

## RAPORT

### privind rezultatele inspectării financiare complexe la Școala Profesională, com. Bubuieci, mun. Chișinău

07 aprilie 2021

mun. Chișinău, comuna Bubuieci

În baza autorizației nr. 220 din 15.03.2021, eliberată de către Inspekția Financiară, conform Programului de activitate pe semestrul I al anului 2021, inspectorul principal Natalia Covalenco, în limita competenței, am efectuat inspectarea financiară complexă la Școala Profesională, com. Bubuieci, mun. Chișinău (în continuare Școala) pe perioada de activitate 01.01.2016 - 01.02.2021. Inspectarea a fost efectuată cu permisiunea directorului dnei Zinaida Sajin și în prezența contabilului-șef dnei Cristina Dumbrava.

**Enunțările bancare:** Ministerul Finanțelor – Trezoreria de Stat, TREZMD2X; IBAN – MD83TRPCCC518430A01441AA; BC Moldova - Agroindbank Miron Costin; AGRNMD2X710.

**Codul fiscal, adresa juridică:** 1007600011965; MD-2081, mun. Chișinău, comuna Bubuieci, str. Livezilor, 25/2, tel/fax: 022414980; 022414971.

#### **În perioada supusă inspectării, persoanele cu funcții de răspundere cu dreptul de a semna documentele financiare și bancare au fost:**

*Zinaida Sajin* - directorul Școlii, cu dreptul la prima semnătură pe toate documentele bancare și de casă pe toată perioada supusă inspectării;

*Cristina Dumbrava* - contabil-șef, cu dreptul la a doua semnătură pe toate documentele bancare și de casă, de la 01.12.2017 până în prezent;

- dna *Fărîma Tatiana* - contabil-șef de la 13.02.2017 până la 30.11.2017;

- dna *Borziac Cristina* - contabil-șef de la 01.01.2016 până la 12.02.2017.

Inspectarea financiară complexă la Școală a fost efectuată de către colaboratorii Inspekției Financiare pe perioada 01.04.2011-01.09.2014. În urma căreia, încălcările depistate au fost înlăturate integral.

Totodată, în perioada anului 2019, de către colaboratorii Inspekției Financiare a fost efectuată inspectarea financiară tematică privind stabilirea, calcularea și achitarea salariilor în conformitate cu condițiile de salarizare a personalului din instituțiile de învățământ, care funcționează în regim de autogestiune financiar-economică aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1234 din 12.12.2018 pe perioada 01.12.2018-31.01.2019.

#### **Analiza executării bugetului centrului, inclusiv comenzii de stat pentru serviciile educaționale**

În perioada **anului 2016**, veniturile au fost executate în sumă de 6416,4 mii lei, cheltuielile au constituit 5227,3 mii lei, active nefinanciare au fost înregistrate în sumă de 528,7 mii lei cu excedentul la 01.01.2017 în sumă de 1189,1 mii lei, care ulterior a fost modificat cu aceeași sumă.

În perioada **anului 2017**, veniturile au fost executate în sumă de 7402,7 mii lei (inclusiv: resurse bugetare-7144,1 mii lei, resurse proprii-258,5 mii lei), cheltuielile au constituit 6569,7 mii lei, active nefinanciare au fost înregistrate în sumă de 1946,7 mii lei



cu excedentul la 01.01.2018 în sumă de 833,0 mii lei, care ulterior a fost modificat cu aceeași sumă.

În perioada **anului 2018**, veniturile au fost executate în sumă de 7755,9 mii lei, cheltuielile au constituit 8180,0 mii lei, active nefinanciare au fost înregistrate în sumă de 1911,3 mii lei cu deficitul la 01.01.2019 în sumă de 424,1 mii lei, care ulterior a fost ajustat din soldul mijloacelor la începutul anului.

