

DECIZIE

în numele Legii

13.10. 2016

mun. Chișinău

Colegiul Penal al Curții de Apel Chișinău

Având în componența sa pe:

Președintele ședinței de judecată

Iurie Melinteanu

Judecătorii

Nichifor Corochii și Ludmila Ouș

Grefier

Doina Sechiraș

Cu participarea:

Procurorului

Dorina Tăut

Avocatului

Mihail Avram

Judecând în ședință deschisă apelul procurorului în Procuratura Anticorupție declarat împotriva sentinței Judecătoriei Criuleni din 30.03.2016 în cauza penală

Policinschi Grigore Vladimir, născut la 25.01.1966, originar și domiciliat în s. Doroțcaia , r-ul Dubăsari, moldovean, ne căsătorit, anterior ne judecat, lucrează președinte al Consiliului raional Dubăsari, învinuit în comiterea infracțiunii prevăzute de art. 329 alin. (1) CP al RM.

Judecarea cauzei în prima instanță de la 31.07.2014 până la 30.03.2016.

Judecarea apelului la Curtea de Apel de la 27.04.2016 până la 13.10.2016.

Asupra apelurilor în cauză, Colegiul Penal

Constată:

Prin sentința Judecătoriei Criuleni, din 30.03.2016, inculpatul Policinschi Grigore Vladimir, învinuit de comiterea infracțiunii prevăzute de art. 329 alin. (1) Cod penal a fost achitat pe motiv că în acțiunile lui lipsesc semnele constitutive ale infracțiunii prevăzute de art. 329 alin. (1) Cod penal.

Pentru a pronunța sentința în cauză, instanța de fond a reținut, că de către procurorul în procuratura anticorupție s-a învinuit cet. Policinschi Grigore Vladimir în aceia că el, în baza deciziilor consiliului raional Dubăsari nr. 01-02 din 28 iunie 2007 și nr. 01-01 din 27 iunie 2011, exercitând funcția de președinte al raionului Dubăsari, astfel fiind persoană cu funcție de demnitate publică și totodată, în conformitate cu art. 53 al. 1 lit. „i” din Legea nr. 436-XVI din 28 decembrie 2006 „Privind administrația publică locală”, exercitând funcția de ordonator principal de credite al raionului, având obligația prevăzută de art. 53 al. 1 lit. „b” al legii indicate mai sus de a asigura respectarea Constituției, a legilor, al altor acte normative și conform art. 32 al. 1 lit. „d” și „e” din Legea nr. 397 din 16 octombrie 2003 „Privind finanțele publice locale” fiind responsabil de integritatea bunurilor aflate în administrare și de asigurarea organizării și ținerii contabilității în conformitate cu actele normative, a comis neglijență în serviciu în următoarele circumstanțe:

În acest mod, conform raportului auditului bugetelor unităților administrativ-teritoriale și gestionării patrimoniului public din raionul Dubăsari, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr. 52 din 21 noiembrie 2012, Policinschi Grigore Vladimir, având o atitudine neglijentă față de obligațiunile sale de serviciu, nu a asigurat organizarea și ținerea evidenței contabile în conformitate cu actele normative, a costului foilor de odihnă pentru copii în sumă de 499, 6 mii lei, în lipsa documentelor justificative a admis efectuarea cheltuielilor în sumă de 494, 6 mii lei pentru deservirea ședințelor de lucru, zilelor de comemorare, zilelor profesionale și altor sărbători.

Potrivit învinuirii, acțiunile inculpatului Policinschi Grigore au fost încadrate în baza art. 329 alin. (1) din Codul Penal „Neîndeplinirea sau îndeplinirea necorespunzătoare de către o persoană publică a obligațiilor de serviciu ca rezultat al unei atitudini

neglijente sau neconștiințioase față de ele, dacă aceasta a cauzat daune în proporții mari intereselor publice sau drepturilor și intereselor ocrotite de lege ale persoanelor fizice sau juridice”, iar instanța de fond a adoptat sentința de achitare.

Nefiind de acord cu sentința nominalizată, în termen este atacată cu apel de către acuzatorul de stat Sușițaia Mirandolina.

