



DECIZIE
or.Hîncești

din 22 octombrie 2015

nr. 05/02

**Cu privire la examinarea Raportului auditului
conformității exercițiului bugetar și gestionării
patrimoniului public în cadrul APL din r-nul Hîncești
pe an.2014 și aprobarea Planului de măsuri privind
implimentarea recomandărilor oferite de audit**

În conformitate cu Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2015, în temeiul prevederilor art.28 și art.31 din Legea nr.261-XVI din 05.12.2008, în entitățile publice de nivelul I și II a raionului Hîncești a fost realizată misiunea de audit extern, avînd drept scop evaluarea conformității exercițiului bugetar și administrării/asigurării integrității patrimoniului public, funcționalității procesului bugetar și asigurării disciplinei financiare pentru perioada de activitate a anului 2014. Raportul misiunii de audit este publicat în MO nr.247-252 din 04.09.2015, pag.41-72.

În rezultatul auditului Curții de Conturi s-a constatat, că măsurile întreprinse de AAPL de nivelul I și II din raionul Hîncești în materie de management financiar nu au întrunit rigorile de legalitate și regularitate privind gestionarea fondurilor publice, astfel fiind admise unele abateri și nereguli. În acest sens, auditul public extern atestă un șir de slăbiciuni instituționale și o preocupare contraindicată a factorilor responsabili și decizionali din cadrul AAPL în anticiparea și diminuarea efectelor generatoare de nereguli și indisciplină în administrarea resurselor și fondurilor publice. Deasemenea, o atitudine imprudentă și neeconomă au manifestat autoritățile locale în gestiunea patrimoniului administrat. În consecință, aceste disfuncționalități reprezintă cauzele neidentificării surselor locale pasibile pentru dezvoltarea teritoriului, administrația raionului mizînd cu precădere pe suportul bugetului de stat.

În perioada supusă auditării, AAPL nu și-au propus obiective clar definite pentru promovarea principiilor de prudențialitate în gestionarea fondurilor publice, astfel instrumentele managementului financiar nu au folosit consolidării bazei financiare pentru dezvoltarea socioeconomică a raionului.

Autoritățile publice locale de ambele nivele, nu au realizat măsuri sistemice în materie de identificare și evaluare a potențialului economic aferent formării la justa valoare a bazei de venituri bugetare (obiectiv.I). În acest sens, se atestă că proiecțiile fiscal-bugetare nu întrunesc plenitudinea și încrederea de rigoare, precum și nu asigură sustenabilitatea bugetelor UAT de toate nivelurile.

Direcția Generală Finanțe nu a manifestat exigențele de profil la fundamentarea propunerilor de buget, ca urmare fiind admise subevaluări la venituri estimate de audit în mărime de **5,2 mil. lei**. Neaplicarea măsurilor de dezvoltare instituțională a sistemelor de control intern, precum și interacțiunea slabă dintre autoritățile de resort: DG Finanțe, Direcția Economie și Cooperare Transfrontalieră, Serviciul Relații Funciare și Cadastru ale CR, OCT Hîncești, Inspectoratul Fiscal de Stat pe r-nul Hîncești, Direcția Statistică, nu au permis inventarierea și (re)evaluarea materiei impozabile, respectiv, mărimea taxelor și impozitelor necuantificate dar evaluate de audit, constituind minimul de **6,5 mil. lei**, inclusiv provenite din: plățile pentru arenda terenurilor arabile și obiectivelor acvatice proprietate publică – 0,5 mil. lei, și plățile pentru folosirea terenurilor aferente obiectivelor privatizate – 1,0 mil. lei; veniturile neacumulate ca urmare a eșalonării neconforme a plăților din vânzarea terenurilor – 3,7 mil. lei; taxele locale – 0,9 mil. lei; impozitele din proprietate – 0,2 mil. lei; alte venituri – 0,2 mil. lei.

Conform Raportului, la obiectivul I se exemplifică, că AAPL ale UAT și autoritatea fiscală din raion nu au demonstrat un interes adecvat privind estimarea veridică și concludentă a veniturilor din proprietate, precum și a veniturilor proprii obținute din taxele locale. Totodată, nerespectarea cadrului legal/regulator, monitorizarea inefficientă a procesului de evaluare și colectare a veniturilor, precum și lipsa unor proceduri ale controlului intern au determinat nerealizarea conformă a veniturilor din sursa veniturilor din proprietate, inclusiv veniturilor proprii provenite din gestionarea terenurilor și obiectelor acvatice proprietate publică, nu au asigurat încasarea conformă a veniturilor din vânzarea și arenda terenurilor proprietate publică, diminuând veniturile realizate cu **3702,6mii lei** și formînd restanțe semnificative la buget la sit.01.01.2015 în sumă de **7296,0mii lei**.

Urmare a procedurilor de audit s-a constatat că documentația cadastrului funciar nu întrunește cerințele de furnizare a datelor obiective cu privire la baza impozabilă, deoarece în cadrul AAPL acest tip de documentație se ține cu multiple nereguli și abateri de la prevederile Regulamentului aprobat prin HG nr.24 din 11.01.1995¹, ceea ce cauzează denaturarea datelor incluse în aceasta și nu contribuie la evaluarea punctuală a bazei impozabile, precum și la prognozarea veridică a veniturilor proprii. Ca urmare, fișa centralizatoare cadastrală nu oferă datele calitative și cantitative justificate cu privire la deținătorii și suprafețele de terenuri, care constituie baza impozabilă cu impozitul pe bunurile imobiliare și nu contribuie la prognozarea adecvată a veniturilor în bugetul UAT. Situațiile menționate au fost cauzate de: (i) pasivitatea vădită a primăriei (or.Hîncești) referitor la constituirea bazei de date cu privire la obiecții și subiecții impozabili, prin ajustarea datelor evidenței funciare; și (ii) absența instrumentelor informaționale care ar asigura ținerea documentației cadastrale funciare în format electronic și schimbului de date privind tranzacțiile funciare între AAPL și OCT.

Deasemenea, metoda de evaluare a bunurilor imobiliare utilizată de ÎS „Cadastru” nu asigură estimarea bunurilor imobiliare la prețurile de piață, afectînd încasările la bugetele UAT. În mare măsură, creșterea decalajului dintre valoarea estimată și prețurile de piață este influențată de neefectuarea reevaluării bunurilor imobiliare de către ÎS „Cadastru”, care urma să aibă loc o dată la trei ani.

S-a constatat prezența unor deficiențe și neconformități ce țin de plenitudinea și corectitudinea datelor privind obiectele și subiecții impozabili, cum ar fi: neactualizarea de

către autoritatea cadastrală a parametrilor tehnici ai bunurilor; neconcordanța datelor privind subiecții impozabili și cotele pe care le dețin; neidentificarea tuturor coproprietarilor de imobile, etc.

Potrivit prevederilor legale, a fost dispusă actualizarea datelor cadastrale și au fost stabilite responsabilitățile AAPL pentru prezentarea OCT a actelor relevante, inclusiv privind construcțiile cu un grad de executare de 50% și mai mult, rămase nefinalizate mai mult de 3 ani de la începutul lucrărilor de construcție, a căror impozitare este prevăzută prin art.278 din Codul fiscal. În pofida cerințelor regulamentare, AAPL nu și-au asumat responsabilitățile în scopul eficientizării impozitării bunurilor imobile amplasate în teritoriul administrat de către acestea, astfel neasigurând implementarea procedurilor aferente identificării construcțiilor menționate și comunicării cu organul cadastral în acest sens, conform responsabilităților atribuite prin Legea nr.267 din 29.11.2012. Prin urmare, AAPL nu au acumulat și prezentat OCT informațiile necesare pentru evaluarea în scopuri fiscale și impozitarea regulamentară a construcțiilor vizate (25 de construcții identificate la 12 UAT). De asemenea, AAPL nu au demonstrat un interes vădit cu privire la identificarea și includerea în SIA „Cadastrul fiscal” a construcțiilor care au fost finalizate și se exploatează o perioadă de mulți ani, acestea nefiind înregistrate în Registrul bunurilor imobile și impozitate regulamentar.

Neregulile constatate la administrarea neregulamentară a veniturilor bugetare pe fiecare UAT, inclusiv bugetul raional, sînt reflectate în anexa nr.1.

Evaluarea managementului financiar la executarea cheltuielilor bugetelor UAT de nivelurile I și II (obiectiv.II) pentru perioada auditată, prin prisma reglementării cadrului regulator, denotă că acest domeniu a fost afectat de nereguli și abateri. În consecință, factorii responsabili și decizionali din cadrul AAPL și instituțiilor publice, ignorînd principiile managementului financiar, au admis cheltuieli neregulamentare și ineficiente, exprimate prin:

- valorificarea neconformă a mijloacelor destinate investițiilor și reparațiilor capitale;
- nerespectarea legislației în vigoare, precum și controlul insuficient din partea AAPL privind acest domeniu au determinat:
- utilizarea neregulamentară a resurselor financiare în sumă totală de **10,6 mil.lei**
- efectuarea unor cheltuieli ineficiente în sumă totală de **6,4 mil.lei;**
- contabilizarea necorespunzătoare a lucrărilor executate în sumă totală de **24,9 mil.lei;**
- inițierea lucrărilor de investiții și reparații capitale, în sumă totală de 34,3 mil.lei, în lipsa sursei de finanțare;
- nevalorificarea mijloacelor publice pentru cheltuieli capitale, în sumă totală de 14,2 mil.lei, inclusiv bugetul raional-9,7mil.lei;
- modificarea elementelor contractuale și majorarea valorii inițiale a ofertelor – 3,0mil.lei, inclusiv bugetul raional-1,2mil.lei;
- admiterea în exploatare a unei instituții de învățămînt și a 10 construcții edificate și înregistrate în evidența contabilă, care nu au fost finalizate/predate/recepționate corespunzător;

Neconformarea la cadrul de proceduri regulamentare și de transparență în procesul achizițiilor publice a condiționat iregularități ce țin de:

- neelaborarea planurilor de achiziții publice de bunuri, lucrări și servicii în sumă totală de 24,3mil.lei;
- nepublicarea în anunțul de intenție a achizițiilor de lucrări în sumă totală de 14,3 mil.lei;

- divizarea achizițiilor de bunuri și lucrări în sumă totală de 0,6 mil.lei;
- neprezentarea dărilor de seamă privind contractele de achiziție publică de valoare mică în sumă totală de 6,0 mil.lei;
- neinclusiunea în planul de achiziții a unor bunuri și servicii- 1,0mil.lei.

Nerespectarea prevederilor legale la executarea cheltuielilor pentru retribuirea muncii a condiționat efectuarea plăților neregulamentare la acest capitol în sumă de 2,0 mil.lei (APR,DGF,DÎ,DAA,DASPF,DCT, Primăria or.Hîncești). În acest sens, AAPL de nivelul II au admis raportarea eronată a cheltuielilor suportate pentru stimularea angajaților unor direcții din cadrul CR, în sumă totală de 418,3 mii lei.

Conform Raportului, la obiectivul II se exemplifică următoarele. Determinarea și inițierea obiectelor de investiții capitale fără a se ține cont de investițiile începute anterior și nefinalizate determină imobilizarea mijloacelor bugetare, neîndeplinirea obiectivelor stabilite, degradarea obiectelor din cauza neconservării lor, ceea ce, în final, a cauzat ineficiența cheltuielilor suportate în sumă totală de 4346,8mii lei.

Edificarea din contul mijloacelor bugetare a 4 puncte noi ale sistemului de protecție antigrindină din raion nu și-a atins scopul stabilit. Astfel, în lipsa unor soluții preliminare, identificate de către CR, privind modul de utilizare și finanțare ulterioară a întreținerii construcțiilor, precum și în lipsa unui acord în acest sens cu Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare, APR (în baza deciziei CR) a edificat, recepționat (în 2013) și a înregistrat (în 2014) în evidența contabilă 4 puncte ale sistemului de protecție antigrindină din raionul Hîncești, în sumă totală de 797,3 mii lei.

AAPL nu au stabilit sursa de finanțare și limitele alocațiilor pe ani, care urmau a fi achitate antreprenorilor, ceea ce generează utilizarea neregulamentară a banilor publici. Astfel, în cadrul achiziției lucrărilor de construcție și reparație capitală a obiectelor, autoritățile contractante din 9 UAT, neconformându-se prevederilor art.69 alin.(1) din Legea nr.96-XVI din 13.04.2007, nu au precizat în contractele încheiate cu antreprenorii, în valoare totală de peste 34,26 mil.lei, limitele alocațiilor pe ani care urmau a fi achitate acestora, totodată nefiind stabilită sursa de finanțare, ceea ce generează riscuri de stopare a construcțiilor, și ca urmare – imobilizarea mijloacelor publice și/sau majorarea valorii obiectelor.

Analogic, în anul 2014, APR, primăria Cotul Morii și alte 3 UAT din raion au admis executarea lucrărilor în lipsa alocațiilor financiare în sumă totală de 2633,2 mii lei, fără contabilizarea regulamentară a sumelor respective, ceea ce contravine prevederilor art.23 alin.(1) din Legea nr.113-XVI din 27.04.2007. Neregulile menționate au fost comise în scopul de a evita înregistrarea datoriilor creditoare și au generat raportarea eronată a situațiilor financiare.

Auditul a elucidat deficiențe ce țin de executarea lucrărilor de construcții și reparații capitale contractate. Astfel, la contractarea lucrărilor de construcții și reparații la unele obiecte, grupurile de lucru din cadrul a 6 autorități contractante nu au ținut cont de prevederile legale, fiind admisă modificarea elementelor contractuale prin excluderea unor elemente și introducerea altora noi, majorând valoarea inițială a ofertelor cu 3011,3 mii lei². Totodată, elementele contractelor încheiate se modifică periodic în corelare cu alocațiile financiare anuale, ceea ce condiționează tergiversarea lucrărilor.

Contrar prevederilor regulamentare, 5 AAPL, în calitate de autorități contractante, nu au solicitat de la antreprenori și alți contractanți asigurarea executării lucrărilor și prestării serviciilor sub formă de garanții pentru buna execuție a contractelor, estimate de echipa de

audit în sumă totală de 3374,7 mii lei. Deși 11 AAPL au solicitat garanții pentru buna execuție a contractelor, acestea, nerespectând clauzele contractuale, nu au rezervat mijloace destinate garanțiilor respective la conturi speciale în sumă totală de 3350,2 mii lei

Executarea studiilor de fezabilitate și elaborarea documentației de proiect pentru unele obiective în lipsa surselor de finanțare pentru realizarea acestora a generat utilizarea în eficientă a mijloacelor bugetare în sumă totală de 2063,7 mii lei (CR-stud.de fezabilitate pentru tabera de odihnă multifuncțională pentru 300 de persoane din or.Hîncești-109,7mii lei; elaborarea proiectului privind lucrările de reparație a drumului R-33 /Pașcani-Secăreni-Bolțun, raioanele Hîncești și Nisporeni/- 690,0mii lei; alt.).

Contabilizarea neregulamentară a cheltuielilor pentru lucrările de construcție și reparație capitală în sumă totală de 8766,3 mii lei a determinat raportarea eronată la compartimentul respectiv. Se atestă că în cadrul a 4 UAT sînt exploatate 9 obiecte cu valoarea totală a cheltuielilor de construcție și de reparație de 6858,4 mii lei, care nu sînt înregistrate corespunzător în evidența contabilă, iar la 7 UAT sînt înregistrate ca obiecte nefinalizate documentația de proiect în sumă totală de 1907,9 mii lei, condiționînd raportarea eronată a situațiilor date.

Mijloacele financiare alocate CR din Fondul rutier pentru reparațiile capitale a drumurilor din localitățile raionului în sumă totală de 2171,6 mii lei au fost înregistrate neregulamentar în evidența contabilă.

În rezultatul administrării neregulamentare și ineficiente a mijloacelor bugetare, precum și în lipsa unui Regulament intern respectiv pentru desfășurarea acțiunilor sportive pentru tineret și sport (HG nr.1552 din 04.12.2012), au fost suportate cheltuieli în sumă totală de 0,4 mil.lei (APR-premii, burse, alte plăți).