În temeiul contractului nr. 18/CS din 04.01.2019 (cu rectificări ulterioare) privind achiziționarea serviciilor educaționale pentru realizarea comenzii de stat de pregătire a cadrelor de specialitate cu finanțare de la bugetul de stat, pe meserii, specialități și domenii generale de studii, în instituțiile de învățământ profesional tehnic, inclusiv acordarea burselor și altor forme de ajutor social, asigurarea alimentării copiilor/elevilor din instituțiile de învățământ și întreținerea căminelor de către Școală în perioada anului 2019 au fost preconizate servicii în sumă totală de 8295,8 mii lei, executarea a fost realizată în sumă de 8235,7 mii lei, sau cu 60,0 mii lei mai puțin celor precizate.

Conform contractului de prestare a serviciilor nr. 14-PT din 10.01.2020 (cu rectificări ulterioare) privind achiziționarea serviciilor educaționale pentru realizarea comenzii de stat de pregătire a cadrelor de specialitate cu finanțare de la bugetul de stat, pe meserii, specialități și domenii generale de studii, în instituțiile de învățământ profesional tehnic, inclusiv acordarea burselor și altor forme de ajutor social, asigurarea alimentării copiilor/elevilor din instituțiile de învățământ și întreținerea căminelor de către Școală în perioada anului 2020 au fost preconizate servicii în sumă totală de 9637,5 mii lei, executarea a fost realizată în sumă de 9588,4 mii lei, sau cu 49,1 mii lei mai puțin celor precizate.

De asemenea, în temeiul ordinelor Ministerului Educației, Culturii și Cercetării nr. 1241 din 06.11.2020 și 1354 din 04.12.2020, Școlii i-au fost alocate 296,0 mii lei pentru modernizarea și dotarea a sălii de sport în sumă de 296,0 mii lei. Potrivit informației privind cheltuielile din alocații bugetare și venituri proprii ale instituțiilor de învățământ la autogestiune (raport nr. 2ag), executarea a constituit în sumă de 82,7 mii lei, sau 32% față de mijloace alocate.

Controlul selectiv (activitatea școlilor profesionale) al corectitudinii reflectării în evidența contabilă a cheltuielilor executate pe perioada anilor 2019-2020 (aprilie-2019 și august-2020) în baza comenzii de stat, n-a stabilit încălcări.

#### ***Verificarea corectitudinii reflectării în evidența contabilă a operațiunilor de casă și bancare***

Evidența existenței și circulației mijloacelor bănești în casa Școlii se ține la contul 241 „Casa” și operațiunile se perfectează prin jurnal-order al contului 241.

Conform ordinului nr. 125 din 26.03.2021, emis de către directorul Școlii, a fost efectuată inventarierea disponibilului efectiv aflat în casierie la persoana de răspundere materială, contabil-șef dna Dumbrava Cristina, în urma căreia surplus sau neajuns nu s-a depistat. (anexa nr. 1)

Registrele de casă se întocmesc conform formularului nr. 440. Registrele de casă sunt numerotate, cusute și parafate cu semnăturile persoanelor cu drept de semnare.

Perfectarea și evidența operațiunilor de casă se efectuează în conformitate cu „Normele de efectuare a operațiunilor de casă în economia națională a Republicii Moldova”, aprobată prin Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr.764 din 25.11.1992.



Mijloacele bănești sunt înregistrate în casa instituției conform dispozițiilor de încasare utilizarea cărora se confirmă prin dispozițiile de plată, listele de plată a salariului și a altor plăți semnate de persoanele împuternicite.

În urma controlului selectiv (tr. I,IV-2016, tr. IV,II-2017, tr. I, IV-2018, tr. II, III-2019, tr. I,III-2020 și ianuarie-2021) al corectitudinii sumelor încasate și achitate pe zi, calcularea soldului în casă și trecerea lui pe ziua următoare în registrul de casă, încălcări n-au fost depistate.

Pentru executarea activității economico-financiare Școala dispune de contul de decontare în BC Moldova - Agroindbank SA Miron Costin, prin intermediul cărora se înregistrează circulația mijloacelor bănești.

Controlul selectiv (tr. I,IV-2016, tr. IV,II-2017, tr. I, IV-2018, tr. II; III- 2019, tr. I,III-2020 și ianuarie-2021) al corectitudinii datelor din evidența analitică cu datele evidenței sintetice, devieri nu s-au stabilit. La toate extrasele bancare sunt anexate documentele primare respective.