În apelul declarat se invocă ilegalitatea sentinței deoarece instanța de judecată nu a luat în considerație caracterul infracțiunii comise se către inculpat și probele administrate. Instanța nu a ținut cont de faptul că în cadrul cercetării judecătorești inculpatul Policinschi Grigore a comunicat instanței circumstanțe contradictorii aferent timpului și modului de realizare a actelor de evidență primară. Astfel, apărarea a prezentat un sir de acte de lichidare a plăților, în limita acuzării formulate, însă care toate erau întocmite formal, fără dată și număr de evidență, precum și asupra provenienței cărora nu se cunoaște. La întrebările acuzatorului de stat, prin prisma prevederilor art. 93-94 din Codul de procedură penală, despre sursa și modalitatea de obținere a probelor, apărarea și inculpatul nu au putut comunica. Mai mult, este subiectiv de a presupune că actele de lichidate vizate supra sunt acte de evidență contabilă primară caz în care auditorii curții de conturi și însuși contabilii Consiliului raional Dubăsari Moiseev Ecaterina nu au cunoscut despre existența acestora, iar la etapa prezentării probelor apărării acestea au fost prezentate post factum doar cu titlu de justificare fictivă a unor cheltuieli suportate în sensul speței formulate în actul de acuzare. Este dubioasă aprecierea instanței de judecată a faptului că inculpatul Policinschi Grigore a indicat asupra legalității cheltuirii banilor doar prin simplul fapt că cheltuielile reținute de audit ca fiind suportate contrar legislației în vigoare au fost planificate. Astfel simplul fapt de planificare a unor cheltuieli nu certifică legalitatea acestora, caz în care toate transferurile reclamate în raportul de audit ca fiind în lipsa actelor de evidență primară au fost realizate cu derogare de la norma legală, iar în cadrul auditului s-au utilizat extrasele din evidența trezorerială și cheltuielile bugetului raional Dubăsari. Este absolut eronată poziția instanței de judecată despre faptul că martorii audiați consideră că inculpatul Policinschi Grigore este nevinovat de cele incriminate, care în această sarcină în măsura probării actului de acuzare revine la latitudinea acuzării, iar aprecierea probelor prin prisma art.101 din Codul de procedură penală revine instanței de judecată. Raționamentele participanților la proces, care nu sunt cei ce urmează a dispune aferent calificării juridico-penale a acțiunilor lui Policinschi Grigore nu pot servi drept temei de considerațiune în cazul adoptării unei sentințe judecătorești, fapt care deopotrivă contravine prevederilor art. 101 din Codul de procedură penală. Astfel, fiecare probă urmează să fie apreciată din punct de vedere al pertinentei, concludenței, utilității și veridicității ei, iar toate probele în ansamblu - din punct de vedere al coroborării lor. Instanța de judecată este obligată să pună la baza hotărârii sale numai acele probe la a căror cercetare au avut acces toate părțile în egală măsură și să motiveze în hotărâre admisibilitatea sau inadmisibilitatea tuturor probelor administrate.

În instanța de apel procurorul participant Tăut Dorina a susținut integral apelul declarat, solicitând condamnarea inculpatului Policinschi Grigore în comiterea infracțiunii prevăzute de art. 329 alin. (1) Cod penal.

Inculpatul și apărătorul său au solicitat respingerea apelului ca nefondat cu menținerea sentinței atacate.

Colegiul penal audiind participanții la proces, verificând argumentele invocate în apel în baza probelor administrate de prima instanță, cercetate suplimentar de către instanța de apel, apreciindu-le fiecare probă din punct de vedere al pertinentei, concludenței, utilității și veridicității, iar în ansamblu din punct de vedere al coroborării, ajunge la concluzia că acesta este nefondat și urmează a fi respins cu menținerea sentinței din următoarele considerente.

Conform prevederilor art. 414 alin. (1) Cod procedură penală, instanța de apel, judecând apelul, verifică legalitatea și temeinicia hotărârii atacate pe baza probelor examinate de prima instanță, conform materialelor din dosar și oricăror probe noi prezentate în instanța de apel sau cercetează suplimentar probele administrate de instanța de fond. Careva probe noi în apel sau în ședința instanței de apel acuzarea și apărarea nu au prezentat și doar s-a solicitat audierea părților și verificarea probelor cercetate în instanța de fond cu o nouă apreciere a lor.

Ca probe de confirmare a faptelor vinovăției inculpatului procurorul a invocat declarațiile reprezentantului părții vătămate Berzan Valeriu martorului Gonciar Maria și Josan Svetlana, care activează în calitate specialiști la Curtea de Conturi care au indicat că au fost încălcate următoarele prescripții legale: - Astfel, în perioada iulie 2012 - octombrie 2012 a fost efectuat auditul bugetelor unităților administrativ-teritoriale și gestionării patrimoniului public din raionul Dubăsari pe anul 2011. Aferent regularității și conformității exercitării bugetului raional s-au stabilit următoarele:

- Iregularități la efectuarea cheltuielilor de protocol și reprezentare., care au fost efectuate cu derogare de la Regulamentul ce ține de reglementarea cheltuielilor date aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.550 și 140, Regulamentul cu privire la întocmirea devizelor de cheltuieli pentru fiecare măsură, lista participanților etc. La momentul auditului erau lipsă listele participanților precum și devizele de cheltuieli. Au fost prezentate facturi care vizează suportarea de cheltuieli la general, fără mențiunea expresă pentru care măsură, fapt contrar legii contabilității.

Repartizarea foilor de odină pentru copii. Nu au fost prezentate listele copiilor care urmau a beneficia de foile vizate, foile au fost trecute la cheltuieli în lipsa actelor de evidență contabilă la art. 113-45 a clasificăției bugetare.

S-au admis pe ambele capete de acuzare derogări d la legea contabilității, situație în care acesta expres prevede care sunt actele de evidență primară, blancheta tipizată a acestora precum și modul de redelectare a lor în raportul contabil. Situația dată fiind o abatere din moment ce specialiștii din cadrul serviciului financiar al CRD sunt sistematic instruiți la acest capitol.