Nerespectarea cadrului legal-normativ în domeniul asistenței sociale (Legea nr.140 din 14.06.2013, art.art.15,17), inclusiv indemnizații pentru copii aflați sub tutelă/curatelă, a generat plăți neregulamentare pe raion la 32 de beneficiari în sumă totală de 0,2 mil.lei (14 AAPL din raion).

Neregulile constatate la administrarea necomformă a cheltuielilor bugetare, pe fiecare UAT, inclusiv finanțate din bugetul raional, sînt reflectate în anexa nr.2.

Activitatea necorespunzătoare a factorilor de decizie din cadrul AAPL (de nivelul I și nivelul II) în vederea asigurării regularității și legalității **administrării patrimoniului public (obiectiv.III)**, managementul necorespunzător al gestionării acestuia, nerespectarea prevederilor legislației în vigoare și lipsa la AAPL a unui cadru de reglementare a modului de gestionare a patrimoniului public s-au soldat cu:

-neînregistrarea primară masivă a imobilelor proprietate publică și a sectoarelor de teren de pe lîngă casele de locuit și a celor de grădini din cadrul a 10 UAT din raion;

-neefectuarea/nefinalizarea delimitării terenurilor proprietate publică a UAT din domeniul public și cel privat la 33 UAT;

-neasigurarea înregistrării reglementare în Registrul bunurilor imobile a drepturilor asupra bunurilor imobile (la 39 AAPL de niv.I) în valoare de **620,1 mil.lei** și a terenurilor cu suprafața de **28,9 mii ha** (Legea nr.1543-XIII din 25.02.1998, art.5);

-prezentarea neveridică Agenției Proprietății Publice a Raportului privind patrimoniul public aflat în administrarea AAPL, cu diminuarea valorii mijloacelor fixe din gestiunea a 11 entități (IMSP,ÎM,LT,Gimnaziile) în sumă totală de 38,3 mil.lei și majorarea la alte 8 entități cu 105,9 mil.lei;

-neînregistrarea și necontabilizarea corespunzătoare de către 14 UAT a încăperilor cu suprafața totală de circa 2,9 mii m², în valoare de **3,5 mil.lei**, transmise în gestiune instituțiilor medico-sanitare publice;

-neexcluderea din evidența fondatorului (CR) a bunurilor casate pe toată perioada de activitate a IMSP fondate, în sumă totală de **21,4 mil lei**;

Neregulile și deficiențele admise de către AAPL din raion la administrarea, evidența și înregistrarea corespunzătoare a bunurilor publice, sînt un impediment în creșterea veniturilor din proprietate în folosul comunității locale. Astfel, AAPL, de comun cu organul cadastral, nu au asigurat înregistrarea conformă a fondului funciar public potrivit prevederilor legale. Probele de audit denotă că la 10 UAT din raion nu a fost efectuată înregistrarea primară a imobilelor proprietate publică și a sectoarelor de teren de pe lângă casele de locuit și cele de grădini; la 18 UAT nu a fost efectuată delimitarea terenurilor proprietate publică a UAT din domeniul public și cel privat; la 4 UAT – lucrările respective au demarat în anul 2013 și se află la un nivel de executare de 70%; la 11 UAT– au demarat, în 2014, lucrările de delimitare a terenurilor doar din domeniul public, care, la momentul actual, se află la un nivel de executare de 60%. Ca urmare, la momentul actual nu sînt identificate terenurile din domeniul public și cel privat, nefiind stabilit statutul juridic al acestora.

Cauzele tergiversării înregistrării conforme a fondului funciar public sînt: lipsa mijloacelor financiare; indisponibilitatea specialiștilor, capacitățile tehnice și logistice neadecvate ale entității care efectuează lucrările de delimitare; **neconlucrarea între OCT și AAPL** vizate, precum și nerealizarea Programului de delimitare a terenurilor proprietate publică, fiind necesară (re)actualizarea acestuia în conformitate cu prevederile Legii nr.296 din 21.12.2012, ce ar asigura executarea lucrărilor respective în perioada de pînă la 2018.

AAPL din raion nu au asigurat prezentarea veridică la APP a raportului privind patrimoniul public aflat în administrarea acestora. Astfel, ca urmare a contrapunerii datelor din Raportul privind patrimoniul gestionat de către AAPL pe anul 2014 (prezentat APP de către CR) cu datele din rapoartele financiare ale autorităților publice locale și ale altor entități (IMSP, ÎM, LT, gimnaziile) din raion, s-a constatat o diminuare a valorii mijloacelor fixe aflate în gestiunea a 11 entități în sumă totală de circa 38,29 mil.lei³, în timp ce la alte 8 entități – majorarea cu peste 105,9 mil.lei, fapt ce denotă raportarea eronată a situațiilor patrimoniale și evidența neadecvată a patrimoniului public. De asemenea, nu a fost asigurată raportarea veridică la APP a profitului net sau a pierderii nete a ÎM, diferențele față de evidența contabilă constituind suma totală de 83,8 mii lei⁴ și, respectiv, 816,3 mii lei, prin ce nu au fost respectate prescripțiile pct.19 din Regulamentul aprobat prin HG nr.675 din 06.06.2008.

Conform informațiilor prezentate de CÎS, la situația din 01.01.2015, 12 AAPL din raion au fondat 16 întreprinderi municipale. AAPL, în calitate de proprietari ai patrimoniului public, nu au asigurat transmiterea corespunzătoare în gestiune a bunurilor și mijloacelor publice, evidența conformă și monitorizarea administrării acestora potrivit legislației în vigoare, nu au aprobat/stabilit indici pentru gestiunea economică, orientați spre rezultate și eficiență (CR-ÎM Centrul Stomatologic Cărpineni, ÎM Centrul regional de promovare a turismului-lichidat, ÎM Biroul raional de proiectări,prospecțiuni și servicii; CL Hîncești, Cărpineni, Bobeica, Bujor,alt.).

Neregulile constatate în vederea asigurării regularității și legalității administrării patrimoniului public, pe fiecare UAT sînt reflectate în anexa nr.3.

Neelaborarea principiilor de gestiune economică argumentată și a indicatorilor bazați pe rezultate, inclusiv de cost-eficiență în sectorul comunal, a generat:

- neasigurarea evidenței conforme a patrimoniului public în valoare de **19,1 mil.lei**, transmis în gestiune economică întreprinderilor municipale (ÎM), și neexcluderea din evidența fondului locativ a imobilelor privatizate în valoare de **0,8 mil.lei**;

- transmiterea și gestiunea neregulamentară de către asociațiile obștești a sistemelor de aprovizionare cu apă și a fântînilor arteziene în sumă totală de **21,5 mil.lei**;

- înregistrarea de către întreprinderile municipale a pierderilor în sumă totală de **1,0 mil.lei**, ca urmare a activității operaționale ineficiente;

Managementul financiar-contabil necorespunzător, inclusiv controlul ineficient din partea DGF asupra stării evidenței contabile în contabilitățile AAPL și ale instituțiilor publice, fiind strict necesară intensificarea ajutorului metodologic și practic în materie de evidența contabilă și raportare privind situațiile financiare și patrimoniale,

nu a asigurat în deplină măsură respectarea principiilor de bază ale organizării și ținerii evidenței contabile, precum și raportarea situațiilor financiare potrivit normelor stabilite.

Neregulile constatate la administrarea și contabilizarea fondurilor statutare a întreprinderilor municipale, fondatorii cărora sînt Consiliile Locale de niv.I și II, pe fiecare UAT sînt reflectate în anexa nr.4.

Deasemenea se atestă, că managementul AAPL din raion nu a fost exigent în remedierile de rigoare asupra conformării cerințelor și recomandărilor expuse în Raportul auditului bugetelor unităților administrativ-teritoriale din raionul Hîncești pe anul 2010 și gestionării patrimoniului public, aprobat prin Hotărîrea Curții de Conturi nr.75 din 24.11.2011. Astfel, măsurile întreprinse au fost superficiale, ceea ce a contribuit la perpetuarea unui management financiar/operațional contraperformant, fapt atestat și în Raportul actual de audit.

Abaterile de la legalitate și regularitate atestate în administrarea de către AAPL a resurselor și fondurilor publice exprimă, în mare măsură, gradul redus de coordonare și supraveghere a implementării instrumentelor de control intern.

Reieșind din cele expuse, în conformitate cu Legea nr.229 din 23.09.2010 privind controlul financiar public intern, art.art. 32 alin (1), 35alin (1),(2) și (7) din Legea nr.397-XV din 16.10.2003 privind finanțele publice locale, precum și în temeiul art.46(1) din Legea nr. 436-XVI din 28.12.2006 privind administrația publică locală (cu modificările și completările ulterioare), **Consiliul Raional DECIDE:**

1. A lua act de **Raportul auditului privind conformitatea exercițiului bugetar și gestionarea patrimoniului public în cadrul APL din raionul Hîncești pe anul 2014;**

2. În rezultatul examinării Raportului de audit extern, se menționează iregularități și abateri de la cadrul normativ privind gestionarea fondurilor publice și administrarea nesatisfăcătoare a patrimoniului în entitățile publice ale raionului de nivelul I și II, un grad redus de coordonare și supraveghere a implimentării instrumentelor de control intern. Deasemenea, o atitudine imprudentă și neeconomă au manifestat autoritățile locale în gestiunea patrimoniului administrat, inclusiv în întreprinderile medicale și municipale fondate.

3. Managmentul Direcției Generale Finanțe (responsabil p/u perioada auditată d-na Manic V.) la administrarea veniturilor și cheltuielilor bugetare pentru activitatea anului 2014 **nu a întrunit cerințele/principiile** privind controlul financiar public intern stabilit de cadrul legal, nu a constituit și standartizat proceduri fundamentale și procese de lucru aferente elaborării prognozei bugetare (politici, procedure, reguli interne), ce a generat subevaluări la venituri și impozite necuantificate de cca 11,7mil.lei și nu a asigurat utilizarea

regulamentară a cheltuielilor bugetare în volum de 10,6mil.lei, ignorând managementul financiar privind optimizarea și eficientizarea acestora.

4. Pentru neconformitățile și abaterile de la cadrul legal constatate, managementul financiar/operational ineficient în activitatea unor entități din cadrul CR supuse auditării (vezi anexele nr.1-4 la Decizie), se ia atitudine față de următorii șefi de direcții/sectii/servicii/instituții publice, din cadrul Consiliului Raional, responsabili de procesele evaluate, care au fost specificate în Raportul de audit:

- șeful adjunct al Direcției Generale Finanțe, dna Erhan G;
- șeful Serviciul. contabil al Aparatului Președintelui raionului, dna Butuc M;
- șeful Secției construcții, gosp.comunală, și drumuri, dl Orhian N;
- arhitect-șef al raionului, dna Moraru E;
- șeful Serviciului Relații funciare și Cadastru, dl Rachiu V;
- șeful Direcției Învățământ, dna Tonu V;
- șeful Direcției Asistență Socială și Protecție a Familiei, dna Călugăru T;
- șeful Direcției Cultură și Turism, dl Tulbu I;
- șeful Direcției Agricultură și Alimentație, dl Sîrbu I.

5. Se va ține cont, că șeful Direcției Generale Finanțe (d-na Manic V), a fost eliberată din funcția deținută conform Deciziei CR nr.03/16 din 07.08.2015.

6.Consiliul Raional solicită:

6.1 Subdiviziunilor CR, Inspectoratului Fiscal pe r-ul Hîncești (dl Loghin A), șeful unității teritoriale ÎS "Cadastru" Hîncești (dl Alexa N) să ia atitudine pe marginea Raportului referitor la carențele constatate, să asigure un cadru organizațional de conlucrare rezultativă în procesul de evaluare/planificare bugetară, implimentînd în acest sens modele analitice și proceduri tehnice aferente inventarierii potențialului economic și bazei impozabile ale raionului, să întreprindă măsuri pentru gestionarea conformă a fondurilor publice, lichidarea deficiențelor constatate și implimentarea recomandărilor oferite de audit, în scopul realizării fără echivoc a Legii nr.229 din 23.09.2010 privind controlul financiar public intern;

6.2 Direcției Generale Finanțe (șef-adjunct, dna Erhan G) să asigure în comun cu AAPL de nivelul I și cu alte părți implicate în procesul de formare a bugetului:

- ✓ standardizarea sistemului de proceduri privind crearea bazei de impozitare fundamentate, pentru elaborarea proiecțiilor fiscal-bugetare pe toate categoriile de venituri fiscale și nefiscale luate în calcul la formarea veniturilor proprii ale bugetelor UAT, precum și elaborarea proiectelor bugetelor UAT în conformitate cu competențele atribuite în mod legal.
- ✓ acumularea veniturilor pe toate categoriile de taxe/impozite etc. formate în UAT (de nivelul I și nivelul II), cu luarea măsurilor de rigoare în vederea diminuării restanțelor față de bugetul public național și înlăturarea iregularităților constatate de audit.
- ✓ instruirea metodologică și practică a personalului din AAPL de nivelul I implicat în procesele operaționale privind identificarea/evaluarea exhaustivă a bazei fiscale, în corelare cu procedurile standardizate care se vor elabora și implementa la nivelul subdiviziunilor CR, în scopul planificării punctuale a veniturilor bugetare.

6.3 Inspectoratului Fiscal pe r-ul Hîncești (dl.A.Loghin) să asigure conlucrarea eficientă cu AAPL de nivelul I privind confruntarea indicilor și identificarea/evaluarea materiei de impozitare aferente constituirii bazei de venituri bugetare ale raionului prin sistemul

informațional instituțional, întreprinderea măsurilor pentru lichidarea și neadmiterea restanțelor față de bugetul public național.

6.4 Serviciul contabil al Aparatului Președintelui (dna Butuc M), DGF (dna Erhan G), DÎ (dna Tonu V), DCT (dl Tulbu I), DAA (dl Sîrbu I), DASPF (dna Călugăru T) să asigure respectarea actelor legal-normative privind gestionarea cheltuielilor bugetare, inclusiv reglementarea domeniului retribuirii muncii, cu implementarea unui control intern adecvat care să asigure consolidarea disciplinei financiar-bugetare, neadmiterea dezafectării mijloacelor bugetare conform prevederilor legale și întreprinderea măsurilor de rigoare pentru înlăturarea iregularităților constatate de audit.

6.5 Serviciului Relații funciare și Cadastru (dl Rachiou V) să asigure în comun cu AAPL de nivelul I și cu alte părți implicate în procesul de formare a bugetului, respectarea cadrului normativ-regulator existent în domeniul administrării și gestionării fondului funciar, 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;

6.6 Secției construcții, gospodărie comunală și drumuri (dl.N.Orheian), Arhitectului-șef al raionului (dna Moraru E):

- ✓ intensificarea controlului intern privind valorificarea conformă, legală și integrală a mijloacelor financiare pentru investiții și reparații capitale;
- ✓ interzicerea strictă pentru beneficiarii și antreprenorii de lucrări a majorării neîntemeiate a valorii lucrărilor executate și modificarea neargumentată a elementelor contractuale încheiate conform documentației de proiect și caietelor de sarcini, alt.;
- ✓ neadmiterea executării studiilor de fezabilitate, elaborarea documentației de proiect în lipsa surselor de finanțare pentru realizarea acestora;
- ✓ îmbunătățirea managementului privind achiziționarea de bunuri, servicii și lucrări, neadmiterea derogărilor de la cadrul legal;

6.7 Întreprinderilor medicale și municipale fondate de CR, celor fondate de CL ale raionului să asigure:

- ✓ ținerea evidenței contabile conforme a entității, îmbunătățirea și ajustarea procesului de administrare și gestionare a patrimoniului public;
- ✓ inventarierea patrimoniului gestionat cu eliminarea deficiențelor constatate în evidența contabilă;
- ✓ intensificarea controlului asupra gestionării activelor nemateriale, precum și întreprinderea măsurilor pentru înlăturarea iregularităților constatate de audit și implimentarea recomandărilor;

6.8 A interveni către Guvernul Republicii Moldova cu solicitarea de a examina posibilitatea reducerii cu 50% a tarifelor pentru înregistrarea bunurilor imobile proprietate publică.

