chișinău, str. Alexandru cel Bun, 48
tel: (022) 22 26 70, fax: (022) 22 07 75, e-mail: inspectia.financiara@if.gov.md



Suplimentar, la plățile salariale calculate și achitate în sumă de 193,5 mii lei, Întreprinderea neîntemeiat a mai suportat și cheltuieli în sumă totală de 65,15 mii lei, inclusiv contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii – 58,8 mii lei și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală – 6,31 mii lei.

Contrar prevederilor pct. 4 din Modul de calculare a salariului mediu, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 426 din 26.04.2004, ca rezultat al includerii premiilor cu caracter unic în calculul indemnizațiilor privind concediile medicale, Întreprinderea în perioada anilor 2020-2021 a achitat neîntemeiat angajaților supraplăți în sumă de 4,4 mii lei.

Ca urmare a încălcărilor prevederilor actelor normative, de către Întreprindere au fost suportate cheltuieli neregulamentare în sumă de 276,7 mii lei.

Astfel, contrar prevederilor Notei din Anexa nr.6 la Hotărârea Guvernului nr.743 din 11.06.2002, cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară, șefii de direcții/secții a Întreprinderii, în baza ordinelor administratorului, pentru cumularea obligațiilor de muncă a funcțiilor temporar vacante, au beneficiat de un spor de 50% la salariu de funcție, fiind calculate și achitate neregulamentar plăți salariale în sumă de 168,2 mii lei.

Cu derogare de la prevederile pct.58 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013, ca rezultat al necapitalizării la imobilizări corporale a valorii reparațiilor capitale a autoturismelor, Întreprinderea, în perioada anilor 2020 – 2021 a suportat cheltuieli neregulamentare în sumă de 108,5 mii lei.

În rezultatul inspectării au fost stabilite încălcări procedurale ce derivă din nivelul scăzut al controlului intern managerial.

Contrar prevederilor pct.13 din Regulamentul cu privire la modul de acordare a reducerilor pentru serviciile prestate, aprobat prin ordinul administratorului nr. 101 din 25.06.2018, în lipsa procesului-verbal al grupului de lucru și ordinului administratorului, în perioada anului 2021, Întreprinderea neîntemeiat a acordat reduceri majorate a tarifelor stabilite pentru serviciile prestate SA „Rețelele electrice de distribuție Nord” (55,55% - 94,17 %), ca rezultat fiind cauzat prejudiciu în sumă de 2246,3 mii lei.

Contrar prevederilor art.18 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, pct.19 și 21 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013, Întreprinderea în perioada anilor 2020 – 2021, n-a calculat amortizarea unor active nemateriale (*Acreditări, reacreditări*) în sumă totală de 364,1 mii lei.

Dat fiind faptul că, Întreprinderea dispunea de 15 unități de transport de serviciu, în perioada 01.10.2020 - 01.10.2021 a suportat cheltuieli neeficiente pentru consumul de combustibil la 4 autoturisme primite în comodat de la unii angajați în sumă totală de 61,6 mii lei.

Contrar prevederilor pct. 10 din SNC „Cheltuieli”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013 și art.18 din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, în lipsa notelor explicative contabile, prin întocmirea formulelor contabile manuale de raportare a cheltuielilor curente (*materiale, amortizare a mijloacelor fixe și servicii*) la cheltuieli anticipate pe termen lung, Întreprinderea neîntemeiat a micșorat cheltuielile anului 2021 cu 1318,1 mii lei, fapt care a dus la prezentarea situațiilor financiare cu date eronate și diminuarea pierderilor raportate.

Contrar prevederilor art. 391 din Codului Civil al RM și pct. 36 din Standardul Național de Contabilitate “Creanțe și investiții financiare”, aprobat prin ordinul

Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013, prin acțiuni de înaintare doar a somațiilor, de către Întreprindere au fost admise creanțe compromise în sumă de 228,5 mii lei.

Contrar prevederilor pct.48 alin. (16) din Regulamentul privind achiziționarea bunurilor, lucrărilor și serviciilor la întreprinderea de stat, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.351 din 10.06.2020, în perioada anilor 2020 - 2021, au fost admise cazuri de nesemnare de către membrii grupului de lucru a declarațiilor pe propria răspundere de confidențialitate și imparțialitate.

Cu derogare de la prevederile pct.2 și 6 din Regulamentul cu privire la întocmirea și păstrarea dosarului achiziției publice, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.9 din 17.01.2008, pct. 3 și 9 din Regulamentul cu privire la întocmirea și păstrarea dosarului achiziției publice, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.778 din 28.10.2020, au fost admise cazuri când autoritatea contractantă, după finalizarea procedurii de achiziții publice, n-a respectat modul de întocmire și păstrare a dosarelor.

Iregularitățile menționate denotă unele deficiențe ale sistemului de management financiar și procedurilor interne, ce ar asigura eficacitatea și eficiența operațiunilor, conformitatea cu legislația, siguranța și optimizarea activelor și pasivelor Întreprinderii, nerespectându-se astfel prevederile art. 18 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017.

A lua act că, în timpul inspectării au fost efectuate corectările de rigoare în evidența contabilă privind corectarea uzurii activelor nemateriale, precum și reținute din salariile angajaților, sumele calculate neîntemeiat aferent indemnizațiilor de concedii medicale în sumă de 1,4 mii lei.

Reieșind din cele expuse, în temeiul art. 10 alin. (1), 11 alin. (1), 18, 53, 54, 92, 119, 120, 124 și 132 alin. (1) din Codul administrativ nr. 116 din 19.07.2018, în temeiul pct.7 subpct. 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, se cere:

1. De examinat rezultatele inspectării și de întreprins măsuri eficiente întru înlăturarea încălcărilor depistate și neadmiterii acestora pe viitor.

2. De informat persoanele vizate în raportul inspectării financiare despre iregularitățile constatate și neadmiterea pe viitor a suportării cheltuielilor neîntemeiate și neregulamentare.

3. De întreprins măsuri privind recuperarea cheltuielilor neîntemeiate în sumă de 196,5 mii lei și efectuarea corectărilor privind contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie achitate în sumă totală de 65,15 mii lei

4. De întreprins măsuri privind capitalizarea în evidența contabilă a valorii activelor imobilizate cu 108,5 mii lei.

5. De a recunoaște drept compromise creanțele cu termenul de prescripție expirat, în sumă totală de 228,0 mii lei, cu inițierea procedurii de recuperare a acestora, cu stabilirea și sancționarea persoanelor responsabile, care n-au întreprins măsuri de încasare.

6. De asigurat respectarea de către persoanele implicate în managementul financiar a prevederilor actelor normative în vigoare.

7. De efectuat corectările și modificările corespunzătoare în evidența contabilă și în dările de seamă fiscale.

8. De asigurat transparența procedurilor de achiziție a bunurilor, lucrărilor și a serviciilor destinate acoperirii necesităților de producere și asigurării bazei tehnico-materiale.

9. De îmbunătățit procedurile interne ce țin de organizarea controlului intern

managerial, în conformitate cu prevederile art.18 alin.(3) lit. e) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017.

10. Întru consolidarea răspunderii manageriale, pentru gestionarea optimă a resurselor Întreprinderii, pe baza principiilor buneii guvernări, de respectat prevederile Legii privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23.09.2010, prin implementarea la nivelul recomandat a controlului intern managerial.

Potrivit art. 139 alin (1) și 171 alin (4) din Codul administrativ nr. 116 din 19.07.2018 prezenta Prescripție este executorie din momentul comunicării.

În conformitate cu art. 61 alin. (1) și (2) din Codul administrativ nr. 116 din 19.07.2018, de informat în scris Inspecția financiară despre acțiunile întreprinse pentru lichidarea iregularităților depistate în termen de 30 zile din momentul comunicării, cu prezentarea documentelor confirmative.

În cazul neexecutării conforme a cerințelor legitime înaintate vor fi aplicate sancțiuni persoanei cu funcție de răspundere prevăzute de art.349 alin.(1) din Codul contravențional nr. 218-XVI din 24.10.2008.

Prezenta prescripție, conform art. 19, 162, 164, 165 alin. (1) și 166 din Codul administrativ nr. 116 din 19.07.2018, poate fi atacată cu cerere prealabilă în termen de 30 zile, de la data comunicării, la Inspecția financiară cu sediul pe adresa: MD 2012, mun. Chișinău, str. Alexandru cel Bun, 48.

În cazul dezacordului cu răspunsul la cererea prealabilă, entitatea este în drept să se adreseze cu acțiune în contencios administrativ, în termen de 30 de zile de la data comunicării, în Judecătoria Chișinău, sediul Rîșcani, pe adresa: MD 2068, mun. Chișinău, str. Kiev, 3.

Director



Angela SÎRBU