La concret: *Reprezentantul părții vătămate al consiliului raional Dubăsari Berzan Valeriu*, fiind audiat în ședința instanței de fond a declarat că cu inculpatul Policinschi Grigore Vladimir este cunoscut din anul 1995 și în prezent. Cu Policinschi Grigore Vladimir are relații numai de lucru și nimic mai mult. El lucrează în calitate de secretar al consiliului raional Dubăsari din anul 2004 și până în prezent. Îi este cunoscută învinuirea adusă de către procurorul Mirandolina Sușițaia inculpatului Policinschi Grigore Vladimir. El este cu rezultatul auditului întocmit de către Curtea de Conturi pentru perioada anului 2011, care a fost în luna octombrie a anului 2012. Auditul a fost efectuat pentru controlul bugetului consiliului Dubăsari, concret pentru gestionarea bugetului public și dănsul a reținut care au fost încălcările stabilite către Curtea de Conturi. În legătură cu raportul Curții de Conturi au fost stabilite următoarele încălcări conform Curții de Coturi evidența contabilă a fost dusă contrar legislației. Au fost organizate și desfășurate activități social-culturale în

lipsa documentelor justificative. Sub noțiunea de activități social-culturale el are în vedere organizarea festivalurilor, concursurilor acțiunilor comemorative și diferitor probe sportive. Sub această noțiune nu intră și întâlnirile de protocol, aceste întâlniri sânt chestiuni de protocol cheltuielile pentru acest compartiment sânt prevăzute în bugetul raional. Curtea de Conturi a mai stabilit că, a fost încălcată modalitatea de repartizare a foilor de pentru copii în perioada de odihnă în perioada de vară a anului 2011. Au fost depistate unele încălcări vizavi de cheltuielile pentru deplasările lucrătorilor consiliului raional Dubăsari. Poate au fost stabilite și alte încălcări, dar acum el nu le ține minte. În viziunea lui aceste încălcări nu au avut urmări sau deficiențe materiale, iar Curtea de C constatat unele încălcări. După specialitate el nu este contabil, iar evidența contabilă o duce șefa secției administrativ-financiare Moiseev Ecaterina. Lui îi este cunoscută activitatea social-culturală a consiliului raional Dubăsari. La rezolvarea acestei activități a fost încălcată modalitatea alocării surselor financiare fără documente justificative. Responsabili pentru aceste încălcări sânt șefii direcțiilor respective care organizau aceste evenimente. Documentele contabile de plată pentru efectuarea acestor evenimente și plata pentru ele erau semnate de către președintele consiliului raional Dubăsari Policinschi Mihail Grigore. Conform deciziei consiliului raional Dubăsari nr. 07-20 din 10 decembrie 2010 a fost aprobat programul de activitate al consiliului raional Dubăsari pentru anul 2011. Potrivit auditului Curții de Conturi el nu știe cum pentru anul 2011 au fost cheltuiți banii destinați pentru copii. Conform bugetului raional Dubăsari aprobat, fiecare subdiviziune, care organiza evenimente, prezenta președintelui consiliului Policinschi Grigore Vladimir un demers și un deviz de cheltuieli pentru acest eveniment. Pentru organizarea eficientă a acestui eveniment se adopta de către președintele raionului o dispoziție prin care se institua un comitet organizatoric și toate compartimente organizatorice legate de acest eveniment. După finalizarea evenimentului președintelui raionului Policinschi Mihail Grigore i se prezenta în scris sau în formă orală o informație, inclusiv și actul de lichidare a surselor bănești cheltuite pentru acest eveniment. Nu poate fi așa ca să se fi alocat o sumă de bani pentru petrecerea evenimentul, însă să se fi cheltuit o sumă de bani mai mare decât a fost alocată și el nu cunoaște asemenea cazuri;

Martorul Grigoriev Vladimir, fiind audiată în ședința instanței de fond a declarat că dânsul îl cunoaște pe Policinschi Grigore Vladimir ca președinte al consiliului raional Dubăsari și este cu el în relații bune. El singur lucrează în cadrul consiliului raional Dubăsari din anul 2008 și până în prezent. Dânsul cunoaște despre faptul că Policinschi Grigore Vladimir este învinuit în baza auditului Curții de Conturi. Aceasta se exprimă în aceea că este stabilit faptul de o evidență neclară la procesul de acordare a foilor de odihnă pentru copii. Controlul a fost efectuat în anul 2013 pentru perioada anului 2011. În funcția lui de șef al direcției juridice al consiliului raional Dubăsari dânsul a prezentat acte confirmative, inclusiv note informative la întrebările și sugestiile pe care le aveau specialiștii Curții de Conturi care efectuau controlul. În linii generale, după ce s-a terminat controlul, dânsul a făcut cunoștință și cu raportul Curții de Conturi. Cât privește constatările Curții de Conturi dânsul poate remarca următoarele:

- auditorii nu au fost de acord cu procesul de stabilire a unor împrumuturi pentru avocatul consiliului raional căruia i s-au acordat împrumuturi de a reprezenta interesele consiliului în instanța de judecată, cu alte cuvinte Curtea de Conturi nu era de acord cu aceste lucruri;

- în raportul Curții de Conturi a fost stabilit că foile de odihnă pentru copii în perioada anului 2011 nu a fost trecute printr-un cont intermediar - cu alte cuvinte, secția administrativ-financiară trebuia să treacă foile de odihnă pentru copii de la un cont care era numai pentru gestionarea foilor, să-l treacă printr-un cont intermediar, pentru ca apoi să-l treacă la alt cont de unde aceste foi urmau a fi casate.