7. Se aprobă Planul de acțiuni în vederea înlăturării deficiențelor și asigurării implimentării recomandărilor auditului **extern** indicat în Raportul de audit a bugetelor UAT din r-ul Hîncești pe anul 2014 și gestionării patrimoniului public, **conform anexei nr.5.**

8. Se împuternicește președintele raionului, dl Ghenadie BUZA, să atragă la răspundere disciplinară persoanele vinovate de nerealizarea planului de acțiuni aprobat în termenii stabiliți.

9. Se propune primarilor localităților și consiliilor locale:

- ✓ să asigure realizarea Hotărîri Curții de Conturi a RM nr.25 din 14.07.2015 cu lichidarea tuturor deficiențelor și neadmiterea lor în continuare (raport CR, CC conform pct.5 a Hotărîrii);
- ✓ să implementeze procese operaționale și proceduri eficiente de control intern care să asigure identificarea/evaluarea exhaustivă a bazei fiscale pentru fundamentarea prognozei/planificării/administrației conforme a veniturilor bugetare pe toate categoriile de taxe/impozite, precum și gestionarea regulamentară a resurselor și fondurilor publice, respectarea strictă a limitei de personal stabilită conform cadrului legal;
- ✓ să asigure respectarea cadrului normativ-regulator existent în domeniul administrației și gestionării fondului funciar, 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;
- ✓ să efectueze inventarierea patrimoniului public, inclusiv transmis în comodat cu asigurarea monitorizării eficiente a situațiilor patrimoniale;
- ✓ să examineze rezultatele auditului, cu aprobarea unor Planuri de măsuri analogice pentru implementarea recomandărilor oferite de audit și informarea despre măsurile întreprinse **în termen de 90 zile**;

10. Responsabilitatea pentru controlul implementării recomandărilor oferite de audit de către entitățile publice ale raionului de nivelul I și II supuse auditării, generalizarea, monitorizarea și raportarea despre măsurile întreprinse privind executarea Hotărîri nr.25 din 14.07.2015 se pune în sarcina Direcției Generale Finanțe, care va informa Curtea de Conturi și Consiliul Raional în termen pînă la 14.06.2016.

11. Prezenta Decizie, anexele și Planul de acțiuni în vederea înlăturării deficiențelor constatate și asigurării implementării recomandărilor oferite de audit **se remit** AAPL de nivelul I și II pentru realizare (responsabil pentru executare, dl Igor Botnaru, secretarul interimar al CR).

12. Controlul asupra îndeplinirii prezentei decizii se pune pe seama președintelui raionului (dl Gh. BUZA).

Președintele ședinței

Dumitru CORNEI

Contrasemnat :

**Secretarul interimar
al Consiliului Raional Hîncești**

Igor BOTNARU

Informație privind neregulile constatate de audit extern la **administrarea veniturilor bugetare** pe UAT r-nul Hîncești pe an.2014 (**obiectiv.I din Raportul de audit**)

Nr. ord.	Denumirea instituțiilor/ UAT	Achitarea plăților în plus de către contribuabilii din UAT la impozitul pe venitul din salariu (cap.111/01)	Diferențe pozitive între veniturile executate și cele aprobate la cap.111/21	Diferențe negative între veniturile executate și cele aprobate la cap.111/21	Neimplimentarea construcțiilor cu un grad de executare de 50% și mai mult, rămase nefinalizate mai mult de 3 ani de la începutul lucrărilor de construcție	Nestabilirea cuantumului plății pentru terenurile proprietate publică aferente obiectivelor privatizate sau întreprinderilor și obiectivelor private și neacumularea veniturilor respective			Neacumularea veniturilor din arenda terenurilor arabile și a obiectivelor acvatice proprietate publică a UAT	Diminuarea veniturilor planificate de la arenda terenurilor proprietate publică a UAT	Eșalonarea neregulamentară a plăților de vânzare-cumpărarea terenurilor proprietate publică a UAT	Diminuarea veniturilor planificate din taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii de deservire socială	Diminuarea veniturilor planificate din taxa pentru amenajarea teritoriului	Neacumularea veniturilor din taxa pentru amenajarea teritoriului de la GJ neînregistrate
						ha	2%	10%						
		mii lei	mii lei	mii lei	obiecte				mii lei	mii lei	mii lei	mii lei	mii lei	mii lei
	Nr. referinței	9	10	11	23		25		26	27	31	33	34	36
1	Hîncești			-294,6	10	3,71	16,1	805	939			11352	66,6	186,9
2	Bălceana		18,6			1,79	8,4	422					3,0	3,6
3	Bobeica		25,0			0,19	4,9	245	403	109		128		20,4
4	Boghiceni		72,4			0,03	0,8	3,8	309				7,9	44,4
5	Bozieni		146,5		1	14,68	18,8	94,2	36,7			14,0		25,1
6	Bujor		11,1		2	21,81	51,6	258,3	59,7			30,6	10,1	42,4
7	Buțeni		71,0			0,09	2,3	11,6					4,7	6,7
8	Caracui		7,5			7,28	12,8	64,0		4,6				0,4
9	Călmățui		51,3			0,18	4,7	23,5		6,2		12,3		3,0
10	Cărpineni			-175,4	2	3,33	8,60	430,0			176,4	170,5		145,7
11	Cățeleni		2,6			2,81	2,1	10,6				5,0		2,4
12	Cioara		24,4			9,1	7,1	35,5		8,3		15,0		37,3
13	Ciuciuleni			-120,2	1	3,56	24,8	124,0	7,2			51,3	11,2	18,9
14	Cotul Morii		29,2							38,8			4,9	5,9
15	Crasnoarmisocoe		51,8		1	1,01	28,1	140,5	15,5	16,8		12,9		6,1
16	Dancu		3,9									10,0		2,8
17	Drăgușeni Noi		179,3		1	0,12	3,1	15,5	7,3			8,2	7,4	34,2

18	Fîrlădeni		593						239				79	
19	Fundul Galbenei		112			0,21	5,4	27,1				103	134	
20	Ivanovca			-0,4		0,12	3,1	15,5		24	149	24	32	
21	Lăpuşna	909	182		1	12,12	313,1	1565,5	729	408	80,6		15,4	
22	Leuşeni			-223		0,18	4,7	25,2		172	46,0		0,4	
23	Logăneşti		45,6							83	146,2	122	17,4	
24	Mereşeni		49,6			5,28	136,4	682,0	398	182	31,5		21,3	
25	Mîngir			-11,5	2	13,68	38,1	190,4	92	3,7	21,1		17,9	
26	Mîreşti		99,5			0,12	3,1	15,5				3,7	0,4	
27	Negrea		15,2			0,67	0,5	2,6	7,3			4,9	12,6	
28	Nemţeni		248,8						22,4		34,5	32,9	4,0	
29	Obileni		2,0			2,42	62,5	312,5			5,7		2,8	
30	Oneşti		28,0			1,77	10,4	52,0	42,8		14,0		2,6	
31	Paşcani		1,6		1	16,42	18,3	91,3					21,4	
32	Pervomaiscoe		128,0			5,4	4,3	21,5			20,0		0,2	
33	Pogăneşti		34,8									1,5	0,4	
34	Sărata Galbenă		266,2		1				45,9		18,5	5,2	9,8	
35	Secăreni		8,5			0,10	2,4	12,0		2,0		10,8	1,9	
36	Sofia		0,1			0,07	1,8	9,0		19,6		4,8	4,1	
37	Stolniceni	11,3	5,1		2	0,30	3,8	19,0			16,0	8,4	0,8	
38	Şipoteni		7,8			0,05	1,3	6,5				5,3	1,1	
39	Voinescu		387,5			0,08	2,1	10,4		8,5		9,8	2,9	
40	Consiliul raional			-1669,8										
	TOTAL-Gen.:	1022	2111,6	-2294,2	25	128,68	882,9	4416,7	463,5	298,5	322,6	1792,8	215,8	748,1
	Inclusiv:													
	Primăr.r-lui	1022	2111,6	-624,4	25	128,68	882,9	4416,7	463,5	298,5	322,6	1792,8	215,8	748,1
	Consil. Raional			-1669,8										

Secretarul interimar al Consiliului Raional

Igor Botnaru

Informație privind neregulile constatate de audit extern la executarea cheltuielilor bugetare pe UAT r-nul Hîncești pe an.2014
(obiectiv. II din Raportul de audit)

Nr. ord.	Denumirea instituțiilor/ UAT	Chelt. neregul. pt acț. sport	Chelt. inefic. la nefinal. obiect. de Invest. Capit.	Executarea cheltuielilor suplimentare la întreținerea personalului suprastate	Achitarea neregulamentară a sporurilor salariale	Raportarea eronată a cheltuielilor suportate la stimularea angajaților	Nevalorificarea mijloacelor financiare pentru cheltuieli capitale publice	Neînregistrarea în contractele încheiate a limitelor alocațiilor pe ani și surse	Modificarea elementelor contractuale și majorarea valorii inițiale a ofertelor	Nesolicitarea de la antreprenori a garanției pentru buna execuție a contractelor	Nerezervarea mijloacelor destinate garanției pentru buna execuție a contractelor	Neînregistrarea corespunzătoare a lucrărilor executate	Neînregistrarea corespunzătoare a obiectelor edificate	Neînregistrarea corespunzătoare a documentației de proiect	Nespecificarea funcțiilor și atribuțiilor fiecărui membru al grupului de lucru	Neelaborarea planurilor de achiziții publice privind mărfurile, lucrările și serviciile	Neincluderea în planul de achiziții a unor bunuri și servicii	Divizarea achizițiilor prin încheierea de contracte separate	Neprezentarea dărilor de seamă privind contractele de achiziție publică de mică valoare	Neasigurarea întocmirii și păstrării corespunzătoare a dosarelor achizițiilor publice	Achitarea neregulamentară a indemnizației pentru tutelă /curatelă
		mii lei	mii lei	(mii lei)	(mii lei)	(mii lei)	(mii lei)	(mii lei)	(mii lei)	(mii lei)	(mii lei)	(mii lei)	(mii lei)	(mii lei)	-	(mii lei)	(mii lei)	(mii lei)	(mii lei)	-	mii lei
	Nr. referinței			39	44	46	49	50	52	53	54	60	62	64	66	69	70	72	74	76	82
1	Hîncești		2750,8	364,8	409,9		662,0	5463,9	116,2		150,0					10189,5					93,6
2	Bălceana																		842,7		7,2
3	Bobeica								42,1		395,0	480,6			✓	827,5				✓	7,2
4	Boghiceni						1410,2								✓	1414,6		69,8	103,4	✓	
5	Bozieni							371,3			45,3				✓					✓	
6	Bujor		864,3							470,2					✓	1971,0				✓	
7	Buțeni							2223,0		54,2	154,2				✓		151,1		498,9	✓	14,4
8	Caracui																				14,4
9	Cărpineni							2910,0		952,0			1674,1	275,7	✓	3507,6		140,6		✓	
10	Cățeleni			25,4																	
11	Cioara			23,7			142,5			357,8					✓	995,0				✓	7,2
12	Ciuciuleni			66,0			451,5					133,5			✓	1540,5			856,4	✓	7,2
13	Cotul Morii						120,6	276,8				276,8		631,0		776,2			620,5	✓	21,6

43	GM Stolniceni						684,2														
44	GM Cărpineni nr.3																	69,2			
45	GM Cățeleni																	81,5			
46	GM Sofia																	56,6			
47	GM Pervomaiscoe																	58,0			
	TOTAL- General:	412,4	5144,1	618,4	1354,3	418,3	14236,4	34263,1	3011,3	3374,7	3350,2	4804,8	6858,4	1907,9	-	24325,5	1069,1	6011,2		223,2	
	Inclusiv:																				
	Primăriile raionului	-	3615,1	598,0	409,9	-	4554,6	33352,3	1791,9	3374,7	2938,8	2445,7	6858,4	1907,9	-	24325,5	1069,1	6011,2		223,2	
	Consiliul Raional	412,4	1529,0	20,4	944,4	418,3	9681,8	910,8	1219,4	-	411,4	2359,1	-	-	-	-	-	265,3	-	-	

Secretarul interimar al Consiliului Raional

Igor Botnaru

Anexa nr.3

la decizia CR Hîncești nr. 05/02 din 22 octombrie 2015

Informație privind neregulile constatate de audit extern la gestionarea patrimoniului public pe UAT r-nul Hîncești pe an.2014
(obiectiv. III din Raportul de audit)

Nr. ord.	Denumirea instituțiilor/ UAT	Neînregistrarea primară masivă a imobilelor proprietate publică și a sectoarelor de teren de pe lângă casele de locuit și cele de grădini	Nedelimitarea terenurilor proprietate publică a UAT din domeniul public și cel privat	Delimitarea terenurilor proprietate publică a UAT din domeniul public și cel privat la un nivel de execuție a lucrărilor de 70%	Delimitarea terenurilor proprietate publică a UAT doar din domeniul public la un nivel de execuție a lucrărilor de 60%	Neînregistrarea drepturilor asupra bunurilor imobile publice (clădiri și construcții speciale)	Neînregistrarea drepturilor asupra terenurilor publice	Diminuarea valorii mijloacelor fixe din Raportul privind patrimoniul gestionat	Majorarea valorii mijloacelor fixe din Raportul privind patrimoniul gestionat	Raportarea neveridică a profitului net	Raportarea neveridică a pierderilor nete	Neprezentarea raportului privind patrimoniul gestionat	Transmiterea în concesiune a sistemelor de aprovizionare cu apă și canalizare	Transmiterea în locațiune a sistemelor de aprovizionare cu apă și canalizare	Calcularea uzurii în evidența contabilă a UAT a bunurilor transmise în gestiunea AO	Înregistrarea neregulamentară în evidența contabilă a UAT a bunurilor transmise IMSP	Neexcluderea din evidența contabilă a fondului locativ privatizat	Calcularea uzurii pentru unele obiecte cu depășirea a 100% din valoarea acestora	Înregistrarea OMVSD la conturile mijloacelor fixe	Stabilirea incorectă a termenului de funcționare utilă a mijloacelor fixe	Clasificarea incorectă a mijloacelor fixe pe subconturi contabile	Calcularea incorectă a uzurii mijloacelor fixe
	Nr. referinței	84	86	87	88	92	93	94	95	96	97	99	111	112	113	124	127	128	129	130	131	132
1	Hîncești					22076,6	915,3 1														✓	
2	Bălceana				✓	2195,1	496,5 5														✓	
3	Bobeica				✓	7659,4	738,7 3															✓
4	Boghiceni		✓			7803,9	851,5 7	6052,9														✓
5	Bozieni				✓	8929,0	698,6															✓
6	Bujor	✓	✓			13929,4	659,4														✓	
7	Buțeni				✓	4527,0	816,7 3															✓
8	Caracui					3003,5	963,8 8									157,7						
9	Călmățui		✓			4156,3	296,3 5						3669,8		73,4							✓
10	Cărpineni			✓		81379,9	2589,						9859,5				655,9			✓	✓	✓

Informație privind neregulile constatate de audit extern la administrarea și contabilizarea fondurilor statutare a ÎM, înregistrate de fondatori
(CR, CL) pe UAT r-nul Hîncești pe an.2014
(obiectiv. III din Raportul de audit)

Nr. ord.	Denumirea ÎM	Fondatorul	Anul fondării	Lipsa infrastructurii necesare pentru desfășurarea activității	Necorespunderea statutelor prevederilor cadrului legal existent	Neefectuarea reviziei activității economico-financiare	Pierderi înregistrate ca rezultat al activității operaționale	Rezultatul financiar nu corespunde situațiilor financiare reale	Uzura mijloacelor fixe înregistrată în evidența contabilă a fondatorului	Diminuarea valorii capitalului statutar în evidența contabilă față de cel înregistrat la CîS	Majorarea valorii capitalului statutar în evidența contabilă față de cel înregistrat la CîS	Contabilizarea necorespunzătoare de fondator a patrimoniului gestionat de întreprinderile fondate
	Nr. referinței	100		101	102	109	mii lei	mii lei	mii lei	mii lei	mii lei	mii lei
1	ÎM „Regia ARA”	CO Hîncești	23.04.1993		✓	✓	436,9					9,9
2	ÎM „GAAC Hîncești”	Primăria Hîncești	25.05.1998				373,9			10836,0		
3	ÎM „Biroul raional Hîncești de proiectări, prospecțiuni și servicii”	CR Hîncești	29.02.2000				32,5				33,3	
4	ÎM „Galbver”	CC Sărata Galbenă	20.02.2004									
5	ÎM „Centrul regional de promovare a turismului”	CR Hîncești	26.10.2006									
6	Î.M. „Ecoapeduct”	Primăria Mingir	24.07.2007					56,6	783,0			15935,7

7	Î.M. „Onești-Suport”	CL Onești	05.11.2007									1,0
8	ÎM „Apele Lăpușnei”	CC Lăpușna	26.02.2009				16,6	82,9				2405,4
9	ÎM „Cărpineni Servicii”	CC Cărpineni	30.11.2011		✓	✓	98,7					0,5
10	ÎM „Bujor-Service-Prim”	CS Bujor	21.06.2012	✓								
11	Î.M. „Hlopești-Service”	CS Nemțeni	11.07.2012							0,3		
12	ÎM „Apăecosan-Bobeica”	CC Bobeica	12.12.2012	✓								
13	ÎM „Centrul Stomatologic raional Hîncești”	CR Hîncești	26.12.2013									
14	ÎM „Centrul stomatologic Cărpineni”	CR Hîncești	30.12.2013				1,1					
15	ÎM „Deservcom-Ciuciuleni”	CL Ciuciuleni	03.01.2014									50,0
16	ÎM „Buțeni-Salubritate”	CS Buțeni	29.07.2014				11,5				7,0	
	TOTAL:	-	-	-	-	-	954,6	73,2	865,9	10836,3	40,3	18402,5
	Inclusiv:											
	Primăr.r-lui(CL)						921,0	73,2	865,9	10836,3	7,0	18402,5
	CR						33,6	-	-	-	33,3	-

Secretarul interimar al Consiliului Raional

Igor Botnaru

Planul de măsuri

în vederea înlăturării deficiențelor și asigurării implementării recomandărilor auditului indicat în Raportul de audit al conformității exercițiului bugetar și gestionării patrimoniului public în cadrul cadrul AAPL din raionul Hîncești pe anul 2014 efectuat de Curtea de Conturi a RM în anul 2015 (Monitorul oficial nr.247-252 din 4.09.2015, pag.41-72)

Nr. d/o	Neregulile constatate în raportul de audit/ Entitatea evaluată	Recomandările înaintate în raportul de audit	Pagina, alineatul conform raportului	Măsura propusă pentru înlăturarea deficiențelor	Responsabil pentru executare	Termenul de realizare	Măsurile executate pentru implementarea recomandărilor de audit
1	2	3	4	5	6	7	8
Obiectivul I: Au identificat, evaluat și administrat UAT veniturile bugetare în conformitate cu cadrul legal în vigoare, inclusiv cu Legea privind finanțele publice locale?							
1	Achitarea plăților în plus de către contribuabilii din UAT la impozitul pe venitul din salariu (cap.111/01). Total pe raion: 102,2 mii lei Primăriile Lăpușna, Stolniceni Anexa nr. 1	1. Președintele raionului Hîncești să-și asume și să asigure un cadru organizațional de conlucrare/interacțiune punctuală și rezultativă între subdiviziunile Consiliului raional, organele fiscale și cadastrale, alte părți implicate în subprocesul de evaluare/planificare bugetară, implementînd în acest sens modele analitice și proceduri tehnice aferente	Monitor Oficial, Pag. 50	1. Asigurarea unei conlucrări eficiente între AAPL de nivelul I, AAPL de nivelul II și serviciile desconcentrate ale raionului la elaborarea și aprobarea bugetelor UAT, implementarea politicilor și procedurilor managementului financiar/operațional pentru consolidarea bazei financiare și potențialului economic al raionului; 2. Analiza, controlul și efectuarea actelor de	DGF, Inspectoratul Fiscal Hîncești, Primăriile	Permanent 30.11.2015	

		inventarierii potențialului economic și bazei impozabile, cu delegarea corespunzătoare a responsabilităților.		verificare a contribuabililor din UAT la impozitul pe venit din salariu cu Inspectoratul Fiscal și redirecționarea sumelor conform legislației.	Lăpușna, Stolniceni		
2	<p>Diferențe pozitive între veniturile executate și cele aprobate la cap.111/21</p> <p>Total pe raion: 2111,6 mii lei</p> <p>Primăriile Bălceana, Bobeica Boghicieni, Bozieni, Bujor, Buțeni, Caracui, Călmățui, Cățeleni, Cioara, Cotul Morii, Crasnoarmeiscoe, Dancu, Drăgușenii Noi, Fîrlădeni, Fundul Galbenei, Lăpușna, Logănești, Mereșeni, Mirești, Negrea, Nemțeni, Obileni, Onești, Pașcani, Pervomaiscoe, Pogănești, Sărata Galbenă, Secăreni, Sofia, Stolniceni, Șipoteni, Voinescu</p>	<p>2. DGF, în conlucrare cu AAPL de nivelul I și cu alte părți implicate în procesul de formare a bugetului, să asigure standardizarea sistemului de proceduri privind crearea bazei de impozitare fundamentate, pentru elaborarea proiecțiilor fiscal-bugetare pe toate categoriile de venituri fiscale și nefiscale luate în calcul la formarea veniturilor proprii ale bugetelor UAT, precum și elaborarea proiectelor bugetelor UAT în conformitate cu competențele atribuite în mod legal.</p> <p>3. Președintele raionului, primarul orașului Hîncești să implementeze procese</p>	Monitor Oficial, Pag. 50	3. În conformitate cu art. 4,5 al legii nr. 397 din 16.10.2003 privind finanțele publice locale, art. 4 și 5 de la 1 ianuarie 2015 au fost efectuate modificări la capitolul evaluat. Sursele respective de impozite integral sînt defalcate în bugetul de stat.	Inspectoratul Fiscal Hincesti	Permanent	

	Anexa nr. 1	<p>operaționale și proceduri eficiente de control intern care să asigure identificarea/evaluarea exhaustivă a bazei fiscale pentru fundamentarea prognozei/planificării conforme a veniturilor bugetare pe toate categoriile de taxe/impozite</p>					
3	<p>Diferențe negative între veniturile executate și cele aprobate la cap.111/21</p> <p>Total pe raion: 2294,2 mii lei</p> <p>CR Hîncești Primăriile Hîncești, Cărpineni, Ciuciuleni, Ivanovca, Leușeni, Mingir Anexa nr. 1</p>	<p>4. DGF, de comun cu primării comunelor Cărpineni și Lăpușna, să asigure instruirea metodologică și practică a personalului din AAPL de nivelul I implicat în procesele operaționale privind identificarea/evaluarea exhaustivă a bazei fiscale, în corelare cu procedurile standardizate care se vor elabora și</p>	<p>Monitor Oficial, Pag. 50</p>	<p>4. În conformitate cu art. 4 și 5 al legii nr. 397 din 16.10.2003 privind finanțele publice locale, art. 4 și 5 de la 1 ianuarie 2015 au fost efectuate modificări la capitolul evaluat. Sursele respective de impozite integral sînt defalcate în bugetul de stat.</p>	<p>Inspectoratul Fiscal Hîncești</p> <p>Toate primăriile raionului Hîncești, OCT Hîncești, Serviciul Relații Funciare și Cadastru, DGF</p>	<p>Permanent</p>	

4	<p>Neimpozitarea construcțiilor cu un grad de executare de 50% și mai mult, rămase nefinalizate mai mult de 3 ani</p> <p>Total pe raion: 25 obiecte/128,68 ha</p> <p>Primăriile Hîncești, Bozieni, Bujor, Cărpineni, Ciuciuleni, Crasnoarmeiscoe, Drăgușenii Noi, Lăpușna, Mingir, Pașcani, Sărata Galbenă, Stolniceni</p> <p>Anexa nr. 1</p>	<p>implementa la nivelul subdiviziunilor CR, în scopul planificării punctuale a veniturilor bugetare.</p> <p>5. Președintele raionului, primarii orașului Hîncești, comunelor Cărpineni și Lăpușna, să asigure acumularea veniturilor pe toate categoriile de taxe/impozite etc. formate în UAT (de nivelul I și nivelul II), cu luarea măsurilor de rigoare în vederea diminuării restanțelor față de bugetul public național și înlăturarea iregularităților constatate de audit.</p>	Monitor Oficial, Pag. 50	<p>5. Revizuirea și înregistrarea tuturor construcțiilor finalizate/nefinalizate și neluate la evidență în conformitate cu legislației în vigoare;</p> <p>6. Identificarea acestor construcții și punerea în aplicare la impozitare conform Codului fiscal;</p>	Toate primăriile raionului Hîncești, OCT Hîncești, Serviciul Relații Funciare și Cadastru, DGF	20.12.2015	Permanent - semestrial pînă la data de 20.
5	<p>Nestabilirea cuantumului plății pentru terenurile proprietate publică aferente obiectivelor privatizate sau întreprinderilor și obiectivelor private și neacumularea veniturilor respective.</p> <p>Total pe raion: 2% - 882,9 mii lei, 10% - 4416,7 mii lei</p>	iregularităților constatate de audit.	Monitor Oficial, Pag. 50	7. Revizuirea terenurilor proprietate publică aferente terenurilor proprietate publică, a contractelor încheiate și revizuirea cuantumului plății stabilit conform acestor contracte și aducerea în concordanță cu Legea nr. 1308-XIII din 25.07.1997 privind prețul normativ și modul de vânzare cumpărare a pămîntului	Toate primăriile raionului Hîncești, IF Hîncești, Serviciul Relații Funciare și Cadastru, DGF	20.11.2015	Permanent – anual pînă data de 20. A fost stabilit cuantumul plății pentru terenurile aferente proprietății a UAT și a fost întocmită lista persoanelor fizice și juridice care folosesc terenul aferent

	<p>Neacumulate: 3533,8 mii lei</p> <p>Primăriile Hîncești, Bălceana, Bobeica Boghicieni, Bozieni, Bujor, Buțeni, Caracui, Călmățui, Cărpineni, Cățeleni, Cioara, Ciuciuleni, Crasnoarmeiscoe, Drăgușenii Noi, Fundul Galbenei, Ivanovca, Lăpușna, Leușeni, Mereșeni, Mingir, Mirești, Negrea, Obileni, Onești, Pașcani, Pervomaiscoe, Secăreni, Sofia, Stolniceni, Șipoteni, Voinescu</p> <p>Anexa nr. 1</p>			<p>8. Monitorizarea și raportarea președintelui raionului despre acțiunile executate conform pct. 2, 5, 6, 7</p>	<p>DGF, Serviciul relații funciare și cadastru, Inspectoratul fiscal Hîncești</p>	<p>20.01.2016</p>	<p>proprietății APL. Au fost expediate scrisori de pretenții pentru încasarea sumelor stipulate în informația prezentată de către inginerul funciar și contabil șef a APL.</p> <p>Responsabil: Primăria Cărpineni</p> <p>Terenul aferent magazinului "Hîncoop" a fost vândut proprietarului prin Contract de vânzare-cumpărare din 18.06.2015 autentificat de notarul public Murzac Olga.</p> <p>Responsabil: Primăria</p>
--	---	--	--	--	---	-------------------	--

							Boghiceni
6	<p>Neacumularea veniturilor din arenda terenurilor arabile și a obiectivelor acvatice proprietate publică a UAT.</p> <p>Total pe raion: 463.5 mii lei</p> <p>Primăriile Hîncești, Bobeica, Boghiceni, Bozieni, Bujor, Ciuciuleni, Crasnoarmeiscoe, Drăgușenii Noi, Lăpușna, Mereșeni, Mingir, Negrea, Onești</p> <p>Anexa nr. 1</p>			<p>9. De inițiat discuții cu conducătorii întreprinderilor și persoanelor fizice și agenți economici pe problema contractării patrimoniului de dare în arendă sau vânzare-cumpărare a terenurilor aferente deținute;</p> <p>10. De examinat și de raportat la ședințele consiliilor locale chestiunea cu privire la vânzarea-cumpărarea sau darea în arendă a terenurilor aferente cu stabilirea concretă a tarifelor de dare în arendă și reexaminarea contractelor anterior aprobate</p> <p>11. De asigurat controlul respectării prevederilor Legii privind administrarea publică locală nr.436-XVI din 28.12.2006, Legii privind finanțele publice locale nr.397-XV din 16.10.2003, Legii privind prețul normativ și modul de</p>	<p>Toate primăriile raionului Hîncești, IF Hîncești, Serviciul Relații Funciare și Cadastru, DGF</p>	<p>20.11.2015</p> <p>Permanent – inclusiv la elaborarea bugetelor UAT I</p>	

				vânzare cumpărare a pământului nr.1308-XIII din 15.07.1997 și de întreprins măsuri de rigoare întru planificarea și incasarea veniturilor diminuate de la gestionarea terenurilor proprietate publică în localitățile raionului.			
7	<p>Diminuarea veniturilor planificate de la arenda terenurilor proprietate publică a UAT.</p> <p>Total pe raion: 298,5 mii lei</p> <p>Primăriile Bobeica, Caracui, Călmățui, Cioara, Cotul Morii, Crasnoarmeiscoe, Fîrlădeni, Ivanovca, Lăpușna, Leușeni, Logănești, Mereșeni, Mingir, Nemțeni, Sărata Galbenă, Secăreni, Sofia, Voinescu</p> <p>Anexa nr. 1</p>			12. Revizuirea contractelor și plăților de arendă stabilite și aprobarea/reaprobarea noilor tarife în conformitate cu legislația.	Toate primăriile raionului Hîncești, Ifal raionului Hîncești, Serviciul Relații Funciare și Cadastru, DGF	20.11.2015	Annual, la elaborarea bugetelor
8	Eșalonarea neregulamentară a plăților de la vânzarea-			13. Controlul și revizuirea contractelor și plăților de arendă stabilite	Primăriile Cărpineni, Leușeni	20.11.2015	

	<p>cumpărarea terenurilor proprietate publică a UAT.</p> <p>Total pe raion: 322,6 mii lei</p> <p>Primăriile Cărpineni, LeuȘeni</p> <p>Anexa nr. 1</p>			<p>neregularitar și lichidarea neconformităților constatate</p>			
9	<p>Diminuarea veniturilor planificate din taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii de deservire socială.</p> <p>Total pe raion: 1792,8 mii lei</p> <p>Primăriile Hîncești, Bobeica, Bozieni, Bujor, Călmățui, Cărpineni, Cățeleni, Cioara, Ciuciuleni, Crasnoarmeiscoe, Dancu, Drăgușenii Noi, Ivanovca, LăpuȘna, LeuȘeni, Logănești, MereȘeni, Mingir, Nemțeni, Obileni, Onești, Pervomaiscoe, Sărata Galbenă,</p>			<p>14. Controlul și revizuirea contractelor și plăților de arendă stabilite neregularitar și lichidarea neconformităților constatate</p>	<p>Primăriile Hîncești, Bobeica, Bozieni, Bujor, Călmățui, Cărpineni, Cățeleni, Cioara, Ciuciuleni, Crasnoarmeiscoe, Dancu, Drăgușenii Noi, Ivanovca, LăpuȘna, LeuȘeni, Logănești, MereȘeni, Mingir, Nemțeni, Obileni, Onești, Pervomaiscoe, Sărata Galbenă, Stolniceni</p>	20.11.2015	

	Stolniceni Anexa nr. 1						
10	<p>Diminuarea veniturilor planificate din taxa pentru amenajarea teritoriului.</p> <p>Total pe raion: 215,8 mii lei</p> <p>Primăriile Hîncești, Bălceana, Boghicieni, Bozieni, Bujor, Buțeni, Ciuciuleni, Cotul Morii, Drăgușenii Noi, Fundul Galbenei, Ivanovca, Mirești, Negrea, Nemțeni, Pogănești, Sărata Galbenă, Secăreni, Sofia, Stolniceni, Șipoteni, Voinescu Anexa nr. 1</p>			<p>15. Controlul, revizuirea și aprobarea taxelor locale, inclusiv a taxei pentru amenajarea teritoriului și stabilirea lor în conformitate cu titlul 7 al Codul Fiscal;</p> <p>16. Prezentarea deciziilor consiliilor locale despre aprobarea taxelor locale în conformitate cu legislația în vigoare pentru analiza și controlul organelor competente.</p>	<p>Toate primăriile, inclusiv primăriile evaluate IF Hincesti, DGF</p> <p>Toate primăriile, inclusiv primăriile evaluate IF r. Hincesti, DGF</p>	<p>20.10.2015</p> <p>20.01.2016</p>	
11	<p>Neacumularea veniturilor din taxa pentru amenajarea teritoriului de la GȚ neînregistrate.</p> <p>Total pe raion: 748,1 mii lei</p> <p>Primăriile Hîncești, Bălceana, Bobeica</p>			<p>17. Revizuirea și actualizarea registrului Gospodăriilor Țărănești și înregistrarea acestora pentru aplicarea materiei impozabile. Monitorizarea și raportarea acestui compartiment președintelui raionului;</p> <p>18. Asigurarea unui control</p>	<p>Primăriile raionului, inclusiv cele evaluate, Serviciul Relații Funciare și Cadastru, IF r. Hincești</p>	<p>01.10.2015-01.06. 2016</p>	<p>Se lucrează asupra problemei date deoarece deținătorii de teren agricol decedați nu au perfectat actele de moștenitor și</p>

	<p>Boghiceni, Bozieni, Bujor, Buțeni, Caracui, Călmățui, Cărpineni, Cățeleni, Cioara, Ciuciuleni, Cotul Morii, Crasnoarmeiscoe, Dancu, Drăgușenii Noi, Fîrlădeni, Fundul Galbenei, Ivanovca, Lăpușna, Leușeni, Logănești, Mereșeni, Mingir, Mirești, Negrea, Nemțeni, Obileni, Onești, Pașcani, Pervomaiscoe, Pogănești, Sărata Galbenă, Secăreni, Sofia, Stolniceni, Șipoteni, Voinescu</p> <p>Anexa nr. 1</p>			<p>riguros și întreprinderea măsurilor decisive pentru acumularea veniturilor pe toate categoriile de impozite/taxe în bugetele UAT de nivelele I și II, precum și a lichidării restanțelor contribuabililor față de bugetul public național;</p> <p>19. Organizarea instruirilor metodologice (seminare, ateliere de lucru) cu personalul implicat în formarea, administrarea și gestionarea bugetelor UAT de toate nivelurile;</p>	<p>DGF și IF r. Hîncești</p> <p>Directiile și secțiile CR (DGF, Serv. Relații funciare și cadastru, OCT, IF r. Hîncești, alte servicii aferente)</p>	<p>Sistematic</p> <p>Semestrial</p>	<p>nu pot fi înregistrate gospodăriile țărănești.</p> <p>Responsabil: Primăria Cărpineni</p>
<p>OBIECTIVUL II: Au gestionat regulamentar și econom UAT cheltuielile bugetare?</p>							
12.	<p>Executarea cheltuielilor suplimentare la întreținerea personalului suprastate angajat.</p> <p>Total pe raion: 618,4 mii lei</p> <p>Primăriile Cățeleni,</p>	<p>6. Președintele raionului, primarul orașului Hîncești să asigure respectarea actelor legal-normative privind reglementarea domeniului retribuirea muncii, cu implementarea unui control intern adecvat care să asigure consolidarea disciplinei</p>	<p>Monitor Oficial, Pag. 51</p>	<p>1. Revizuirea personalului angajat suprastate și lichidarea neregulilor constatate de audit conform Codului Muncii;</p> <p>2. Organizarea controlului respectării limitei statelor de personal conform actelor normative la UAT de</p>	<p>Primăriile Cățeleni, Cioara, Ciuciuleni, Crasnoarmeiscoe, Drăgușenii Noi, Sofia, Voinescu</p> <p>DGF</p>	<p>20.12.2015</p>	

	<p>Cioara, Ciuciuleni, Crasnoarmeiscoe, Drăgușenii Noi, Hîncești, Sofia, Voinescu</p> <p>Anexa nr. 2</p>	<p>financiar-bugetare și întreprinderea măsurilor de rigoare pentru înlăturarea iregularităților constatate de audit.</p> <p>7. Președintele raionului, șefii DGF, DÎ, primarul orașului Hîncești să implementeze procese operaționale și proceduri eficiente de control intern, care să asigure conformitatea la toate etapele de inițiere, executare și recepționare a lucrărilor de construcții și reparații capitale, cu luarea măsurilor de rigoare pentru înlăturarea iregularităților constatate de audit.</p>		<p>nivelul I și II;</p> <p>3. Neadmiterea angajării personalului în afara statelor de personal și neadmiterea modificărilor în buget a cheltuielilor neregulamentare la acest capitol;</p>	DGF		
13.	<p>Achitarea neregulamentară a sporurilor salariale.</p> <p>Total pe raion: 1354,3 Mii Lei</p> <p>APR, Dir. Asist Soc., Dir. Cultura si Turism, Dir. Agricult, Dir. Invat., Primăriile Hîncești</p> <p>Anexa nr. 2</p>	<p>8. Primarii comunelor Cărpineni și Lăpușna să întreprindă măsuri de rigoare pentru înlăturarea iregularităților constatate de audit.</p>	<p>Monitor Oficial, Pag. 54</p>	<p>4. Lichidarea deficientelor constatate de audit în conformitate cu legislația;</p> <p>5. Monitorizarea și raportarea executăpriei pct. 1-4 în conformitate cu legislația în vigoare</p> <p>6. Implementarea controlului intern în revizuirea funcțiilor vacante și neadmiterea neregulilor la capitolul evaluat conform legii nr. 158 – XVI din 04.07.2008 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public, Legea 48 din</p>	<p>APR: Resurse umane, contabil-șef, șef Dir. Asist Soc., Șef Dir. Cultura si Turism, șef Dir. Agricult, Dir. Invat., Primarul Hîncești</p> <p>DGF</p> <p>Președintele raionului, Șefii serviciilor, direcțiilor, secțiilor, Primarii localităților</p>	<p>20.11.2015</p> <p>20.12.2015 Semestrial</p>	

		<p>9. Președintele raionului, primarii orașului Hîncești, comunelor Cărpineni și Lăpușna să implementeze proceduri de control intern la achiziționarea mărfurilor, lucrărilor și serviciilor (inclusiv descrierea proceselor aferente acestora), care să asigure conformarea procedurilor de achiziții publice la cadrul legal, monitorizarea executării contractelor, precum și înlăturarea iregularităților constatate de audit la acest compartiment.</p> <p>10. Președintele raionului, de comun cu autoritățile de resort, să instituie proceduri de control intern în vederea asigurării utilizării regulamentare a cheltuielilor privind desfășurarea acțiunilor sportive pentru tineret.</p> <p>11. Primarii orașului Hîncești și comunei</p>		<p>22.03.2012 cu privire la sistemul de salarizare a funcționarilor publici;</p> <p>7. Organizarea concursurilor pentru ocuparea funcțiilor vacante și excluderea cumulării de funcții pe perioade mai mari de 6 luni, cu posibilitatea extinderii termenului pînă la 12 luni în situații prevăzute de lege</p> <p>8. Elaborarea și aprobarea de către Consiliul Raional a Regulamentului intern privind premierea angajaților conform legislației în vigoare;</p> <p>9. Controlul și neadmiterea plăților neregulate la retribuirea muncii angajaților.</p>	<p>APR: Resurse umane, contabil-Şef, Şef Dir. Asist Soc., Şef Dir. Cultura si Turism, Şef Dir. Agricult, Dir. Invat., Primar IA Hîncești</p> <p>Resurse umane, Seviciul juridic al APR, DGF Primarii și Consiliile locale</p> <p>Președintele raionului, Șefii serviciilor,</p>	<p>2015-2016</p> <p>20.01.2016</p> <p>Sistematic</p>	
--	--	--	--	--	---	--	--

		<p>Lăpușna să implementeze proceduri eficiente de control intern care să asigure respectarea cadrului legal la acordarea indemnizațiilor și înlăturarea iregularităților constatate de audit.</p>			secțiilor, direcțiilor, Primarii localităților		
14.	<p>Raportarea eronată a cheltuielilor suportate la stimularea angajaților.</p> <p>Total pe raion: 418,3 mii lei</p> <p>APR, Dir. Finanțe, Dir. Agricult., Dir. Invat.</p> <p>Anexa nr. 2</p>		Monitor Oficial, Pag. 54	<p>10. Efectuarea Controlul intern a dărilor de seamă a instituțiilor bugetare privind cheltuielile pentru retribuirea muncii a angajaților neadmiterea evidenței și raportării eronate;</p> <p>11. Monitorizarea și prezentarea raportului către CR privind executarea cheltuielilor bugetare pe fiecare componentă /entitate bugetară.</p>	<p>APR, Dir. Finanțe, Dir. Agricult., Dir. Invat.</p> <p>DGF, managerii direcțiilor, secțiilor, serviciilor CR, instituțiilor publice (licee teoretice, gimnazii, etc.)</p>	<p>Semestrial pînă la data de 20</p> <p>Semestrial pînă la data de 20</p>	
15.	<p>Nerespectarea cadrului legal în administrarea mijloacelor bugetare pentru desfășurarea acțiunilor sportive, și pentru tineret.</p> <p>Total pe raion: 412,4 mii</p>			12. Înlăturarea deficiențelor constatate în raportul de audit, referitor la alocațiile achitate neregulamentar la capitolul acțiuni pentru sport și tineret;	APR, secția administrativ-financiară, DGF	Decembrie 2015	

	lei APR Anexa nr. 2			13. Elaborarea și aprobarea Regulamentului privind desfășurarea acțiunilor sportive și pentru tineret conform legislației în vigoare; 14. Asigurarea controlului intern eficient privind executarea regulamentară a cheltuielilor date;	APR, serviciul juridic, secția administrativ-financiară, DGF DGF și APL	Trimestrul I 2016 Permanent	
16.	Nevalorificarea mijloacelor financiare pentru cheltuieli capitale publice; Total pe raion: 14236,4 mii lei APR, LT Bobeica, LTCioara, LT Mihail Sadoveanu, LT Lapușna, GM Buțeni, GM Balceana, GM Pogănești, GM Stolniceni, Primăriile Hîncești, Boghicieni, Cărpineni, Cioara, Ciuciuleni, Cotul Morii, Dancu, Drăgușeni Noi, Fundul Galbenei, Nemțeni,		Monitor Oficial, Pag. 55	15. Organizarea controlului intern pentru valorificarea mijloacelor planificate în bugetul raionului pentru cheltuieli capitale; 16. Selectarea munițioasă a obiectelor suspendate investițiilor capitale (construcții, reconstrucții, reparații capitale), inclusiv: • Neincluderea în buget a finanțării obiectelor n lipsa documentației de proiect; • La planificarea cheltuielilor capitale în buget să fie solicitate de	Președintele raionului, DGF, Secția construcții, gospodărie comunală și drumuri. Primăriile raionului, inclusiv cele evaluate	Anual pînă la 1 noiembrie	

	Pogănești Anexa nr. 2			la potențialii beneficiari, scrisorile de confirmare privind asigurarea co/finanțării din surse externe, sponsorizări, alte surse; • Neadmiterea modificărilor la capitolul investiții capitale în lipsa sursei de finanțare, altor cerințe în doemniu;			
17.	Neînregistrarea în contractele încheiate a limitelor alocațiilor pe ani și surse. Total pe raion: 34 263,1 mii lei APR, Primăriile Hîncești, Bozieni, Buțeni, Cărpineni, Cotul Morii, Lăpușna, Logănești, Sofia Anexa nr. 2		Monitor Oficial, Pag. 56	17. Controlul și neadmiterea efectuării procedurilor de achiziții publice și semnare a contractelor în lipsa surselor de finanțare; 18. Controlul, monitorizarea și evidența includerii în contractele încheiate pentru achiziții de mărfuri, servicii și lucrări a graficului limitelor alocațiilor pe ani și surse de finanțare	APR: Simion Lupașcu, Butuc Maria, Orhian Nicolae, DGF Primarii localităților, inclusiv cele evaluate: Hîncești, Bozieni, Buțeni, Cărpineni, Cotul Morii, Lăpușna, Logănești, Sofia	Permanent cu prezentarea raportului semestrial președintelui raionului	

18.	<p>Modificarea elementelor contractuale și majorarea valorii inițiale a ofertelor .</p> <p>Total pe raion: 3011,3 mii lei</p> <p>APR, Primăriile Hîncești, Bobeica, Crasnoarmeiscoe, Logănești, Pașcani Anexa nr. 2</p>		Monitor Oficial, Pag. 56	<p>19.Efectuarea controlului intern în perfectarea documentelor pentru investiții și reparații capitale conform legislației (proiecte tehnice, expertiza proiectelor, caiete de sarcini, devize de cheltuieli, etc.);</p> <p>20.Asigurarea unui control strict pentru neadminterea modificării elementelor contractuale și a majorării valorii inițiale a ofertei;</p> <p>21.Conlucrarea eficientă cu Inspekția de Stat în Construcții privind recepționarea obiectelor supuse reparației și construcției/reconstrucției, inclusiv calității lucrărilor executate</p>	<p>DGF, Secția construcții, gospodărie comunală și drumuri. Arhitect-Şef al raionului, contabil-Şef al APR.</p> <p>Primarii localităților, Secția Construcții și gospodărie comunală și drumurilor DGF, Secția construcții, gospodărie comunală și drumuri. Arhitect-Şef al raionului, contabil-Şef al APR, primăriile raionului</p>	<p>Permanent cu raportare anuală Consiliului raional și consiliilor locale.</p>	
-----	---	--	--------------------------	---	--	---	--

19.	<p>Nesolicitarea de la antreprenori a garanției pentru buna execuție a contractelor.</p> <p>Total pe raion: 3374,7 mii lei</p> <p>Primăriile Bujor, Buțeni, Cărpineni, Cioara, Sofia</p> <p>Anexa nr. 2</p>			<p>22. Asigurarea încheierii contractelor de achiziții publice cu solicitarea garanției de bună execuție, alte condiții conform legislației;</p> <p>23. Revizuirea contractelor încheiate cu antreprenorii pentru construcții capitale nefinalizate fără solicitarea garanției de bună execuție a lucrărilor și aducerea lor în concordanță cu actele normative;</p>	<p>DGF, Secția construcții, gospodărie comunală și drumuri, primarii localităților;</p> <p>DGF, Secția construcții, gospodărie comunală și drumuri,</p>	<p>Permanent</p> <p>20.11.2015</p>	
20.	<p>Nerezervarea mijloacelor destinate garanției pentru buna execuție a contractelor.</p> <p>Total pe raion: 3350,2 mii lei</p> <p>APR, Primăriile Hîncești, Bobeica, Boghicieni, Bozieni, Buțeni, Drăgușenii Lăpușna, Logănești, Pașcani, Sărata Galbenă, Stolniceni</p> <p>Anexa nr. 2</p>			<p>24. Crearea conturilor speciale pentru acumularea garanției de bună execuție (rezerva) și conlucrarea cu Trezoreria teritorială pe problema vizată;</p>	<p>DGF, TT Hîncești</p>	<p>Pe parcursul anilor 2015-2016</p> <p>Permanent</p>	

21.	<p>Neînregistrarea corespunzătoare a lucrărilor executate și contabilizarea neregulamentară a cheltuielilor pentru lucrările executate la construcția și reparația capitală a obiectelor edificate – 4804,8 mii lei, inclusiv a celor din contul fondului rutier - 2171,6 mii lei</p> <p>APR, Primăriile Bobeica Ciuciuleni, Cotul Morii, Lăpușna, Anexa nr. 2</p>			<p>25. Organizarea controlului intern a volumelor lucrărilor executate, conform devizelor de cheltuieli, proiectelor și a finanțării obiectivelor aprobate conform limitelor aprobate, stabilite în BPN;</p> <p>26. Controlul și luarea la evidență a lucrărilor executate conform actelor de recepție, inclusiv a lucrărilor efectuate din contul alocațiilor Fondului rutier;</p>	<p>APR: Secția construcții, gospodărie comunală și drumuri, Arhitectul-șef al raionului, DGF, Direcția Învățământ, Primăriile Hîncești, Ciuciuleni. Cotul Morii, Lăpușna,</p>	<p>1 decembrie 2015</p> <p>Ianuarie-decembrie anual</p>	
22.	<p>Neînregistrarea corespunzătoare a obiectivelor edificate</p> <p>Total pe raion: 6858,4 mii lei</p> <p>Primăria Cărpineni, Logănești, Nemțeni, Sărata Galbenă</p>			27. Lichidarea deficiențelor constatate în raportul de audit;	Primăria Cărpineni, Logănești, Nemțeni, Sărata Galbenă	31.12.2015	
23.	<p>Neînregistrarea corespunzătoare a documentației de proiect.</p> <p>Total pe raiona: 1907,9</p>			28. Neadmiterea planificării obiectelor pentru reparații și construcții capitale fără documentații de proiect și expertizarea	Arhitect-șef al raionului, Secția construcții, gospodărie comunală și	Anual la elaborarea bugetelor	

	<p>mii lei</p> <p>Primăriile Cărpineni, Cotul Morii, Dancu, Drăgușenii Noi, Nemțeni, Obileni, Sărata Galbenă Anexa nr. 2</p>			<p>acesteia;</p> <p>29. Elaborarea registrului documentației de proiect a obiectivelor supuse construcțiilor publice și reparației capitale;</p> <p>30. Organizarea controlului intern a evidenței corespunzătoare a documentației de proiect.</p>	<p>drumuri, primăriile raionului, inclusiv ele evaluate: Cărpineni, Cotul Morii, Dancu, Drăgușenii Noi, Nemțeni, Obileni, Sărata Galbenă</p>		
24.	<p>Nespecificarea funcțiilor și atribuțiilor fiecărui membru al grupului de lucru.</p> <p>Primăriile Bobeica, Boghiceni, Bozieni,Bujor, Buțeni, Cărpineni, Cioara, Ciuciuleni, Drăgușenii Noi, Fundul Galbenei, Obileni, Pașcani, Sprata Galbenă, Sofia Anexa nr. 2</p>			<p>31. Revizuirea funcțiilor și atribuțiilor membrilor grupurilor de lucru din AAPL I și II și efectuarea modificărilor actelor de constituire a comisiilor de evaluare a achizițiilor publice cu conform cerințelor.</p>	<p>Primăriile Bobeica, Boghiceni, Bozieni,Bujor, Buțeni, Cărpineni, Cioara, Ciuciuleni, Drăgușenii Noi, Fundul Galbenei, Obileni, Pașcani, Sprata Galbenă, Sofia</p>	01.11.2015	
25.	<p>Neelaborarea planurilor de achiziții publice privind mărfurile, lucrările și serviciile.</p> <p>Total pe raion: 24325,5 mii lei</p>			<p>32. Lichidarea deficiențelor constatea în raportul de audit;</p> <p>33. Elaborarea și aprobarea planurilor de achiziții publice privind mărfurile, lucrările și</p>	<p>Primăriile Hîncești, Bobeica Boghiceni, Bujor, Cărpineni, Cioara, Ciuciuleni, Cotul Morii, Drăgușenii Noi, Pașcani,</p>	01.11.2015	Permanent

	<p>Primăriile Hîncești, Bobeica Boghiceni, Bujor, Cărpineni, Cioara, Ciuciuleni, Cotul Morii, Drăgușenii Noi, Pașcani, Sofia, Stolniceni</p> <p>Anexa nr. 2</p>			serviciile conform alocațiilor bugetelor UAT.	Sofia, Stolniceni		
26.	<p>Neincluderea în planul de achiziții a unor bunuri și servicii.</p> <p>Total pe raion: 1069,1 mii lei</p> <p>Primăriile Buțeni, Crasnoarmeiscoe, Sărata Galbenă</p> <p>Anexa nr. 2</p>			34. Organizarea controlului intern în elaborarea și executarea planurilor de achiziții publice, modificarea lor conform cerințelor (HG nr. 1404 din 10.12.2008)	Toate primăriile, inclusiv cele evaluate: Primăriile Buțeni, Crasnoarmeiscoe, Sărata Galbenă	01.11.2015	Permanent
27.	<p>Divizarea achizițiilor prin încheierea de contracte separate.</p> <p>Primăriile Boghiceni, Cărpineni, Sărata Galbenă</p> <p>Anexa nr. 2</p>			35. Organizarea controlului privind neadmiterea divizării achizițiilor publice, încheierii contractelor contrar cerințelor Legii nr. 96-XVI din 13.04.2007 privind achizițiile publice, HG 148 din 14.02.2008	APR, secțiile și direcțiile CR, Toate primăriile, inclusiv cele evaluate: Primăriile Boghiceni, Cărpineni, Sărata Galbenă		Permanent
28.	<p>Neprezentarea dărilor de seamă privind contractele de achiziție publică de mică valoare.</p> <p>Total pe raion: 6011.2</p>			36. Lichidarea deficiențelor constata în raportul de audit; 37. Organizarea controlului intern privind prezentarea dărilor de	APR, secțiile și direcțiile CR, Toate primăriile, inclusiv cele evaluate Primăriile	01.11.2015	Permanent

	<p>mii lei</p> <p>Primăriile Bălceana, Boghiceni, Bujor, Buțeni, Ciuciuleni, Cotul Morii, Drăgușenii Noi, Fundul Galbenei, Obileni, Sărata Galbenă, Secăreni, Sofia, Stolniceni, Șipoteni, Voinescu</p> <p>Anexa nr. 2</p>			<p>seamă privind contractele de achiziții publice de mică valoare în mod corespunzător;</p>	<p>Bălceana, Boghiceni, Bujor, Buțeni, Ciuciuleni, Cotul Morii, Drăgușenii Noi, Fundul Galbenei, Obileni, Sărata Galbenă, Secăreni, Sofia, Stolniceni, Șipoteni, Voinescu</p>		
29.	<p>Neasigurarea întocmirii și păstrării corespunzătoare a dosarelor achizițiilor publice</p> <p>APR, Primăriile Bobeica Boghiceni, Bozieni, Bujor, Buțeni, Cărpineni, Cioara, Ciuciuleni, Cotul Morii, Crasnoarmeiscoe, Drăgușenii Noi, Fundul Galbenei, Lăpușna, Logănești, Obileni, Pașcani, Sărata Galbenă, Sofia, Stolniceni</p> <p>Anexa nr. 2</p>			<p>38. Întreprinderea măsurilor pentru perfectarea și cusutul dosarelor de achiziții publice, începînd cu anul 2015 conform recomandărilor auditului;</p>	<p>APR, Primăriile Bobeica Boghiceni, Bozieni, Bujor, Buțeni, Cărpineni, Cioara, Ciuciuleni, Cotul Morii, Crasnoarmeiscoe, Drăgușenii Noi, Fundul Galbenei, Lăpușna, Logănești, Obileni, Pașcani, Sărata Galbenă, Sofia, Stolniceni</p>	<p>Decembrie 2015</p> <p>Permanent</p>	
30.	<p>Achitarea neregulamentară a</p>			<p>39. Lichidarea deficiențelor constatate în raportul de</p>	<p>Primăriile raionului,</p>	<p>01.11.2015</p>	

	<p>îndemnizației pentru tutelă /curatelă.</p> <p>Total pe raion: 223,2 mii lei</p> <p>Primăriile Hîncești, Bălceana, Bobeica Buțeni, Caracui, Cioara, Ciuciuleni, Cotul Morii, Crasnoarmeiscoe, Drăgușenii Noi, Lăpușna, Pașcani, Pogănești, Sărata Galbenă</p> <p>Anexa nr. 2</p>			<p>audit;</p> <p>40. Organizarea controlului și raportarea cheltuielilor de către UAT I pentru plata reguamentară în indemnizațiilor pentru tutelă/curatelă; asigurarea monitorizării și asistenței metodologice la UAT de nivelul I de către DASPF;</p>	<p>inclusiv cele evaluate</p> <p>Primăriile Hîncești, Bălceana, Bobeica Buțeni, Caracui, Cioara, Ciuciuleni, Cotul Morii, Crasnoarmeiscoe, Drăgușenii Noi, Lăpușna, Pașcani, Pogănești, Sărata Galbenă DGF, Direcția Asistență socială și protecție a familiei</p>	<p>Permanent cu Raportare anuală</p>	
<p>OBIECTIVUL III: Au gestionat regulamentar și eficient UAT patrimoniul public, au asigurat monitorizarea și integritatea acestuia?</p> <p>A) Evidența, înregistrarea și integritatea patrimoniului public ale UAT</p>							
31.	<p>Neînregistrarea primară masivă a imobilelor proprietate publică și a sectoarelor de teren de pe lângă casele de locuit și cele de grădini.</p> <p>Primăriile Bujor, Cățeleni, Cioara, Cotul Morii, Crasnoarmeiscoe,</p>	<p>12. Președintele raionului, primarii orașului Hîncești, comunelor Cărpineni și Lăpușna să implementeze un sistem de control intern eficient, care să asigure respectarea cadrului normativ-regulator</p>	<p>Monitor Oficial, Pag. 57</p>	<p>1. Elaborarea documentației primare necesară pentru inițierea realizării Programului de stat de creare a cadastrului bunurilor imobile în teritoriul sub-ordonat (pentru sectoarele publice din intravilan, loturile de pământ de pe lângă casă și grădini);</p>	<p>Serviciul Relații funciare și cadastru, Primăriile Bujor, Cățeleni, Cioara, Cotul Morii, Crasnoarmeiscoe, Dancu, Ivanovca, Leușeni, Obileni,</p>	<p>pînă la 15.12.2015;</p>	

	Dancu, Ivanovca, Leușeni, Obileni, Onești Anexa nr. 3	existent în domeniul administrării și gestionării fondului funciar, 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.		2. Organizarea controlului intern și monitorizarea privind elaborarea documentației respective și gestionării fondului funciar; 3. Înaintarea unui demers către Agenția Relații Funicare și Cadastru privind includerea UAT I al raionului în planul de realizare a Programului de stat de creare a cadastrului bunurilor imobile;	Onești Consiliile locale, primăriile localităților inclusiv cele evaluate, Serviciul Relații funciare și cadastru, Serviciul Relații funciare și cadastru, Primăria Bujor, Cățeleni, Cioara, Cotul Morii, Crasnoarmeiscoe, Dancu, Ivanovca, Leușeni, Obileni, Onești	până la 31.12.2015 15.12.2015	
32.	Nedelimitarea terenurilor proprietate publică a UAT din domeniul public și cel privat. Primăriile Boghicieni, Bujor, Călmățui, Cățeleni, Cioara, Cotul Morii, Crasnoarmeiscoe, Dancu, Drăgușenii Noi,	13. CO Hîncești și CC Cărpineni să asigure revizuirea statutelor ÎM cu conformarea acestora cadrului legal existent și principiilor de administrare eficientă, legală și transparentă a proprietății publice. 14. Președintele raionului și primarii orașului Hîncești și comunei Cărpineni , de comun cu administratorii întreprinderilor fondate, să întreprindă măsuri de rigoare pentru redresarea situației	Monitor Oficial, Pag. 60	4. Întocmirea Listei (Registrului) terenurilor proprietate publică a Raionului Hîncești în satele/comunele în care nu s-a realizat Programul de delimitare a terenurilor proprietate publică, consultînd serviciile publice din subordinea președintelui raionului;	Primăriile Boghicieni, Bujor, Călmățui, Cățeleni, Cioara, Cotul Morii, Crasnoarmeiscoe, Dancu, Drăgușenii Noi, Ivanovca, Leușeni,	15.12.2015	Procesul delimitării terenurilor decurge. Până în prezent au fost delimitate 8 terenuri. Pentru delimitarea terenurilor în

	<p>Ivanovca, Leușeni, Mereșeni, Mirești, Nemțeni, Obileni, Onești, Pervomaiscoe, Secăreni</p> <p>Anexa nr. 3</p>	<p>financiare/patrimoniale a ÎM și încetățenirea managementului orientat spre eficientizarea gestionării patrimoniului public, în scopul satisfacerii populației cu servicii de calitate.</p> <p>15. Președintele raionului, primarii comunelor Cărpineni și Lăpușna să efectueze inventarierea patrimoniului public transmis în comodat, în scopul asigurării autenticității evidenței contabile a acestuia atât la fondator, cât și la IMSP, înregistrarea conformă a acestuia în Registrul bunurilor imobile, cu asigurarea monitorizării eficiente continue a situațiilor patrimoniale.</p> <p>16. Primarii orașului Hîncești și comunei Cărpineni să asigure înregistrarea regulamentară în</p>		<p>5. Prezentarea informației Agenției Relații Funciare și Cadastru pentru sistematizare și crearea bazei de date informaționale a Listei (Registrului) terenurilor proprietate publică a Raionului Hîncești;</p> <p>6. Înaintarea unui demers către Agenția Relații Funciare și Cadastru privind continuarea realizării Programului de delimitare a terenurilor proprietate publică al UAT I.</p> <p>7. Controlul, monitorizarea și raportarea privind executarea măsurilor sus-menționate (PCT. 1-6).</p>	<p>Mereșeni, Mirești, Nemțeni, Obileni, Onești, Pervomaiscoe, Secăreni, Serviciul relații funciare și cadastru</p> <p>Serviciul relații funciare și cadastru, primăriile raionului</p> <p>Serviciul relații funciare și cadastru, primăriile raionului</p> <p>Serviciul relații funciare și cadastru,</p>	<p>15.12.2015</p> <p>15.12.2015</p> <p>15.02.2016</p>	<p>masă, în bugetul local nu există mijloace financiare.</p> <p>Responsabil: Primăria Boghicieni</p>
--	---	--	--	---	---	---	---

		ținerii evidenței contabile și înlăturării deficiențelor elucidate în Raport, în conformitate cu prevederile legislației în vigoare.			localităților		
33.	Delimitarea terenurilor proprietate publică a UAT din domeniul public și cel privat la un nivel de execuție a lucrărilor de 70%		Monitor Oficial, Pag. 60	8. Organizarea finisării lucrului de delimitarea a terenurilor proprietate publică a UAT de nivelul I; Controlul și intensificarea acțiunilor de colaborare cu executorul lucrărilor de delimitarea terenurilor proprietate publică (IS Institutul de proiectări pentru organizarea teritoriului) pentru crearea premiselor de finalizare a lucrărilor cadastrale;	Primăriile Cărpineni, Ciuciuleni, Lăpușna, Sărata Galbenă, Serviciul Relații funciare și cadastru, OCT Hincesti	15.12.2015 – 15.04.2016 Sistematic	Se lucrează cu IPOT cu privire la delimitare terenurilor proprietate publică și înregistrarea lor în Registrul bunurilor. Responsabi: Primăria Cărpineni 34.
	Primăriile Cărpineni, Ciuciuleni, Lăpușna, Sărata Galbenă Anexa nr. 3			9. Instituirea unei comunicări cu persoanele responsabile din ARFC (Agenția relații funciare și cadastru) în scopul impulsivării procesului de realizare a lucrărilor de delimitarea a terenurilor.	Serviciul relații funciare și cadastru, Primării localităților	Sistematic	
				10. Controlul, monitorizarea și raportarea privind executarea măsurilor sus-menționate (pct. 8-9)	Serviciul relații funciare și cadastru,	20.02.2016 – 20.04.2016	

					Primării localităților		
34.	Delimitarea terenurilor proprietate publică a UAT doar din domeniul public la un nivel de execuție a lucrărilor de 60%		Monitor Oficial, Pag. 60	11. Controlul și sporirea eforturilor în vederea finisării lucrărilor de delimitarea a terenurilor proprietate publică a UAT de nivelul I;	Primăriile Bălceana, Bobeica, Bozieni, Buțeni, Fîrlădeni, Fundul Galbenei, Negrea, Pașcani, Sofia, Voinescu;	Pînă la 15.04.2016	
	Anexa nr. 3						
35.	Neînregistrarea drepturilor asupra bunurilor imobile publice (clădiri și construcții speciale). Total pe raion: 620105,8 mii lei Primăriile Hîncești, Bălceana, Bobeica Boghicieni, Bozieni, Bujor, Buțeni, Caracui, Călmățui, Cărpineni, Cățeleni, Cioara, Ciuciuleni, Cotul Morii, Crasnoarmeiscoe, Dancu, Drăgușenii Noi, Fîrlădeni, Fundul Galbenei, Ivanovca, Lăpușna, Leușeni,		Monitor Oficial, Pag. 61	12. Inventarierea, elaborarea, coordonarea și aprobarea Listelor bunurilor imobile (clădiri, apartamente, încăperi izolate) ale UAT I și II neînregistrate în Registrul bunurilor imobile; 13. Elaborarea și prezentarea deciziilor Consiliilor locale și consiliului raional privind aprobarea Listelor bunurilor imobile altele decît terenuri către Î.S. „Cadastru” pentru înregistrarea primară în Registrul bunurilor imobile;	APR, Serviciul Relații funciare și Cadastru, primăriile UAT, inclusiv cele evaluate: Primăriile Hîncești, Bălceana, Bobeica Boghicieni, Bozieni, Bujor, Buțeni, Caracui, Călmățui, Cărpineni, Cățeleni, Cioara, Ciuciuleni, Cotul Morii, Crasnoarmeiscoe, Dancu, Drăgușenii Noi, Fîrlădeni, Fundul	pînă la 10.01.2015 Permanent Trim. I, 2016	Până în prezent, a fost înregistrat la OCT de către primăria Boghicieni dreptul de proprietate și delimitate terenurile: - gimnaziul; - primăria; - grădinița de copii; - stația de pompare a apei; - poșta Moldovei. Responsabil: Primăria Boghicieni

	<p>Mereșeni, Mingir, Mirești, Negrea, Nemțeni, Obileni, Onești, Pașcani, Pervomaiscoe, Pogănești, Sărata Galbenă, Secăreni, Sofia, Stolniceni, Șipoteni</p> <p>Anexa nr. 3</p>			<p>14. Organizarea lucrului de înregistrare a Listelor bunurilor imobile în Registrul Bunurilor imobile;</p> <p>15. Controlul, monitorizarea și raportarea privind executarea măsurilor susmenționate Președintelui raionului și Consiliului raional</p>	<p>Galbenei, Ivanovca, Lăpușna, Leușeni, Mereșeni, Mingir, Mirești, Negrea, Nemțeni, Obileni, Onești, Pașcani, Pervomaiscoe, Pogănești, Sărata Galbenă, Secăreni, Sofia, Stolniceni, Șipoteni</p> <p>IS Cadastru</p> <p>Serviciul Relații funciare și cadastru, Primării localităților</p>	<p>Trim. I, 2016</p> <p>30.07.2016</p>	
36.	<p>Neînregistrarea drepturilor asupra terenurilor publice.</p> <p>Total pe raion: 28892,9 mii lei</p>		<p>Monitor Oficial, Pag. 61</p>	<p>16. Identificarea surselor financiare pentru executarea lucrărilor de înregistrare a terenurilor proprietate publică, inclusiv UAT I și II, formate în procesul de</p>	<p>DGF, APR, Serviciul Relații Funciare și Cadastru, IS Cadastru, Primăriile raionului,</p>	<p>pînă la 20.01.2016</p>	

	<p>Primăriile Hîncești, Bălceana, Bobeica Boghicieni, Bozieni, Bujor, Buțeni, Caracui, Călmățui, Cărpineni, Cățeleni, Cioara, Ciuciuleni, Cotul Morii, Crasnoarmeiscoe, Dancu, Drăgușenii Noi, Fîrlădeni, Fundul Galbenei, Ivanovca, Lăpușna, Leușeni, Logănești, Mereșeni, Mingir, Mirești, Negrea, Nemțeni, Obileni, Onești, Pașcani, Pervomaiscoe, Pogănești, Sărata Galbenă, Secăreni, Sofia, Stolniceni, Șipoteni, Voinescu</p> <p>Anexa nr. 3</p>			<p>delimitare a terenurilor proprietate publică pentru înregistrare în Registrul Bunurilor imobile, ținut de către IS Cadastru;</p> <p>17. Prezentarea către Î.S. „Cadastru” a documentelor de drept pentru înregistrarea dreptului de proprietate publică a Raionului Hîncești, inclusiv UAT I și II, asupra terenurilor delimitate;</p> <p>18. Reflectarea în cadastrul funciar a UAT I a modificărilor intervenite în fondul funciar ca urmare a formării terenurilor în procesul delimitării terenurilor proprietate publică;</p>	<p>inclusiv cele evaluate: Primăriile Hîncești, Bălceana, Bobeica Boghicieni, Bozieni, Bujor, Buțeni, Caracui, Călmățui, Cărpineni, Cățeleni, Cioara, Ciuciuleni, Cotul Morii, Crasnoarmeiscoe, Dancu, Drăgușenii Noi, Fîrlădeni, Fundul Galbenei, Ivanovca, Lăpușna, Leușeni, Logănești, Mereșeni, Mingir, Mirești, Negrea, Nemțeni, Obileni, Onești, Pașcani, Pervomaiscoe, Pogănești, Sărata Galbenă, Secăreni, Sofia, Stolniceni,</p>	<p>Pentru UAT II pînă la 01.07.2016;</p> <p>Pentru UAT I pînă la 01.12.2016;</p> <p>Decembrie 2015 - decembrie 2017</p>	
--	---	--	--	---	---	---	--

				<p>19. După finalizarea lucrărilor de delimitare a terenurilor proprietate publică, bunurile imobile formate vor fi înregistrate în Cadastrul funciar al UAT;</p>	<p>Șipoteni, Voinescu</p> <p>Serviciul Relații funciare și cadastru, IS Cadastru, Primării localităților, inclusiv cele evaluate: Primăriile Hîncești, Bălceana, Bobeica Boghicieni, Bozieni, Bujor, Buțeni, Caracui, Călmățui, Cărpineni, Cățeleni, Cioara, Ciuciuleni, Cotul Morii, Crasnoarmeiscoe, Dancu, Drăgușenii Noi, Fîrlădeni, Fundul Galbenei, Ivanovca, Lăpușna, Leușeni, Logănești,</p>	01.12.2016	
--	--	--	--	---	--	------------	--

				<p>20. Administrarea, monitorizarea și raportarea stării bunurilor imobile publice proprietate publică a raionului Hîncești către Președintele raionului și Consiliul Raional;</p>	<p>Mereșeni, Mingir, Mirești, Negrea, Nemțeni, Obileni, Onești, Pașcani, Pervomaiscoe, Pogănești, Sărata Galbenă, Secăreni, Sofia, Stolniceni, Șipoteni, Voinescu</p> <p>Primăria Cărpineni</p> <p>APR, Comisia raională pentru gestionarea patrimoniului proprietate publică</p>	<p>Permanent, inclusiv raportare semestrială pînă la data de 20</p>	
37.	<p>Diminuarea valorii mijloacelor fixe din Raportul privind patrimoniul gestionat.</p> <p>Total pe raion: 38285,1 miilei</p> <p>Azilul Sărata Galbenă, Centrul Pro Femina, Centrul Militar Hincesti,</p>		<p>Monitor Oficial, Pag. 61</p>	<p>21. Înlăturarea deficiențelor constatate și aducerea valorii mijloacelor fixe a instituțiilor publice în concordanță cu costul real conform documentelor justificative, fiind reflectate regulamentar în Raportul anual privind patrimoniul gestionat;</p>	<p>DGF, Managerii instituțiilor evaluate: Azilul Sărata Galbenă, Centrul Pro Femina, Centrul Militar Hincesti, GM Sofia, IMSP CS Bobeica, IMSP CS Crasnoarmeiscoe,</p>	<p>Pînă la 31.12.2015</p>	

	<p>GM Sofia, IMSP CS Bobeica, IMSP CS Crasnoarmeiscoe, IMSP CS Lăpusna-Paşcani, IMSP CS Sărata Galbenă, IMSP Spitalul Cărpineni, Primăriile Boghicieni, Logănești</p> <p>Anexa nr. 3</p>			<p>22. Efectuarea monitorizării și controlului intern al raportelor anuale privind patrimoniul gestionat ale entităților auditate cu modificările menționate.</p>	<p>IMSP CS Lăpusna-Paşcani, IMSP CS Sărata Galbenă, IMSP Spitalul Cărpineni, Primăriile Boghicieni, Logănești</p> <p>DGF</p>	<p>Până la 30.03.2016</p> <p>2016</p>	
38.	<p>Majorarea valorii mijloacelor fixe din Raportul privind patrimoniul gestionat.</p> <p>Total pe raion: 105929,3 mii lei</p> <p>SPG Șipoteni, IMSP SR Hincesti, IM Regia ARA, IM GAAC Hincesti, IM Biroul rational proiectari, prospectiuni si servicii, IM Centrul Stomatologic rational Hincesti, IM Carpineni Servicii Primăriile Dancu</p> <p>Anexa nr. 3</p>			<p>23. Înlăturarea deficiențelor constatate și aducerea valorii mijloacelor fixe în concordanță cu costul real, conform documentelor justificative, fiind reflectate regulamentar în raportul anual privind patrimoniul gestionat.</p>	<p>DGF, Managerii instituțiilor evaluate: SPG Șipoteni, IMSP SR Hincesti, IM Regia ARA, IM GAAC Hincesti, IM Biroul raional proiectari, prospectiuni si servicii, IM Centrul Stomatologic raional Hincesti, IM Carpineni Servicii Primăriile Dancu</p>	<p>Până la 31.12.2015</p>	
39.	<p>Raportarea neveridică a profitului net, lipsa</p>			<p>24. Implementarea unui sistem de control intern</p>	<p>CR Hîncești –</p>	<p>Pînăla 20.04.2016</p>	

	<p>analizelor financiare anuale, lipsa raportării anuale fondatorului privind activitatea întreprinderii municipale, lipsa aprobării de către fondator a statelor de personal a întreprinderii municipale.</p> <p>IM Biroul Raional proiectari, prospectiuni si Servicii, IM Centrul Stomatologic rational Hincesti, IM Onesti suport Anexa nr. 3</p>			<p>eficient din partea fondatorilor (organizarea controlului semestrial a dărilor de seamă financiare despre activitatea IM cu propuneri de redresare a situației) a tuturor întreprinderilor municipale create de către aceștea;</p> <p>25. Monitorizarea și raportarea mersului executării măsurilor trasate la pct. 21-24 către președintele raionului</p> <p>26. Analiza și raportarea activității IM de către administratorii acestora cu prezentarea Notei/Raport consiliului raional și consiliilor locale;</p> <p>27. Înlăturarea deficiențelor constatate în raportul de</p>	<p>DGF, DECT, Consiliile locale – primarii localităților</p> <p>DGF, DECT, Consiliile locale – primarii localităților</p> <p>Administratorii întreprinderilor municipale și responsabilii numiți din partea fondatorilor pentru supravegherea activității IM.</p>	<p>Începând cu 2016 – controlul și raportate semestrială (aprilie-septembrie)</p> <p>Pînăla 20.04.2016</p> <p>Începând cu 2016 – controlul și raportate semestrială (aprilie-septembrie)</p> <p>Pînăla 20.04.2016</p> <p>Începând cu 2016 – controlul și raportate semestrială (aprilie-septembrie)</p>	
--	--	--	--	---	---	---	--

				<p>audit și aducerea bilanțelor contabile în conformitate cu legislația în vigoare;</p> <p>28. Examinarea propunerilor și aprobarea statelor de personal a ÎM conform legislației și statutelor întreprinderilor municipale create;</p>	<p>Administratorii întreprinderilor municipale, DGF</p> <p>Fondatorii întreprinderilor, CR Hîncești – DGF, DECT, Consiliile locale – primarii localităților, Administratorii întreprinderilor, Responsabilii numiți din partea fondatorilor de supravegherea activității IM</p>	<p>Pînă la 31.12.2015</p> <p>Ianuarie – Februarie 2016</p>	
40.	<p>Raportarea neveridică a pierderilor nete.</p> <p>Total pe raion: 816,3 mii lei</p> <p>IM GAAC Hincesti, IM GalbVer, IM ECO APEDUCT</p> <p>Anexa nr. 3</p>			<p>29. Înlăturarea deficiențelor constatate în raportul de audit și aducerea bilanțelor contabile în conformitate cu legislația în vigoare;</p>	<p>Administratorii întreprinderilor municipale, DGF</p>	31.12.2015	
41.	<p>Neprezentarea raportului privind patrimoniul gestionat</p>			<p>30. Analiza și raportarea activității IM de către administratorii acestora cu prezentarea</p>	<p>Administratorii întreprinderilor municipale, inclusiv cele</p>	<p>Pînă la 20.04.2016</p> <p>Începînd cu</p>	

	IM Hlopesti-service, IM Deservcom Ciuciuleni, IM Buteni Salubritate Anexa nr. 3			Notei/Raportului CR și CL, inclusiv a Raportului privind patrimoniul gestionat;	auditate, Consiliile locale, responsabilii numiți pentru supravegherea activității IM	2016 – semestrial (aprilie, septembrie)	
42.	Transmiterea în concesiune de AAPL a sistemelor de aprovizionare cu apă și fântinilor arteziene asociațiilor obștești (organizații necomerciale) nu corespunde prevederilor cadrului legal-normativ. Total pe raion: 17675,7 mii lei Primăriile Călmățui, Cărpineni, Mirești, Secăreni, Stolniceni Anexa nr. 3			31. Revizuirea transmiterii obiectelor de aprovizionare cu apă și fântini arteziene și înlăturarea deficiențelor constatate în raportul de audit; 32. Consiliile locale vor pune în sarcina primarilor pregătirea regulamentară a documentației privind transmiterea patrimoniului gestionat și nu vor admite transmiterea acestuia contrar legislației	Consiliile locale, inclusiv cele auditate Călmățui, Cărpineni, Mirești, Secăreni, Stolniceni UAT I și II	30 ianuarie 2016 Permanent Raportare - 1 iunie 2016	Au fost transmise conform proceselor verbale de transmitere a sistemelor de aprovizionare cu apă. Responsabil: Primăria Cărpineni
43.	Transmiterea în locațiune a sistemelor de aprovizionare cu apă și canalizare și a sondelor arteziene unor asociații ale consumatorilor de apă, care nu au înființat persoane juridice cu drept de a practica			33. Înlăturarea deficiențelor constatate în raportul de audit; 34. Organizarea unor controale privind legalitatea desfășurării activității de antreprenariat la	CL Pașcani Fondatorii, IFS Hîncești, primarii localităților	Permanent Raportare: 01.05.2016	

	<p>activitatea de întreprinzător.</p> <p>Total pe raion: 3823,6 mii lei</p> <p>Primaria Pașcani <i>Anexa nr. 3</i></p>			<p>organizațiile necomerciale, asociațiile obștești înregistrate în raion, inclusiv cele menționate în raportul de audit. Raportarea rezultatelor Consiliului raional;</p>			
44.	<p>Calcularea neregulamentară în evidența contabilă a UAT a uzurii bunurilor transmise în gestiunea AO</p> <p>Primăriile Călmățui, Mirești, Pașcani <i>Anexa nr. 3</i></p>			<p>35. Înlăturarea deficiențelor constatate în raportul de audit;</p> <p>36. Monitorizarea și raportarea măsurilor executate și veridicității rapoartelor financiare și patrimoniale ale AAPL I și II (pct. 35)</p>	<p>Primării Călmățui, Mirești, Pașcani în comun cu administratorii AO</p> <p>DGF</p> <p>DGF</p>	<p>20 ianuarie 2016</p> <p>30 ianuarie 2016</p> <p>Începînd cu 2016-semesterial pînă la 30.04, 30.09</p>	
45.	<p>Înregistrarea neregulamentară în evidența contabilă a UAT a bunurilor transmise IMSP.</p> <p>Total pe raion: 3505,8 mii lei</p> <p>Primăriile Caracui,</p>			<p>37. Înlăturarea deficiențelor constatate în raportul de audit și neadmiterea acestora pentru viitor.</p>	<p>DGF, DECT, Primăriile Caracui, Cioara, Crasnoarmeiscoe, Ivanovca, Lăpușna, Leușeni, Pașcani, Pogănești, Sărata Galbenă, Sofia, Voinescu</p>	<p>Începînd cu 2016-semesterial pînă la 30.04, 30.09</p>	

	Cioara, Crasnoarmeiscoe, Ivanovca, Lăpușna, Leușeni, Pașcani, Pogănești, Sărata Galbenă, Sofia, Voinescu Anexa nr. 3						
46.	Neexcluderea din evidența contabilă a fondului locativ privatizat. Total pe raion: 768,4 mii lei Primăriile Cărpineni, Mereșeni, Pașcani Anexa nr. 3			38. Înlăturarea deficiențelor constatate în raportul de audit și neadmiterea acestora pentru viitor; 39. Organizarea controlului și perfectarea listelor fondului locativ privatizat ce stă la evidența contabilă a UAT I;	Primăriile Cărpineni, Mereșeni, Pașcani UAT I, inclusiv cele evaluate Primăriile Cărpineni, Mereșeni, Pașcani	Martie 2016 30.01.2016	
47.	Calcularea incorectă a uzurii mijloacelor fixe, inclusiv pentru unele obiecte cu depășirea a 100% din valoarea acestora LT Sărata Galbenă, ȘPG Sărata Mereșeni Primăriile Boghicieni, Cărpineni, Crasnoarmeiscoe, Dancu, Drăgușenii Noi,			40. Înlăturarea deficiențelor constatate în raportul de audit și neadmiterea acestora pentru viitor; 41. Intensificarea ajutorul metodic și practic în materie de evidența contabilă și raportare privind situațiile financiare și patrimoniale la compartimentul neregulilor constatate în Raportul de audit	Instituțiile auditate, DGF Direcția Generală Finanțe, în comun cu TT Hîncești, IF Hîncești	30 ianuarie 2016 Permanent Începînd cu 2016- semestrial pînă la 30.04, 30.09	Prin scrisoarea DG Finante nr. 93 din 25.05.2015 către primarii și instituții, la prezentarea dării de seamă anuale la sit.31.12.2015 a fost solicitată prezentarea anexei privind

	<p>Fîrlădeni, Fundul Galbenei, Lăpușna, Mereșeni, Mingir, Mirești, Negrea, i, Obileni, Onești, Pervomaiscoe, Pogănești, Sărata Galbenă, Sofia, Stolniceni LT Bobeica, LT Cărpineni, LT Leușeni, GM Boghicieni, gm Bujor, GM Dancu, GM Drăgușenii Noi, GM Fundul Galbenei, GM Mirești, GM Mereșeni, GM Nemțeni, GM Negrea, GM Obileni, GM Pervomaiscoe, GM Pogănești</p> <p>Anexa nr. 3</p>			(instruirea personalului prin organizarea seminarelor, atelierelor de lucru, s.a.);			<p>calcularea uzurii fondurilor fixe pe fiecare obiect.</p> <p>Responsabil: Direcția Generală Finanțe</p>
48.	<p>Înregistrarea neregulamentară a OMVSD la conturile mijloacelor fixe</p> <p>Primăriile Fîrlădeni, Logănești, GM Buțeni, GM Secăreni</p> <p>Anexa nr. 3</p>			<p>42. Înlăturarea deficiențelor constatate în raportul de audit și neadmiterea acestora pentru viitor;</p> <p>43. Organizarea controlului intern la compartimentul elucidat, conform</p>	<p>Instituțiile auditate din cadrul CR, Primăriile Fîrlădeni, Logănești, GM Buțeni, GM Secăreni</p> <p>Direcția Generală Finanțe în comun</p>	<p>20 ianuarie 2016</p> <p>30.04.2016</p> <p>Începînd cu 2016-</p>	

				neregulilor la pct. 17-20 și raportarea rezultatelor CR;	cu alte organe de control	semestrial pînă la 30.04, 30.09	
49.	<p>Stabilirea incorectă a termenului de funcționare utilă a mijloacelor fixe</p> <p>Primăriile Bălceana, Bujor, Cărpineni, Lăpușna, Mirești, Onești, Pogănești, Sofia, Stolniceni, LT Cărpineni, GM Cărpineni, GM Dancu, GM Drăgușenii Noi, GM Mirești, GM Nemțeni, GM Negrea, GM Obileni, GM Sofia</p> <p>Anexa nr. 3</p>			44. Înlăturarea deficiențelor constatate în raportul de audit și neadmiterea acestora pentru viitor;	<p>Instituțiile auditate din cadrul CR, primăriile Bălceana, Bujor, Cărpineni, Lăpușna, Mirești, Onești, Pogănești, Sofia, Stolniceni, LT Cărpineni, GM Cărpineni, GM Dancu, GM Drăgușenii Noi, GM Mirești, GM Nemțeni, GM Negrea, GM Obileni, GM Sofia</p>	30 ianuarie 2016	
50.	<p>Clasificarea incorectă a mijloacelor fixe pe subconturi contabile.</p> <p>Primăriile Hîncești, Bobeica Bozieni, Buțeni, Călmățui, Cărpineni, Cățeleni, Ciuciuleni, Fîrlădeni, Fundul Galbenei, Lăpușna,</p>			45. Înlăturarea deficiențelor constatate în raportul de audit și neadmiterea acestora pentru viitor;	<p>Primăriile Hîncești, Bobeica Bozieni, Buțeni, Călmățui, Cărpineni, Cățeleni, Ciuciuleni, Fîrlădeni, Fundul Galbenei, Lăpușna,</p>	20 ianuarie 2016	

	<p>Leușeni, Logănești, Mereșeni, Mingir, Mirești, Negrea, Obileni, Onești, Pașcani, Pervomaiscoe, Pogănești, Sărata Galbenă, Sofia, Stolniceni LT Mihail Sadoveanu, LT Lomonosov, LT Ciuciuleni, LT Cioara, LT Cărpineni, LT Crasnoarmeiscoe, LT Lăpușna, LT Leușeni, LT Mingir, GM Boghiceni, GM Caracui, GM Dancu, GM Drăgușenii Noi, GM Fundul Galbenei, GM Logănești, GM Mirești, GM Nemțeni, GM Pervomaiscoe Anexa nr. 3</p>			<p>46. Asigurarea monitorizării</p>	<p>Leușeni, Logănești, Mereșeni, Mingir, Mirești, Negrea, Obileni, Onești, Pașcani, Pervomaiscoe, Pogănești, Sărata Galbenă, Sofia, Stolniceni LT Mihail Sadoveanu, LT Lomonosov, LT Ciuciuleni, LT Cioara, LT Cărpineni, LT Crasnoarmeiscoe, LT Lăpușna, LT Leușeni, LT Mingir, GM Boghiceni, GM Caracui, GM Dancu, GM Drăgușenii Noi, GM Fundul Galbenei, GM Logănești, GM Mirești, GM Nemțeni, GM Pervomaiscoe</p> <p>Direcția Generală Finanțe</p>	<p>30.04.2016</p>	
--	---	--	--	-------------------------------------	--	-------------------	--

				și raportării măsurilor executate la pct. 16-20(Obiectivul III A);			
B) Evidența și administrarea întreprinderilor municipale create de către fondatori UAT I și II							
51.	Lipsa infrastructurii necesare pentru desfășurarea activității IM Centrul Regional de Promovare a Turismului. IM Bujor Service Prim, IM APA Eco-san Bobeica Anexa nr. 4			1. Revizuirea necesității menținerii întreprinderilor municipale fondate, inclusiv a celor nefuncționale și soluționarea procesului de prelungire/lichidare a activității acestora	CR și CL, primăriile localităților, inclusiv cele auditate: Primăria Bujor, Bobeica, Lăpușna, Cărpineni, Hîncești, Serviciul juridic al APR, secretarii CR și CL	Ianuarie 2016	
52.	Necorespunderea statutelor prevederilor cadrului legal existent IM Regia ARA, IM Carpineni Servicii Anexa nr. 4			2. Înlăturarea deficiențelor constatate în raportul de audit; 3. Revizuirea statutului ÎM Cărpineni Servicii în redacția nouă și aducerea în concordanță cu legislația în vigoare.	Primăria Hîncești, Cărpineni Primăria Cărpineni	Ianuarie 2016 Ianuarie 2016	
53.	Neefectuarea reviziei activității economico-financiare IM Regia ARA, IM Carpineni Servicii Anexa nr. 4			4. Revizuirea statutelor IM cu specificarea factorilor responsabili pentru efectuarea analizei, supravegherii și reviziei activității economico-financiare a IM;	CR, CL fondatoare de întreprinderi municipale, inclusiv cele auditate. Responsabil: secretarii CR și	Ianuarie 2016	

				5. Organizarea controalelor și a reviziilor activității economico-financiar a IM și raportarea rezultatelor controalelor CR și CL	CL, DGF, serviciul juridic al APR DGF, responsabilii pentru supravegherea activității Imîn comun cu organele de control	Pînă la 20 aprilie 2016 Începînd cu 2016 - Semestrial : 20.04 și 20.09	
54.	<p>Pierderi înregistrate ca rezultat al activității operaționale.</p> <p>Total pe raion: 954,6 mii lei</p> <p>IM Regia ARA, IM GAAC Hincesti, IM Biroul raional de proiectari, prospectiuni si servicii, IM Carpineni Servicii, IM Centrul Stomatologic Cărpineni, IM Buteni Salubritate Anexa nr. 4</p>			6. Identificarea factorilor ce generează pierderea în activitatea financiar-economică a întreprinderilor municipale și elaborarea planurilor de măsuri privind redresarea activității financiar-economice lor, inclusiv revizuirea statutelor, aprobarea de către fondator a statelor de personal, aprobarea planurilor de dezvoltare a întreprinderii, dotarea lor cu resurse materiale/financiare	CR, CL fondatoare de IM, administratorii IM, persoanele responsabile de supravegherea activității IM, DGF, DECT în comun cu organele de control	30.03.2016	

				<p>necesare pentru îmbunătățirea activității; examinarea și aprobarea de către fondator a tarifelor pentru serviciile prestate, de către IM; atragerea investițiilor externe cu concursul fondatorului și elaborarea unor criterii preferențiale de interacțiune funcțională între fondator și întreprindere, care vor fi aprobate și stipulate în statut și neadmiterea funcționalității IM cu pierderi în activitatea financiar-economică;</p>			
55.	<p>Rezultatul financiar nu corespunde situațiilor financiare reale.</p> <p>Total pe raion: 73,2 mii lei</p> <p>IM Eco Apeduct, IM Apele Lăpușnei</p>			<p>7. Înlăturarea deficiențelor constatate în raportul de audit;</p>	<p>CL Mingir, Lăpușna, Administratorii IM Eco Apeduct, IM Apele Lăpușnei</p>	<p>Ianuarie 2016</p>	

	Anexa nr. 4						
56.	<p>Uzura mijloacelor fixe înregistrată neregulamentară în evidența contabilă a fondatorului.</p> <p>Total pe raion: 865,9 mii lei</p> <p>IM Eco Apeduct, IM Apele Lăpușnei</p>			8. Înlăturarea deficiențelor constatate în raportul de audit;	IM Eco Apeduct, IM Apele Lăpușnei	Januarie 2016	
57.	<p>Diminuarea valorii capitalului statutar în evidența contabilă față de cel înregistrat la CÎS.</p> <p>Total pe raion: 10836,3 mii lei</p> <p>IM Gaac Hincesti, IM Hlopesti Service</p> <p>Anexa nr. 4</p>			9. Înlăturarea deficiențelor constatate în raportul de audit;	IM Gaac Hincesti, IM Hlopesti Service		
58.	<p>Majorarea valorii capitalului statutar în evidența contabilă față de cel înregistrat la CÎS.</p> <p>Total pe raion: 40,3 mii lei</p> <p>IM Biroul raional de proiectari, prospectiuni și</p>			10. Înlăturarea deficiențelor constatate în raportul de audit;	IM Biroul raional de proiectari, prospectiuni și servicii, IM Buteni salubritate	30.04.2016	
				11. Analiza și organizarea controlului intern a activității financiar-economice a IM	DGF, DECT, Persoanele responsabile de supravegherea	Începând cu 2016- semestrial până la	

	servicii, IM Buteni salubritate Anexa nr. 4			fondate, ținând cont de neregulile constatate în pct.5-8;	activității IM, Administratorii IM	30.04, 30.09	
59.	Contabilizarea necorespunzătoare de fondator a patrimoniului gestionat de întreprinderile fondate: contabilizarea neregulamentară a fondului statutar a IM, lipsa la fondator e evidenței investițiilor alocate, neînregistrarea conformă în evidența contabilă a patrimoniului aflat în gestiunea acestor entități. Total pe raion: 18402,5 mii lei IM Regia ARA, IM Eco Apeduct, im Onesti Suport, IM Apele Lapusnei, IM Carpineni Servicii, IM Deserv-Com Ciuciuleni Anexa nr. 4			12. Înlăturarea deficiențelor constatate în raportul de audit; 13. Revizuirea actelor de transmitere a patrimoniului fondatorului în gestiunea IM, inventarierea patrimoniului transmis în gestiune și perfectarea documentelor conformitate cu legislația în vigoare; 14. Asigurarea controlului, monitorizării și raportării măsurilor executate la pct. 4-13 către CR	CL fondatoar de IM, administratorii IM CL fondatoar de IM, administratorii IM DGF	Ianuarie-februarie 2016 Decembrie 2015 30.04.2016	
60.	Unele AAPL nu au întreprins măsuri privind evidența, monitorizarea,			15. Înlăturarea deficiențelor constatate în raportul	Primăriile Sofia, Hîncești	Ianuarie 2016	

	<p>evaluarea și administrarea corectă a fondului locativ public neprivatizat</p> <p>Primăria Hîncești – (IM Regia ARA) – 9 apartamente cu suprafața de 372,0 m² ; Primăria Sofia - 4 case de locuit cu 40 apartamente cu suma de 846,0 mii lei</p>			<p>de audit și luarea la evidență a fondului locativ;</p> <p>16. Revizuirea și încheierea/reîncheierea contractelor de locațiune cu locatarii în conformitate cu legislația;</p> <p>17. Elaborarea și aprobarea unor mecanisme și măsuri de administrare a blocurilor de locuit;</p> <p>18. Monitorizarea și raportarea măsurilor trasate la pct. 15 – 17.</p>	<p>Primăria Sofia, Hîncești</p> <p>Primăria Sofia, Hîncești, CL vizate</p> <p>APR și CL</p>	<p>Ianuarie 2016</p> <p>Februarie 2016</p> <p>30.03.2016</p>	
--	--	--	--	--	---	--	--

Secretarul-interimar Consiliului raional Hîncești

Igor Botnaru