### ***Inspectarea corectitudinii calculării și achitării mijloacelor financiare aferente decontărilor cu titularii de avans***

Evidența mijloacelor financiare aferente decontărilor cu titularii de avans se ține la contul 532.1 „Datorii față de titularii de avans”.

Controlul selectiv (tr. II,IV-2016, tr. I,II-2017, tr. II, III -2018) al corectitudinii decontărilor cu gestionarii, n-a stabilit încălcări. Începând de la 01.01.2019 până în prezent, Școala nu s-a efectuat decontările privind titularii de avans.

La data de 01.02.2021 la contul 532.1 „Datorii față de titularii de avans” n-au fost înregistrate datorii.

### ***Verificarea corectitudinii calculării și perceperii taxei de chirie/arendă***

În urma controlului calculării și perceperii taxei de la darea în arendă a patrimoniului s-au constatat următoarele:

Astfel, conform datelor evidenței contabile:

În anii **2016-2020** au fost calculate de către persoane fizice arendă și servicii comunale în sumă de 23,5 mii lei, respectiv, fiind achitate-23,5 mii lei. (anexa nr. 2)

În anii **2019-2020** au fost calculate de către agenți economici arendă în sumă de 11,0 mii lei, respectiv, fiind achitate-11,0 mii lei.

Controlul selectiv (tr. I,IV-2016, tr. IV,II-2017, tr. I, IV-2018, tr. II, III- 2019, tr. I,III-2020 și ianuarie-2021) al corectitudinii calculării și achitării plăților pentru chirie a încăperilor arendate, precum și a cuantumului minim al chiriei stipulat în acesta, n-au fost depistate devieri.

Totodată, contrar prevederilor pct. 17 și 18 din Regulamentul cu privire la modul de dare în locațiune a activelor neutilizate, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 483 din 29.03.2008, în perioada anilor 2019-2020, Școala n-a calculat serviciile comunale aferente dării în locațiune a încăperilor arendate de către agenții economici în sumă de 1,5 mii lei.

În timpul inspectării, serviciile comunale au fost calculate și achitate de către agenții economici în sumă de 1,5 mii lei, conform documentelor contabile respective. (anexa nr. 3)



### ***Inspectarea corectitudinii calculării și achitării burselor/indemnizațiilor pentru elevi***

În perioada supusă inspectării, bursa pentru elevi Școlii a fost acordată conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr.1009 din 01.09.2006 cu privire la cuantumurile burselor, altor forme de ajutoare sociale pentru studenții din instituțiile de învățământ superior, elevii din instituțiile de învățământ profesional tehnic postsecundar și postsecundar nonterțiar, profesional tehnic secundar și persoanele care studiază în învățământul postuniversitar și Codului Educației nr.152 din 17.07.2014.

Controlul selectiv (tr. II,IV-2016, tr. I,II-2017, tr. II, III -2018, tr. I,IV-2019 și tr. I,III-2020) al calculării și achitării burselor pe un eșantion de 20 de elevi din cadrul Școlii n-a stabilit încălcări.

Controlul selectiv (tr. II,IV-2016, tr. I,II-2017, tr. II, III -2018, tr. I,IV-2019 și tr. I,III-2020) al corectitudinii acordării indemnizațiilor pentru elevi orfani și cei aflați sub tutelă/curatelă, n-a stabilit încălcări.

### ***Inspectarea decontărilor cu diferiți debitori și creditori***

Efectuând inspectarea decontărilor cu diferiți debitori și creditori (tr. I,IV-2016, tr. IV,II-2017, tr. I, IV-2018, tr. II, III- 2019, tr. I,III-2020 și ianuarie-2021) s-a constatat că, creanțele și datoriile creditoare sunt reale, fiind confirmate prin documente justificative.

Evidența datoriilor și creanțelor al Școlii se efectuează pe conturile 521.1, „Datorii comerciale în țară”, 221.1, „Creanțe comerciale din țară” și 224.1 „Avansuri acordate în țară”.