- totodată auditorii nu considerau ca documente confirmative - actele prezentate de secția administrativ-financiară și direcția învățământ, tineret și sport, dar din ce cauză dânsul nu cunoaște;

- curtea de Conturi, cu referire la foile de odihnă pentru copii, a recomandat ca președintele raionului Policinschi Grigore Vladimir, prin intermediul secției administrativ-financiare, să efectueze gestionarea foilor de odihnă conform prevederilor legale;

- cât privește anume acest compartiment, poate să spună că, evidența foilor de odihnă pentru copii se efectuează conform recomandărilor Curții de Conturi;

- prejudiciu material consiliului raional Dubăsari nu a fost cauzat din motivul că aceste foi de odihnă au asigurat scopul lor inițial în urma cărora copiii au beneficiat de serviciile acordate de agenții economici;

- la compartimentul de petrecere a programelor stabilite în programul de activitate aprobat prin decizia consiliului raional Dubăsari de către președintele raionului Policinschi Grigore Vladimir, prin intermediul structurilor subdivizionale, au fost organizate acțiuni de protocol la care au participat invitați în dependență de acțiunea petrecută. Careva prejudiciu material consiliului raional nu a fost cauzat.

În ședința instanței de apel, *martorul Grigorev Serghei*, a susținut declarațiile făcute anterior și a comunicat instanței că prejudiciul material Consiliului raional nu a fost cauzat. A făcut cunoștință cu actul de revizie de control. Au fost prezentate toate actele din contabilitate, ce acte au lipsit comisia de revizuire nu a stabilit. Nu a fost clar ce acte lipsesc deoarece comisia de revizie nu le-a solicitat și nu le-a numit. Raportul respectiv nu a fost constatat de Consiliul raional, deoarece poartă un caracter de recomandare, au fost contestate careva prevederi din raport la ședința Curții de conturi. La momentul efectuării controlului ocupa funcția de șef direcție juridică și resurse umane, iar în prezent este secretar al Consiliului raional.

Martorul Moiseev Ecaterina, fiind audiată în ședința instanței de fond a declarat că din anul 2003 și până în prezent dânsa lucrează în cadrul consiliului raional Dubăsari în calitate de șefa a secției administrativ-financiare. Pe Policinschi Grigore Vladimir îl cunoaște din anul 1995 de când dânsul activa în calitate de primar al s. Doroțcaia și este cu el în relații de serviciu. Dânsa cunoaște hotărârea Curții de Conturi. Conform raportului Curții de Conturi a fost constatat că secția condusă de către ea nu a prezentat documente justificative la executarea cheltuielilor pentru procurarea foilor de odihnă pentru copii și alte activități de protocol pentru perioada anului 2011. Nu au fost prezentate auditorilor Curții de Conturi următoarele acte:

- facturile fiscale și de expediție care ar confirma că consiliul a procurat foile de odihnă pentru copii pentru anul 2011;

- nu a prezentat auditorilor Curții de Conturi listele copiilor care s-au odihnit în taberele de odihnă pentru copii în anul 2011.

- nu a prezentat auditorilor Curții de Conturi bonurile de plată care urmau să dovedească că copiii într-adevăr s-au odihnit la aceste tabere de odihnă de vară;

- nu a prezentat auditorilor Curții de Conturi dispoziția președintelui consiliului raional Dubăsari Policinschi Grigore Vladimir privind formarea comisiei cu privire la odihna de vară a copiilor;

- nu a prezentat auditorilor Curții de Conturi procesul-verbal al ședinței acestei comisii privind împărțirea acestor foi de odihnă pe tabere la solicitarea conducătorilor instituțiilor bugetare a raionului Dubăsari;

- nu a prezentat auditorilor Curții de Conturi contractele încheiate între Consiliul raional Dubăsari și taberele de odihnă care urmau să dovedească cine a câștigat prin concurs aceste foi de odihnă. Dânsa nu știe de ce în raportul său Curtea de Conturi a indicat că ea nu a prezentat aceste acte. Dânsa a făcut cunoștință cu acest act de control al Curții de Conturi, dar nu l-a semnat din motivul că nimeni nu i-a cerut ca să-l semneze.

În ședința instanței de apel, martorul Moiseev Ecaterina a susținut declarațiile făcute anterior și a comunicat instanței că activează șef de secție administrativ financiar în Consiliul raional. Când au venit de la Curtea de Conturi, li s-a spus să prezinte actele de evidență contabilă pe anul 2011, au fost prezentate toate actele de executare și evidență contabilă. Direcția de învățământ a prezentat copiilor care au participat la odihna de vară 2011. Ei nu au înălțat nici un act de la prezentare Curții de conturi, pentru a sustrage un act de la specialiștii Curții de Conturi, era doar cu acordul lor. Personal a făcut cunoștință cu actul de audit. Actul a fost prezentat la ședința consiliului raional. Nu cunoaște care a fost motivul învinuirii, deoarece nu a prezentat acte justificate, nu înseamnă că în timpul controlului au lipsit și au apărut peste 4 ani, ei le-a prezentat în instanța de judecată, ceea ce ar însemna că au fost prezentate și reprezentanților Curții de conturi. Tema actelor a fost discutată în cadrul ședinței. Dacă s-a dovedit că actele justificate corespundeau realității, prejudiciu nu s-a stabilit. Listele și cotoarele se păstrează la contabilitate. listele le păstrează ei și Direcția de Învățământ, nimeni nu au solicitat anume listele.

