



REPUBLICA MOLDOVA
CONSILIUL RAIONAL CIMIȘLIA



PROIECT

D E C I Z I E Nr. ____/____
din ____ 2022

**cu privire la examinarea raportului auditului asupra rapoartelor
financiare și raportului conformității asupra procesului bugetar și gestionării
patrimoniului public în raionul Cimișlia încheiate la 31 decembrie 2020
(UAT/bugetul de nivelul II)**

În conformitate cu:

- art. 43, lit. (b⁴) din Legea nr. 436/2006 privind administrația publică locală;
- art. 37 din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr. 260 din 07.12.2017,

În scopul înlăturării deficiențelor constatate și implementării recomandărilor reflectate în raportul auditului, Consiliul raional Cimișlia

D E C I D E:

1. Se ia act de Hotărîrea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr. 62 din 08 decembrie 2021 cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare ale unității administrativ-teritoriale raionul Cimișlia încheiate la 31 decembrie 2020 (UAT/bugetul de nivelul II), publicat în Monitorul Oficial nr. 325-333 (8035-8043) din 31.12.2021.
2. Se ia act de Hotărîrea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr. 63 din 08 decembrie 2021 cu privire la Raportul auditului conformității asupra procesului bugetar și gestionării patrimoniului public în anul 2020 la unitatea administrativ-teritorială raionul Cimișlia (UAT/bugetul de nivelul II), publicat în Monitorul Oficial nr. 325-333 (8035-8043) din 31.12.2021.
3. Se aprobă Planul de acțiuni privind implementarea cerințelor și recomandărilor auditului Curții de Conturi, conform anexei.
4. Se pune în sarcina președintelui raionului dl Mihail Olărescu executarea Planului de acțiuni privind implementarea cerințelor și recomandărilor auditului Curții de Conturi.
5. Se pune în sarcina direcției finanțe informarea trimestrială, în termen de 9 luni din data intrării în vigoare a hotărîrii despre acțiunile întreprinse, cu anexarea documentelor confirmative.
6. Controlul asupra executării prezentei decizii se atribuie dlui Mihail Olărescu, președintele raionului.
7. Prezenta decizie se include în Registrul de stat al actelor locale și se aduce la cunoștință:
 - Direcției Finanțe Cimișlia;
 - Secției Contabilitate;
 - Prin publicare pe pagina web a Consiliului Raional Cimișlia www.raioncimislia.md.

Președintele ședinței

Contrasemnează:

Secretarul consiliului

Gheorghe Netedu

Coordonat:

Președintele raionului

Mihail Olărescu

Avizat:

Secretarul consiliului

Gheorghe Neteșu

Șef, Secția Administrație Publică

Mariana Vasluian

Proiect elaborat de:

Șef, Direcția Finanțe Cimișlia

Olesea Răcilă

PLANUL DE ACȚIUNI
privind implementarea cerințelor și recomandărilor auditului Curții de Conturi

Nr. d/o	Conținutul cerințelor / recomandărilor	Conținutul măsurilor	Responsabil	Termen de executare / Perioada
1.	Implementarea proceselor operaționale și a procedurilor eficiente de control intern, care să asigure identificarea/evaluarea cât mai reală a bazei fiscale pentru fundamentarea prognozei/planificării conforme a veniturilor bugetare pe toate categoriile de taxe/impozite	1.1 Asigurarea unui cadru organizațional de conlucrare/interacțiune punctuală și rezultativă între subdiviziunile Consiliului raional, organul fiscal, alte părți implicate în subprocesul de evaluare/planificare bugetară, implementând în acest sens modele analitice și proceduri tehnice aferente inventarierii potențialului economic și bazei impozabile, cu delegarea corespunzătoare a responsabilităților;	Președintele raionului	La necesitate
		1.2 Elaborarea, aprobarea și monitorizarea proceselor operaționale ce țin de elaborarea și fundamentarea prognozei bugetare pe toate tipurile de venituri și cheltuieli,	Direcția Finanțe	La necesitate
		1.3 Solicitarea, trimestrială, de la organul fiscal a informațiilor privind soldurile, calculele și achitățile și restanțele aferente taxelor și impozitelor ce se varsă în bugetul local, efectuate de agenții economici; Înaintarea recomandărilor către UAT de nivelul I	Direcția Finanțe	Trimestrial
2.	Implementarea unui sistem de control intern managerial viabil în scopul asigurării rezonabile privind atingerea obiectivelor entității publice.	2.1. Constituirea grupurilor de lucru în domeniul controlului intern managerial;	Președintele raionului	Pînă la 30 septembrie 2022
		2.2. Instituirea activităților privind evaluarea și monitorizarea riscurilor asociate atingerii obiectivelor: identificare, înregistrare, evaluarea, controlul, monitorizarea și raportarea riscurilor;	Direcțiile, secțiile, instituțiile publice (persoanele cu funcții de răspundere)	

		2.3. Documentarea proceselor de bază și elaborarea procedurilor de lucru;		Pînă la 30 septembrie 2022
		2.4. Elaborarea planului de acțiuni pentru implementarea sistemului de control intern managerial	Președintele raionului Serviciul Audit	
		2.5. Evaluarea sistemului curent de control intern managerial și identificarea lacunelor;	Președintele raionului Serviciul Audit	
3.	Organizarea corectă a evidenței contabile în cadrul instituțiilor publice	3.1. Implementarea, menținerea și supravegherea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea adecvată a rapoartelor financiare, care să nu conțină denaturări semnificative cauzate de fraude sau erori, selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate, exactitatea și plenitudinea înregistrărilor contabile, precum și pregătirea oportună a unor informații financiare credibile.	Președintele raionului	Permanent (la necesitate)
		3.2. Ținerea evidenței contabile în conformitate cu actele legislative în vigoare;	Secția contabilitate,	Permanent
		3.3. Aprobarea politicii de contabilitate și raportare financiară ajustată la specificul activității instituționale;	Direcțiile, secțiile, instituțiile publice (persoanele cu funcții de răspundere)	Pînă la 31 martie 2022
		3.4. Efectuarea inventarierii anuale a tuturor tipurilor de bunuri ale entităților		Anual
4.	Efectuarea inventarierii, evaluarea și contabilizarea conformă a patrimoniului public local (clădiri, mijloace fixe și alte bunuri proprietate publică avute în gestiune), a creanțelor și a datoriilor.	4.1. Crearea comisiei de inventariere a bunurilor proprietate publică locală, inclusiv a celor aflate în gestiune economică a întreprinderilor municipale, instituțiilor publice și instituțiilor medico-sanitare;	Președintele raionului	Pînă la 30 septembrie 2022
		4.2. Identificarea tuturor bunurilor imobiliare proprietate publică locală, evaluarea costului acestora de comisia constituită, precum și transmise în arendă/locățiune/folosință/gestiune economică, cu asigurarea înregistrării conforme a contractelor respective	Președintele raionului Cimișlia, Comisia de inventariere	Pînă la 30 septembrie 2022

		4.3. Inventarierea patrimoniului public și actualizarea listei bunurilor incluse în capitalului social al entităților fondate cu aprobarea ulterioară la ședința Consiliului raional Cimișlia	Comisia de inventariere	Pînă la 30 septembrie 2022
		4.4. Înaintarea unui proiect de decizie privind aprobarea listei bunurilor pe fiecare instituție.	Comisia de inventariere	Pînă la 30 septembrie 2022
		4.5. Actualizarea statutelor entităților fondate în conformitate cu cadrul legal existent.	Entitățile fonadate (persoanele cu funcții de răspundere)	
		4.6. Actualizarea evidenței contabile în baza listelor bunurilor transmise în gestiune economică, aprobate de Consiliul raional și a statutelor întreprinderilor municipale	Secția contabilitate, Instituțiile Publice Medico-Sanitare, Întreprinderile Municipale , Instituțiile Publice	Pînă la 30 septembrie 2022
5.	Transmiterea proprietarilor mijloacelor fixe, a valorilor lucrărilor de reparație capitală efectuate din bugetul raional	5.1. Înaintarea proiectelor de decizii privind transmiterea proprietarilor mijloacelor fixe, a volumelor lucrărilor de reparație capitală efectuate din contul bugetul raional	Direcțiile, secțiile, instituțiile publice	Annual, pînă la 31 decembrie
		5.2. Transmiterea lucrărilor îndeplinite în decursul anului bugetar structurii la balanța căreia se află mijloacele fixe respective.	Secția contabilitate	Annual, pînă la 31 decembrie
		5.3. Asigurarea executării prevederilor Hotărîrii Guvernului nr. 683 din 18.06.2004 prin transmiterea la deservirea tehnică rețelelor de gaze și contabilizării rețelelor de gaze, aflate la deservirea întreprinderilor specializate	Secția contabilitate Direcția Dezvoltarea Teritorială	Pînă la 30 septembrie 2022