La data de 01.02.2020 în evidența contabilă a Școlii au fost înregistrate:

\* creanțe și avansuri în sumă totală de 969,8 mii lei, inclusiv pe conturile:

- 221.1, „Creanțe comerciale din țară”-963,3 mii lei;

- 224.1, „Avansuri acordate în țară”-6,5 mii lei.

\* datorii în sumă totală de 12,4 mii lei, inclusiv pe contul:

- 521.1, „Datorii comerciale în țară”-153,6 mii lei. (anexa nr. 4)

Totodată, nerespectând prevederile art. 86 din Codul Educației nr. 152 din 17.07.2014, pct.11, 45, 58 și 59 din Regulamentul cu privire la modul de formare și utilizare a veniturilor colectate de către autoritățile/instituțiile din subordinea Ministerului Educației, Culturii și Cercetării, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 872 din 21.12.2015 și pct. 41(f) din Regulamentul-Cadru privind funcționarea căminelor din subordinea instituțiilor de învățământ de stat, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.74 din 25.01.2007, la situația din 01.02.2021, n-au fost percepute plățile pentru studii și aferente cazării elevilor și locatarilor în căminele Școlii în sumă totală de 94,1 mii lei (curente), nefiind respectate termenele de achitare stabilite, precum și clauze contractuale respective, inclusiv:

- pentru studii în sumă de 59,5 mii lei;

- aferente cazării elevilor în sumă de 33,8 mii lei;

- aferente cazării locatarilor în sumă de 0,8 mii lei. (anexa nr. 5)

### ***Verificarea corectitudinii utilizării mijloacelor bugetare/speciale destinate pentru remunerarea muncii***

Salarizarea angajaților Școlii a fost efectuată conform prevederilor Legii privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar nr. 270 din 23.11.2018, Legii cu privire la sistemul de salarizare în sectorul bugetar nr. 355-XVI din 23.12.2005, Hotărârii Guvernului



nr. 1231 din 12.12.2018 pentru punerea în aplicare a prevederilor Legii nr. 270/2018 privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar, Hotărârii Guvernului nr. 1234 din 12.12.2018 privind condițiile de salarizare a personalului din instituțiile de învățământ care funcționează în regim de autogestiune financiar-economică.

Controlul selectiv (tr. II,IV-2016, tr. I,II-2017, tr. II, III -2018, tr. I,IV-2019 și tr. I,III-2020) al calculării și achitării salariilor pe un eșantion de 20 de angajați din cadrul Școlii a stabilit neregulile exprimate prin următoarele.

*Astfel*, contrar prevederilor pct. 3, 23, 24 și 37 din Condițiile de salarizare a instituțiile de învățământ care funcționează în regim de autogestiune financiar-economică, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1234 din 12.12.2018, în perioada anilor 2018-2020, personalului Școlii au fost acordate neîntemeiat:

- ajutorul material în sumă de 22,1 mii lei. (anexa nr. 6);
- sporuri cu caracter specific din contul mijloacelor financiare aferente comenzii de stat în sumă de 120,0 mii lei (inclusiv: contribuții de asigurări sociale în sumă de 21,6 mii lei și primele de asigurări obligatorii de asistență medicală în sumă de 4,5 mii lei), deși urmau să fie achitate din contul veniturilor colectate.

În timpul inspectării, mijloace financiare aferente comenzii de stat, sus nominalizate, precum și ajutorul material, au fost restituite integral conform documentelor contabile respective. (anexa nr. 7)

De asemenea, nerespectând prevederile art.312 din Codul muncii nr.154-XV din 28.03.2003, în perioada anului 2016, în lipsa documentelor privind confirmarea unor anumite profesii, specialități și calificări, neregulamentar au fost încheiate contracte individuale de muncă pentru îndeplinirea unor lucrări cu unele persoane fizice în sumă totală de 10,8 mii lei. (anexa nr. 8)

***Verificarea respectării prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 567 din 20.06.2018 pentru aprobarea Regulamentului privind modul de acordare din bugetul de stat a compensațiilor pentru angajații din sectorul public participanți în cadrul Programului de stat „Prima casă”***

În perioada supusă inspectării, din personalul încadrat al Școlii, n-au fost stabiliți beneficiarii de compensații în cadrul programului de stat „Prima casă”.