Martorul Uritu Aurica, fiind audiată în ședința instanței de fond a declarat că activează în calitate de primar al s. Ustia, raionul Dubăsari și îl cunoaște pe Policinschi Grigore din anul de când dânsul a devenit președinte al raionului Dubăsari de după anul 2000. Cu Policinschi Grigore are relații numai de serviciu. Dânsa a făcut cunoștință cu raportul Curții de conturi pe anul 2011. Scopul realizării acestui raport a fost verificarea cheltuielilor veniturilor la bugetul pentru anul 2011 - bugetul raional și al consiliilor locale. Curtea de conturi a stabilit deficiențe în bugetul raional și câteva bugete locale. La moment ține minte numai unele neajunsuri stabilite pentru primăria s. Ustia, raionul Dubăsari. Ține minte că Curtea de Conturi stabilise careva neajunsuri la bugetul raional Dubăsari privitor la distribuția foilor de odihnă pentru copiii minori pentru anul 2011. Își mai aduce aminte că în raportul Curții de Conturi fusese indicat că pentru inspectoratul de poliție Dubăsari fusese ceva procurat de către consiliul raional Dubăsari cu o sumă mare de bani. În cadrul consiliului raional Dubăsari este direcția învățământ, tineret și sport, iar de aici rezultă că foile de odihnă pentru copii au parvenit în această direcție, iar direcția dată le-a trimis prin școli și primării, inclusiv și în primăria s. Ustia, raionul Dubăsari. Conform Legii „Cu privire la administrații: publică locală” răspunzător de buget este președintele raionului. Alte neajunsuri ea nu ține minte. Nu știe din ce cauză anume a apărut problema anume cu aceste foi de odihnă. Aproximativ prin lunile ianuarie-februarie 2013 raportul Curții de Conturi a fost pus în discuție la o ședință a consiliului raional Dubăsari, dar și în cadrul consiliului local Ustia. Dânsa a luat parte la ședința consiliului raional unde s-a discutat raportul Curții de Conturi. În rezultatul examinării raportului Curții de Conturi consiliul raional Dubăsari a adoptat o hotărâre, dar în prezent dânsa nu ține minte conținutul acestei hotărâri.

Martorul Soltan Iurie, fiind audiat în ședința instanței de fond a declarat că pe Policinschi Grigore Vladimir îl cunoaște din anul 1983 și relațiile lui cu el sânt bune. Dânsa activează în calitate de primar al s. Pîrîta, raionul Dubăsari și este cunoscut cu raportul Curții de Conturi pentru anul 2011. Din acest raport el cunoaște numai ceea ce se referă la primăria s. Pîrîta, iar cu celelalte probleme este cunoscut numai în linii generale. Scopul acestui audit a fost controlul legalității îndeplinirii hotărârilor consiliului la nivelul unu și doi pentru anul 2011. În rezultatul acestui raport el a fost invitat personal la ședința Curții de Conturi unde a fost discutat acest raport integral. La această ședință a fost invitat și a participat personal și președintele raionului Dubăsari Policinschi Grigore. Reprezentanții Curții de Conturi au reclamat câteva obiecții față de bugetul raional Dubăsari, dar nu ține minte dacă ei au înaintat și obiecții împotriva activității președintelui consiliului raional Policinschi Grigore. Nu ține minte dacă Curtea de Conturi, în hotărârea sa, ar fi pus careva condiții președintelui raionului Dubăsari ca să înlăture careva neajunsuri. Dânsul nu ține minte câte foi de odihnă a atribuit în anul 2011 Direcția Asistență Socială pentru Protecție a Familiei Dubăsari pentru primăria Pîrîta pentru odihna copiilor vulnerabili.