		5.4. Asigurarea inventarierii drumurilor, transmiterea către Adminsitrația de Stat a Drumurilor valoarea lucrărilor de construcția a drumului Codreni – Sagaidacul Nou (care este drum regional conform HG 1468/2016);	Secția contabilitate Direcția Dezvoltarea Teritorială	Pînă la 30 septembrie 2022
6.	Înregistrarea conformă, în Registrul bunurilor imobile, a drepturilor patrimoniale asupra bunurilor imobile proprietate publică locală	6.1. Asigurarea respectarea cadrului normativ-regulator existent în domeniul administrării și gestionării bunurilor imobile, cu luarea măsurilor de rigoare în vederea înlăturării iregularităților constatate de audit și înregistrarea la organele cadastrale a patrimoniului proprietate publică, în conformitate cu prevederile legislației în vigoare	Președintele raionului Serviciul de Arhitectură, Urbanism și Cadastru Comisia de inventariere	Permanent (la necesitate)
		6.2. Asigurarea înregistrării dreptului de proprietate asupra terenurilor pe care este amplasată Tabăra de odihnă „Izvoarăș” din s. Zloți	Serviciul de Arhitectură, Urbanism și Cadastru	Pînă la 30 septembrie 2022
7.	Implementarea procedurilor de control intern la achiziționarea mărfurilor, lucrărilor și serviciilor, care să asigure conformarea procedurilor de achiziții publice la cadrul legal	7.1. Asigurarea respectării legislației în procesul de inițiere, desfășurare, executare și raportare în domeniul achizițiilor publice	Președintele raionului	Permanent (la necesitate)
		7.2. Formarea grupurilor de lucru în domeniul achizițiilor publice	Direcțiile, secțiile, instituțiile publice (persoanele cu funcții de răspundere / grupurile de lucru instituite)	
		7.3. Elaborarea și publicarea planurilor de achiziții publice (planuri anuale/trimestriale)		
		7.4. Monitorizarea executării contractelor de achiziție publică, întocmind rapoarte în acest sens semestrial și anual		

Secretarul consiliului

Gheorghe Netedu

NOTĂ INFORMATIVĂ
la proiectul de decizie nr. ____/____ din _____2022

cu privire la examinarea raportului auditului asupra rapoartelor financiare și raportului conformității asupra procesului bugetar și gestionării patrimoniului public în raionul Cimișlia încheiate la 31 decembrie 2020 (UAT/bugetul de nivelul II)

1. Denumirea autorului și, după caz, a participanților la elaborarea proiectului Direcția Finanțe
2. Condițiile ce au impus elaborarea proiectului actului normativ și finalitățile urmărite În perioada august – decembrie 2021, reieșind din competențele acordate de prevederile Legii privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr. 260 din 07.12.2017, în conformitate cu Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2021, precum și Dispoziția Curții de Conturi nr. 32 din 18.08.2021, s-a desfășurat misiunea de audit, avînd ca scop evaluarea conformității cu actele normative în vigoare a execuției bugetului raional Cimișlia pentru anul 2020, precum și a conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public în anul 2020. Examinarea recomandărilor cît și a deficiențelor constatate de audit care sînt menționate în Hotărârile Curții de Conturi nr. 62 din 08.12.2021 „Raportul auditului asupra rapoartelor financiare ale UAT raionul Cimișlia încheiate la 31.12.2020” (UAT/bugetul de nivelul II) și nr. 63 din 08.12.2021 „Raportul auditului conformității asupra procesului bugetar și gestionării patrimoniului public în anul 2020 la unitatea administrativ-teritorială raionul Cimișlia” (UAT/bugetul de nivelul II), care sunt publicate în Monitorul Oficial nr. 325-333 din 31 decembrie 2021. Aprobarea Planului de acțiuni privind implementarea cerințelor și recomandărilor auditului Curții de Conturi.
3. Descrierea gradului de compatibilitate pentru proiectele care au ca scop armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene
4. Principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi Proiectul deciziei constă în examinarea hotărârilor Curții de Conturi în urma misiunii de audit, cît și aprobarea Planului de acțiuni privind implementarea cerințelor și recomandărilor auditului Curții de Conturi.
5. Fundamentarea economico-financiară Impactul economico-financiar nu presupune cheltuieli suplimentare necesare pentru implementarea prevederilor prezentei decizii.
6. Modul de încorporare a actului în cadrul normativ în vigoare Prezentul proiect de decizie prevede audierea rezultatelor auditurilor publice și recomandările Curții de Conturi în conformitate cu prevederile art. 43, lit. (n ⁴) din Legea nr. 436/2006 privind administrația publică locală.
7. Avizarea și consultarea publică a proiectului În scopul respectării prevederilor Legii nr.100/2017 cu privire la actele normative și Legii nr. 239/2008 privind transparența în procesul decizional, prezentul proiect de decizie este plasat pe pagina web oficială a Consiliului Raional Cimișlia www.raioncimislia.md , secțiunea – Transparență decizională / Proiecte de decizii. Proiectul de decizie se prezintă comisiilor consultative de specialitate pentru avizare și se propune consiliului raional pentru examinare și adoptare în ședință.