***Verificarea corectitudinii procurării și gestionării mijloacelor fixe și bunurilor materiale. Inventarierea valorilor materiale***

Conform datelor evidenței contabile, bilanțului, active immobilizate la situația din 01.01.2021 au constituit 9697,5 mii lei.

Conform datelor evidenței contabile, bilanțului, active circulante la situația din 01.01.2021 au constituit 2989,8 mii lei.

Controlul selectiv (tr. I,IV-2016, tr. IV,II-2017, tr. I, IV-2018, tr. II, III- 2019, tr. I,III-2020 și ianuarie-2021) al regularității achizițiilor publice efectuate, a stabilit că, nerespectând prevederile art. 15/16 și 17/18 din Legea privind achizițiile publice nr. 131 din 03.07.2015, în perioada anilor 2016-2020, în lipsa documentelor privind capacitățile profesionale, Școala a contractat diferite servicii cu persoane fizice în sumă de 1068,5 mii lei. (anexa nr. 9)



Controlul selectiv (tr. I,IV-2016, tr. IV,II-2017, tr. I, IV-2018, tr. II, III- 2019, tr. I,III-2020 și ianuarie-2021) al corectitudinii evidenței mijloacelor fixe și bunurilor materiale, n-a stabilit încălcări.

În baza ordinului nr. 125 din 26.03.2021, emis de către directorul Școlii, s-a efectuat inventarierea selectivă a mijloacelor fixe și bunurilor materiale, inclusiv produselor alimentare la persoane gestionare, în urma cărora au fost depistate plusuri în sumă de 42,74 lei și lipsuri în sumă de 954,9 lei. În timpul inspectării, plusurile sus menționate au fost reflectate în evidența contabilă iar lipsurile au fost restituite conform documentelor contabile respective. (anexa nr.10)

De menționat că, în temeiul art. 15 alin. (5) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, în anul 2020, Școala s-a efectuat corectările în registrului contabil (f.nr. 16) privind terenurile aflate în proprietate a Primăriei com. Bubuieci, care au fost înregistrate incorect în evidență contului 122 „Terenuri” cu suprafață de 1,16 ha în valoare de 934,9 mii lei. (anexa nr. 11)

### ***Inspectarea corectitudinii calculării și achitării taxelor de cazare în cămine***

Controlul selectiv (tr. II,IV-2016, tr. I,II-2017, tr. II, III -2018, tr. I,IV-2019, tr. I,III-2020) al corectitudinii calculării și achitării taxelor de cazare în cămine a stabilit că, stabilirea acestora se efectuează conform prevederilor din Metodologia de calcul a taxei de cazare în cămine, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 99 din 30.01.2007.

### ***Corectitudinea gestionării patrimoniului public***

Conform dării de seamă privind bunurile imobile proprietate publică a statului, aflate în gestiune Școlii la 01.01.2021, valoarea de bilanț a imobilului constituit de 11041,66 mii lei.

Totodată, nerespectând prevederile art. 4 din Legea cadastrului bunurilor imobile nr. 1543 din 25.02.1998, pct. 3 și 31 din Regulamentul cu privire la Registrul patrimoniului public, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 675 din 06.06.2008 și pct. 6 și 6<sup>1</sup> din Instrucțiunea cu privire la înregistrarea bunurilor imobile și a drepturilor asupra lor, aprobată de către Agenție Relații Funciare și Cadastru nr. 112 din 22.06.2005, Școala a reflectat incorect în darea de seamă privind bunurile imobile proprietate publică a statului (anexa nr. 14) a bunurile imobile (garaj demolat/deteriorat și sera din metal și peliculă) în valoare totală de 24,66 mii lei (garaj-3,0 mii lei și sera-21,66 mii lei), nefiind supuse înregistrării conform legislației în vigoare. (anexa nr. 12)

De remarcat că, în timpul inspectării de către Școală a fost expediată în adresa Ministerului Educației, Culturii și Cercetării, scrisoarea nr. 22 din 02.04.2021 privind casarea garajului demolat în sumă de 3,0 mii lei și corectarea dării de seamă privind bunurile imobile proprietate publică a statului (anexa nr. 14) prin excluderea serei în sumă de 21,66 mii lei.