Martorul Leșan Alexandru, fiind audiat în ședința instanței de fond a declarat că activează în calitate de primar al s. Coșnița, raionul Criuleni, iar cu președintele raionului Dubăsari Policinschi Grigore Vladimir este în relații de ostilitate din motivul că au un litigiu în judecâu privitor la tabăra de odihnă „Prietenia” din s. Coșnița, raionul Dubăsari. Dânsul a făcut cunoștință cu raportul respectiv al Curții de Conturi și atunci a depus o cerere pe numele șefului echipei de la Curtea de Conturi d-nul Furculița privitor la tabăra de odihnă „Prietenia”. A depus această cerere din motivul că el se adresa la consiliul raional Dubăsari președintelui consiliului Policinschi Grigore privind faptul încheierii contractului de arendă a terenului aferent taberei de odihnă „Prietenia”, iar ultimul refuza încheierea contractului. În raportul Curții de Conturi era vizată și primăria s. Coșnița, era ceva indicat de transportul primăriei, că s-a cheltuit prea multă motorină. Alte neajunsuri el nu ține minte. Privitor la foile de odihnă pentru copii el explică că veneau asemenea foi de la raion, concret nu știe de la cine. Aceste foi veneau la școală, iar la el veneau numai listele cu indicația în ele a numelui copiilor care beneficiau de aceste foi de odihnă. Primăria s. Coșnița nu a dus evidența acestor liste și nu a dat darea de seamă cuiva privitor la aceste foi de odihnă. Nu știe dacă Policinschi Grigore putea cere de la primăria s. Coșnița prezentarea dărilor de seamă în privința acestor foi de odihnă. El nu ține minte ce se spunea în raportul Curții de Conturi privitor la aceste foi de odihnă. Nu ține minte dacă a fost indicat în raportul Curții de Conturi privitor la cheltuielile admise pentru festivități. Nu este de competența lui și nu știe dacă Policinschi Grigore a prezentat careva raport Curții de Conturi în rezultatul acestui control.

Martorul Oprea Sergiu, fiind audiat în ședința instanței de fond a declarat că pe Policinschi Grigore Vladimir îl cunoaște ca pe președinte al raionului Dubăsari din anul 2003 și până în prezent. Cu Policinschi Grigore Vladimir el este în relații de serviciu. În virtutea funcției deținute de primar al s. Coriova, raionul Dubăsari dânsul nu este la curent cu conținutul raportului Curții de Conturi pentru anul

2012. El nu ține minte când anume, până la începutul controlului sau după începutul acestui control, dar el fiind primar al s. Corjova, raionul Dubăsari și contabilă-șefa a primăriei Curcubet Valentina, au fost chemați de trei lucrători ai Curții de Conturi, șeful cărora era un domn cu numele de familie Furculiță. Ei au discutat cu dâșii despre neajunsurile din cadrul primăriei s. Corjova. Despre neajunsurile din cadrul bugetului raional Dubăsari ei cu acești trei lucrători ai Curții de Conturi el nu a discutat nimic. El, ca primar al s. Corjova, raionul Dubăsari, nu a primit raportul Curții de Conturi și nu a făcut cunoștință cu el. El și contabilă-șefa a primăriei s. Corjova, raionul Dubăsari Curcubet Valentina, la cererea auditorilor Curții de Conturi, au adus și au prezentat auditorilor toate documentele contabile solicitate de auditori. Nu ține minte dacă în raportul Curții de Conturi a fost vizat și Consiliul raional Dubăsari în frunte cu Policinschi Grigore Vladimir. Nu ține minte dacă a-r fi avut loc vre-o ședință al consiliului raional Dubăsari unde s-ar fi discutat raportul Curții de Conturi vizavi de careva neajunsuri în lucrul Consiliului raional Dubăsari.

Martorul Josan Svetlana, fiind audiat în ședința instanței de fond a declarat că activează în cadrul Curții de Conturi din anul 2000 și până în prezent, dar până la efectuarea auditului din anul 2012 pe Policinschi Grigore Vladimir nu la cunoscut și nu a avut cu el nici o relație. În perioada, începând cu luna iulie 2012 și până în luna octombrie 2012, în cadrul unei echipe de audit în componența șefului echipei Furculița Constantin, a ei, a lui Goncear Maria Ion și Ciubaci Natalia Mihail dânsa a participat la auditarea bugetului consiliului raional Dubăsari. Sarcina efectuării acestui audit a fost regularitatea și conformitatea executării bugetului raional Dubăsari. Unele neajunsuri pe care ea le-a întâlnit la efectuarea acestui audit le poate comunica instanței, iar alte neajunsuri nu le ține minte. Dânsa ține minte exact că au fost stabilite iregularități la compartimentul cheltuielilor efectuate pentru întâlnirile de protocol. Aceste cheltuieli au fost efectuate cu abateri de la Regulamentul adoptat sau prin Hotărârea Guvernului RM nr. 550 sau nr. 1404, nu ține minte din ce dată. Aceste iregularități s-au exprimat în aceia că acest Regulament prevedea întocmirea devizului de cheltuieli pentru fiecare măsură în parte, întocmirea listelor participanților la aceste întâlniri de protocol, respectarea normelor bănești prevăzute în acest Regulament. Când au fost efectuate verificările la acest compartiment lipseau devizului de cheltuieli și listele persoanelor care luau parte la acest eveniment. Au fost verificate și repartizarea foilor de odihnă pentru copiii din familiile social-vulnerabile. Cine întocmea aceste liste ale acestor copii din familiile social-vulnerabile dânsa nu știe și asemenea liste ei nu i-au fost prezentate. De unde veneau în consiliul raional aceste foi de odihnă ea nu știe și în timpul efectuării acestui audit dânsa nu le-a văzut. La consiliul raional Dubăsari, în darea de seamă contabilă pentru anul 2011, ea a văzut numai că au fost făcute cheltuieli pentru aceste foi de odihnă, dar alte careva documente dânsa nu a văzut. Pentru aceste foi de odihnă s-au cheltuit în jurul la 500 000 lei și acești bani au fost cheltuiți și casați fără de nici un document confirmativ. De alte neajunsuri stabilite în cadrul efectuării acestui audit ea nu își aduce aminte.

În ședința instanței de apel, martorul Josan Svetlana a susținut declarațiile făcute anterior și a comunicat instanței că în cadrul auditului erau prezentate doar documentele contabile, listele nu erau. După legislația contabilității, actul pentru tranzacții era factura fiscală care a fost prezentată. Autoritatea publică locală urma să stabilească unele proceduro de control intern pentru a justifica cheltuielile. Devizul de cheltuieli era prevăzut numărul de foi, dar anume care copii nu era. Acest lucru nu a fost prezentat, procedurile nu au fost stabilite, auditul a constatat că cheltuielile sunt efectuate, nu a fost justificat faptul că ele au ajuns al destinație. Lista copiilor care au beneficiat de foi de odihnă nu a fost prezentată. La direcția de învățământ care a reflectat cheltuielile în baza facturii de expediție, aceasta este conform legii contabilității. La fel, au fost prezentate acte contabile referitor la cheltuielile date dar referitor la cheltuieli este o hotărâre de guvern ce document justifică. Nu erau toate actele, lista participanților, deviz, nu erau respectate criteriile stabilite în hotărârea de Guvern, a fost identificat riscul de un careva eșec. Responsabil e ținerea evidenții contabile este contabilul șef al Consiliului raional. Evidența contabilă urma a fi responsabil conducătorul. Scopul auditului de a arăta segmentele vulnerabile unde poate apărea fraudă, ultima nu a fost stabilită. Nu era suficient factura de expediție, dar actul nu este. Foile nu erau suficiente, apar riscuri. A fost identificat riscul. Actul a fost semnat, raportul privind auditul, obiecții nu au fost. La moment s-au discutat toate momentele. Au solicitat listele, dar nu le-a fost prezentat listele copiilor care efectiv s-au odihnit. Lor le-a fost prezentată factura. Încălcarea constă în ceea că nu s-a respectat Regulamentul intern, toate cele spuse, trebuie să fie descrise și că într-adevăr a ajuns unde trebuie. Nu este vorba de o fraudă, ci este o încălcare. La ei în audit sunt specificate ca cheltuieli neregulamentare.

Martorul Goncear Maria, fiind audiată în ședința instanței de fond a declarat că, pe inculpatul Policinschi Grigore Vladimir îl cunoaște din anul 2012 de când ea, în componența echipei de auditori ai Curții de Conturi, au efectuat în audit la consiliul raional Dubăsari. Șeful echipei auditorilor era Furculița Constantin, iar ea, Josan Svetlana și Croitor Natalia erau membri al acestei echipe. Obiectul auditului a fost și controlul corectitudinii utilizării mijloacelor bănești publice a consiliului raional Dubăsari și corectitudinea gestionării patrimoniului public al acestui consiliu. Au verificat cum s-au utilizat mijloacele bănești publice ale aparatului consiliului raional Dubăsari, secțiilor și direcțiilor acestui consiliu. Josan Svetlana, personal, a efectuat corectitudinea cheltuielilor banilor publici pentru foile de odihnă pentru copiii din familiile social-vulnerabile pentru anul 2011, dar și corectitudinea cheltuielilor banilor publici pentru întâlnirile de protocol pentru anul 2011. Dânsa personal nu știe de unde și din care buget au fost cheltuiți acești bani, dar știe din conținutul raportului că acești bani au fost cheltuiți cu încălcări, cum ar fi lipsa documentelor justificative la cheltuirea lor.

Fiind audiată în ședința instanței de apel, martorul Goncear Maria a susținut declarațiile făcute anterior și a comunicat instanței că a efectuat auditul Consiliului raional Dubăsari. Auditul nominalizat a fost efectuat de către colega sa Josan Svetlana, ea s-a ocupat doar de treburile primăriei. Josan i-a și comunicat că nu au fost prezentate materialele.

Martorul Braducean Larisa, fiind audiată în ședința instanței de fond a declarat că dânsa lucrează în calitate de șefa a Direcției de Învățământ, Tineret și Sport din cadrul Consiliului raional Dubăsari din anul 2011 și până în prezent, iar cu președintele raionului Dubăsari Policinschi Grigore Vladimir este în relații bune de serviciu. Dânsa este cunoscută cu faptul că în anul 2012 Curtea de Conturi a efectuat un audit al bugetului Consiliului raional Dubăsari. Auditorii au verificat documentația ce ține de foile de odihnă menite pentru copii și cheltuielilor bănești efectuate de către consiliu pentru întâlnirile de protocol. Conform Hotărârii Guvernului nr. 304 din 27 aprilie 2011 s-a hotărât de a aloca foi de odihnă pentru anumite categorii de copii, și anume: - pentru copii orfani, pentru copii din familiile monoparentale, pentru copii din familiile defavorizate, pentru copii din familiile cu trei și mai mulți copii, pentru, pentru copiii aflați sub tutelă și curatelă, pentru copiii aflați în centrele de plasament, pentru copii în familiile cărora sânt părinți cu dezabilități, pentru copiii unde ambii părinți sânt pensionari și pentru copiii care au performanțe la studii și au activități extrașcolare. Tot în această hotărâre de Guvern se menționează că autoritățile publice de nivelul întâi pot să achite 20% din costul unei foi - asta ca recomandare. În baza acestei Hotărâri de Guvern, pe data de 05 mai 2011, consiliul raional Dubăsari, prin decizia sa cu nr. 03-05 a decis - să se instituie comisia raională pentru organizarea odihnei de vară a copiilor în anul 2011 în componența - președintele comisiei - Jimbei Maria, vice-

