



DECIZIE Nr. 01/06
din 11 martie 2022

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

În conformitate cu:

- Legea nr. 435/2006 privind descentralizarea administrativă;
- 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 rapoartele Curții de Conturi, Consiliul Raional Cimișlia

DECIDE:

1. Se ia act de Hotărârea 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 Hotărârea 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 Cimișlia informarea trimestrială, pe parcursul a următoarelor 9 luni din data intrării în vigoare a Hotărârilor Curții de Conturi 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;
 - Serviciului Audit;
 - Prin publicare pe pagina web a Consiliului Raional Cimișlia www.raioncimislia.md.

Președintele ședinței

Contrasemnează:
Secretarul consiliului



Anastasia Sîrbu

Gheorghe Netedu

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 1.2 Elaborarea, aprobarea și monitorizarea proceselor operaționale ce țin de elaborarea și fundamentarea prognozei bugetare pe toate tipurile de venituri și cheltuieli 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 1.4 Înaintarea recomandărilor către UAT de nivelul I	Președintele raionului Direcția Finanțe Direcția Finanțe	La necesitate La necesitate 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 2.2. Instituirea activităților privind evaluarea și monitorizarea riscurilor asociate atingerii obiectivelor: identificare, înregistrare, evaluarea, controlul, monitorizarea și raportarea riscurilor 2.3. Documentarea proceselor de bază și elaborarea procedurilor de lucru	Președintele raionului Direcțiile, secțiile, instituțiile publice (persoanele cu funcții de răspundere)	Până la 30 septembrie 2022

		2.4. Elaborarea planului de acțiuni pentru implementarea sistemului de control intern managerial	Președintele raionului Serviciul Audit	Până la 30 septembrie 2022
		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)	Până 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	Până la 30 septembrie 2022
		4.2. Identificarea tuturor bunurilor imobiliare proprietate publică locală, evaluarea costului acestora de comisia constituită, precum și transmise în arendă/locațiune/folosință/gestiune economică, cu asigurarea înregistrării conforme a contractelor respective	Președintele raionului Cimișlia, Comisia de inventariere	Până 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	Până la 30 septembrie 2022

	4.4. Înaintarea unui proiect de decizie privind aprobarea listei bunurilor pe fiecare instituție	Comisia de inventariere	Până la 30 septembrie 2022	
	4.5. Actualizarea statutelor entităților fondate în conformitate cu cadrul legal existent	Entitățile fondate (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	Până 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, până la 31 decembrie
		5.2. Transmiterea lucrărilor îndeplinite în decursul anului bugetar structurii la balanța căreia se află mijloacele fixe respective	Secția contabilitate	Annual, până la 31 decembrie
		5.3. Asigurarea executării prevederilor Hotărârii 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	Până la 30 septembrie 2022
		5.4. Asigurarea inventarierii drumurilor, transmiterea către Administrația de Stat a Drumurilor valoarea lucrărilor de construcția a drumului Codreni – Săgaidacul Nou (care este drum regional conform HG 1468/2016)	Secția contabilitate Direcția Dezvoltarea Teritorială	Până 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 „Izvoaraș” din s. Zloți	Serviciul de Arhitectură, Urbanism și Cadastru	Până 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 Direcțiile, secțiile, instituțiile publice (persoanele cu funcții de răspundere / grupurile de lucru instituite)	Permanent (la necesitate)
		7.2. Formarea grupurilor de lucru în domeniul achizițiilor publice		
		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