### ***Sumar executiv:***

- 1. Contrar prevederilor pct. 17 și 18 din Regulamentul cu privire la modul de dare în locațiune a activelor neutilizate, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 483 din 29.03.2008, în perioada anilor 2019-2020, Școala n-a calculat serviciile comunale aferente dării în locațiune a încăperilor arendate de către agenții economici în sumă de 1,5 mii lei.***
- 2. Nerespectând prevederile art. 86 din Codul Educației nr. 152 din 17.07.2014, pct.11, 45, 58 și 59 din Regulamentul cu privire la modul de formare și utilizare a veniturilor colectate***



de către autoritățile/instituțiile din subordinea Ministerului Educației, Culturii și Cercetării, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 872 din 21.12.2015 și pct. 41(f) din Regulamentul-Cadru privind funcționarea căminelor din subordinea instituțiilor de învățământ de stat, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.74 din 25.01.2007, la situația din 01.02.2021, n-au fost percepute plățile pentru studii și aferente cazării elevilor și locatarilor în căminele Școlii în sumă totală de **94,1 mii lei** (curente), nefiind respectate termenele de achitare stabilite, precum și clauze contractuale respective.

3. Contrar prevederilor pct. 3, 23, 24 și 37 din Condițiile de salarizare a instituțiile de învățământ care funcționează în regim de autogestiune financiar-economică, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1234 din 12.12.2018, în perioada anilor 2018- 2020, personalului Școlii au fost acordate neîntemeiat:

- ajutorul material în sumă de **22,1 mii lei**;

- sporuri cu caracter specific din contul mijloacelor financiare aferente comenzii de stat în sumă de **120,0 mii lei**, deși urmau să fie achitate din contul veniturilor colectate.

4. Nerespectând prevederile art.312 din Codul muncii nr.154-XV din 28.03.2003, în perioada anului 2016, în lipsa documentelor privind confirmarea unor anumite profesii, specialități și calificări, neregulamentar au fost încheiate contracte individuale de muncă pentru îndeplinirea unor lucrări cu unele persoane fizice în sumă totală de 10,8 mii lei.

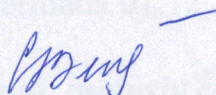
5. Nerespectând prevederile art. 15/16 și 17/18 din Legea privind achizițiile publice nr. 131 din 03.07.2015, în perioada anilor 2016-2020, în lipsa documentelor privind capacitățile profesionale, Școala a contractat diferite servicii cu persoane fizice în sumă de 1068,5 mii lei.

6. Nerespectând prevederile art. 4 din Legea cadastrului bunurilor imobile nr. 1543 din 25.02.1998, pct. 3 și 31 din Regulamentul cu privire la Registrul patrimoniului public, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 675 din 06.06.2008 și pct. 6 și 6<sup>1</sup> din Instrucțiunea cu privire la înregistrarea bunurilor imobile și a drepturilor asupra lor, aprobată de către Agenție Relații Funciare și Cadastru nr. 112 din 22.06.2005, Școala a reflectat incorect în darea de seamă privind bunurile imobile proprietate publică a statului (anexa nr. 14) a bunurile imobile (garaj demolat/deteriorat și sera din metal și peliculă) în valoare totală de 24,66 mii lei (garaj-3,0 mii lei și sera-21,66 mii lei), nefiind supuse înregistrării conform legislației în vigoare.

7. În urma inventarierii au fost depistate plusuri în sumă de 42,74 lei și lipsuri în sumă de 954,9 lei.

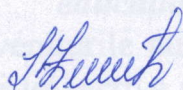
Inspectarea a fost efectuată în baza documentelor prezentate.

**Inspector principal**



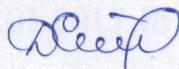
**Natalia COVALENCO**

**Director al Școlii Profesionale  
com. Bubuieci, mun. Chișinău**



**Zinaida SAJIN**

**Contabil-șef**



**Cristina DUMBRAVA**

Un exemplar al raportului am primit:

