



12.05.14 nr. 24-06-10/607
la nr. _____

**Întreprinderea de Stat „Centrul de
Metrologie Aplicată și Certificare”**
mun. Chișinău, str. E. Coca, 28

copia: **Ministerul Economiei**
mun. Chișinău, Piața Marii Adunări Naționale, 1

Ministerul Finanțelor
Direcția monitoring și analiză financiară
mun. Chișinău, str. Cosmonauților, 7

PRESCRIPȚIE

cu privire la rezultatele inspectării financiare complexe la Întreprinderea de Stat „Centrul de Metrologie Aplicată și Certificare”

Inspecția financiară, conform Programului de activitate pentru semestrul I al anului 2014, a efectuat inspectarea financiară complexă la Întreprinderea de Stat „Centrul de Metrologie Aplicată și Certificare” succesor de drepturi a Întreprinderii de Stat „Institutul Național de Standardizare și Metrologie” (în continuare - Întreprindere) privind activitatea economico-financiară în perioada de activitate 01.01.2011 - 31.12.2013 și a constatat următoarele.

Ca urmare a nerespectării prevederilor actelor normative au fost admise cheltuieli neregulamentare în suma totală de 120,2 mii lei.

Astfel, în încălcarea prevederilor art. 19 alin. (1) din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007 și pct. 14 din Standardul Național de Contabilitate 3 „Componenta consumurilor și cheltuielilor întreprinderii”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 174 din 25.12.1997, Întreprinderea, în lipsa documentelor confirmative privind efectuarea lucrărilor de verificare a balanțelor, a trecut la cheltuieli benzină în cantitate de 3049 litri în sumă de **41,8 mii lei**.

Cu derogare de la prevederile pct.2 din Regulamentul cu privire la delegarea salariaților entităților din Republica Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 10 din 05.01.2012, în perioada 2012-2013, Întreprinderea a suportat cheltuieli pentru deplasările efectuate de către persoane netitulare (funcționari ai Ministerului Economiei și directorului general al Institutul Național de Metrologie) în sumă totală de **63,3 mii lei**.

Nerespectând prevederile art. 17 alin. (1) din Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007 și prevederile pct. 23 din Standardul Național de Contabilitate 3 „Componenta consumurilor și cheltuielilor întreprinderii”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 174 din 25.12.1997, contabilitatea Întreprinderii, în lipsa documentelor justificative a reflectat la alte cheltuieli operaționale cheltuieli de deplasare în sumă de **8,5 mii lei**.

Contrar prevederilor art.24 alin. (1) din Legea salarizării nr. 847-XV din 14.02.2002, Întreprinderea a calculat și a achitat neregulamentar ajutor material unui membru al consiliului de administrație în sumă de **5,5 mii lei**.

Cu nerespectarea prevederilor pct.7 din Hotărârea Guvernului cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară nr.743 din 11.06.2002, în anul 2013, în lipsa ordinului fondatorului, ex-administratorului Întreprinderii, neregulamentar i s-a calculat și achitat premii unice de sărbători acordate în sumă totală de **1,1 mii lei**.

Au fost stabilite unele încălcări procedurale și deficiențe ale managementului financiar.

Astfel, cu nerespectarea prevederilor art.5 alin.(4) lit.f) din Legea cu privire la activitatea de evaluare nr.989-XV din 18.04.2002, art.art.17, 19 din Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007, pct.7 din Standardul Național de Contabilitate 2 „Stocurile de mărfuri și materiale” și pct.15 lit. e) din Standardul Național de Contabilitate 16 „Contabilitatea activelor materiale pe termen lung”, aprobate prin ordinul Ministerului Finanțelor nr.174 din 25.12.1997, bunurile materiale (mijloacele fixe-utilaje, mașini, mijloace de măsurat, mijloace de transport, alte mijloace fixe,etc. și obiectele de mică valoare și scurtă durată - utilaje și aparate de măsurat,etc.) transmise în procesul de reorganizare, conform Hotărârii Guvernului nr. 996 din 27.12.2012, de la întreprinderile reorganizate și primite la Întreprindere, nu au fost evaluate, **iar actele de primire-predare și anexele la acestea nu au fost semnate și aprobate nici pînă la data finalizării inspectării.**

Cele relatate, denotă lipsa asigurării corespunzătoare a integrității patrimoniului public transmis în gestiunea Întreprinderii, fapt ce determină riscul sustragerii sau înstrăinării unor bunuri materiale.

În încălcarea prevederilor pct. 8 din Regulamentul privind casarea bunurilor uzate raportate la mijloacele fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 500 din 15.05.1998, în rezultatul casării mijloacelor fixe, nu au fost apreciate cantitățile de fier uzat și metale neferoase care să fie evaluate și reflectate în evidența contabilă.

Cu nerespectarea prevederilor pct.pct.8, 9 și 10 din Regulamentul cu privire la modul de determinare și comercializare a activelor neutilizate ale întreprinderilor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 480 din 28.03.2008, în lipsa efectuării procedurii de licitație conform prețului primei evaluări, în lipsa documentelor de confirmare la a doua evaluare și fără autorizația Ministerului Economiei, Întreprinderea a comercializat 3 automobile cu diminuarea costului acestora față de prețul inițial evaluat cu suma de **113,1 mii lei**, prin ce au fost diminuate veniturile Întreprinderii cu suma respectivă.

În încălcarea prevederilor art.17 alin. (6) din Legea privind administrarea și deținerea proprietății publice nr. 121-XVI din 04.05.2007 și prevederilor pct.3 din Regulamentul cu privire la modul de dare în locațiune a activelor neutilizate, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 483 din 29.03.2008, factorii de conducere a Întreprinderii nu au stabilit cuantumul chiriei anuale pentru 3 locatari în conformitate cu prevederile art. 13 alin. (1) din Legea bugetului de stat pe anul 2012 nr. 282 din 27.12.2011, prin ce s-au ratat venituri în sumă de **3,8 mii lei**.

Cu derogare de la prevederile articolului 17 alin. (1) din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007 și cerințelor pct.5 din Instrucțiunea privind evidența, eliberarea, păstrarea și utilizarea formularelor tipizate de documente primare cu regim special, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr.294 din 17.03.1998, pentru toată perioada supusă inspectării, contabilitatea Întreprinderii n-a reflectat la intrări în Registrul de evidență a formularelor cu regim special: buletinele de verificare, facturile fiscale, anexele la facturile fiscale, facturile de expediție, foile de parcurs, actele de primire – predare.

Neajunsurile menționate, denotă deficiențe semnificative ale sistemului de management financiar adecvat, datorate lipsei unor proceduri de control intern ce ar asigura eficacitatea și eficiența operațiunilor, conformitatea cu legislația, siguranța și optimizarea activelor și pasivelor Întreprinderii, nerespectându-se astfel prevederile art. art. 13 și 41 din Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007.

Reieșind din cele expuse, în temeiul pct.7 lit. j) din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspecției financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1026 din 02.11.2010, Inspecția înaintează următoarele cerințe:

1. De examinat rezultatele inspecției și de întreprins măsuri eficiente în vederea înlăturării încălcărilor depistate și neadmiterii acestora pe viitor;

2. De întreprins măsuri privind recuperarea din contul persoanelor vinovate a sumelor cheltuielilor suportate de către Întreprindere cu încălcarea actelor normative în vigoare și anume:

- 41,8 mii lei, suma combustibilului decontat în lipsa documentelor confirmative;
- 5,5 mii lei, suma ajutorului material achitat membrului consiliului de administrație;
- 1,1 mii lei, suma premiilor acordate ex-administratorului Întreprinderii.

3. Întru asigurarea integrității patrimoniului Întreprinderii, de întreprins acțiuni concrete privind evaluarea și înregistrarea în evidența contabilă a tuturor bunurilor materiale primite în gestiune, precum și de asigurat integritatea și transmiterea bunurilor gestionarilor, în strictă conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007 și Regulamentului privind inventarierea, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 60 din 29.05.2012;

4. De asigurat ținerea corectă a evidenței contabile, studierea și cunoașterea de către persoanele implicate în managementul financiar a prevederilor Legii contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, Legii cu privire la întreprinderea de stat nr. 146-XIII din 16.06.94, Legii salarizării nr. 847-XV din 14.02.2002, Legii privind administrarea și deținerea proprietății publice nr.121-XVI din 04.05.2007, Hotărârii Guvernului cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară nr. 743 din 11.06.2002, Standardelor Naționale de Contabilitate, Regulamentului cu privire la modul de determinare și comercializare a activelor neutilizate ale întreprinderilor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 480 din 28.03.2008 și Regulamentului cu privire la modul de dare în locațiune a activelor neutilizate, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.483 din 29.03.2008;

5. De fortificat sistemul de management financiar prin îmbunătățirea procedurilor de control intern în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007;

6. După înlăturarea încălcărilor constatate în cadrul inspecției financiare, de efectuat corectările și modificările corespunzătoare în evidența contabilă și în rapoartele financiare.

Despre măsurile întreprinse în vederea înlăturării încălcărilor depistate și reflectate în actul inspecției financiare, să informați Inspecția financiară pînă la data de 05 iunie 2014, cu prezentarea documentelor corespunzătoare.

În caz de neexecutare a prescripțiilor indicate, vor fi aplicate sancțiuni în conformitate cu prevederile art. 349 alin. 1 din Codul contravențional.

Director

Alexei SECRIERU