președinți - Vancea Vladimir și Lăsa Braduceanu, secretarul comisiei - Boman Eugen, membri comisiei - Kasa Spimovscii, Valenuta Caterev, Valentina Semionov, Vasiliu Gulica, Ion Puică, Chetrușca Sergiu, Gîncu Gheorghe, Pavel Driga și Valeriu Berzan. Prin decizia, nu știe de la care dată și cu ce număr, a consiliului raional Dubăsari, pentru achiziționarea acestor foi de odihnă, a fost alocată suma de 500 000 lei. Tot la această ședință a consiliului a fost pusă în discuție și problema repartizării acestor foi de odihnă. Direcției raionale Dubăsari Învățământ, Tineret și Sport i-au fost repartizate 438 foi de odihnă - în ce sumă dânsa nu cunoaște, deoarece plata a fost efectuată de către contabilitatea consiliului. Iavița Tatiana - metodista centrului metodic din cadrul direcției de învățământ, tineret și sport și Violeta Tolstenco - inspectoare a secției evaluare, conform registrului, au primit din contabilitatea consiliului raional 438 foi pentru tabăra de odihnă „Prietenia” și 50 foi pentru tabăra de odihnă „Nistru”. Aceste foi, după formulă, de către Iavița Tatiana și Violeta Tolstenco, au fost repartizate directorilor de școli. Din aceste 488 de foi de odihnă - 44 de foi au fost repartizate pe gratis pentru copiii părinților care erau combatanți la luptele pentru integritatea teritorială a Republicii Moldova și pentru copiii orfani. Pentru celelalte foi în număr de 444, părinții au achitat câte 20% din costul lor. Costul acestor 20% din foile de odihnă se achitau de către părinți la contul taberelor de odihnă „Prietenia” sau „Nistru”. Dânsa nu știe din care buget s-au achitat acești bani. În raportul Curții de Conturi, întocmit de către auditorii acestei instituții, a fost menționat faptul că au fost depistate neajunsuri atât la cheltuirea banilor pentru foile de odihnă, cât și pentru întâlnirile de protocol.

Martorul Jimbei Maria, fiind audiată în ședința instanței de fond a declarat că dânsa lucrează în calitate de vice președinte al Consiliului raional Dubăsari pentru probleme sociale de prin anul 2007 și în prezent este la al treilea mandat. Pe președintele consiliului raional Dubăsari Policinschi Grigore Vladimir ea îl cunoaște din anul 1999 și este cu el în relații de serviciu. Dânsa cunoaște că problema organizării odihnei de vară a copiilor este examinată în fiecare an la consiliu în baza Hotărârii de Guvern cu privire la organizarea acestei odihne. În perioada anului 2011, conform deciziei consiliului raional Dubăsari nr. 03/05 din 05 mai 2011, a fost instituită comisia raională pentru organizarea odihnei de vară a copiilor din raionul Dubăsari, iar dânsa - Jâmbei Maria Andrei, a fost numită președinte al acestei comisii Banii pentru procurarea biletelor de odihnă pentru copii au fost alocați din bugetul raional Dubăsari Consiliul raional Dubăsari a alocat pentru procurarea acestor bilete de odihnă suma de 500 000 lei. Pentru odihna copiilor din vara anului 2011 au fost procurate de către consiliu în total 532 bilete de odihnă, dintre care 438 bilete de odihnă au fost achitate în mărime de 80% din costul lor din contul consiliului raional Dubăsari, iar 20% din costul lor au fost achitate de către părinții copiilor. Părinții acestor copii achitau 20% din costul acestor bilete de odihnă în casieria taberelor de odihnă, dar ce tăceau taberele de odihnă cu aceste sume bănești ea nu știe. 44 bilete de odihnă au fost achitate integral de consiliu și au fost repartizate copiilor din familiile social-vulnerabile, iar 50 de bilete de odihnă au fost achitate de către SRL „Agrotira” din s. Malovata-Nouă, raionul Dubăsari, care deține tabăra de odihnă „Nistru”. În această parte a fost petrecută o licitație, ei au câștigat această licitație și după aceasta au achitat costul acestor 50 de bilete de odihnă consiliului raional Dubăsari, dar în ce mod au achitat acești bani ea nu știe. Careva obiecții la repartizarea acestor bilete de odihnă nu au fost. Consiliul raional a repartizat biletele de odihnă Direcției raionale Dubăsari pentru învățământ, tineret și sport, mai concret reprezentantelor acestei direcții Iavița Tatiana și Violeta Tolstenco, iar dânsese, respectiv, au repartizat aceste bilete de odihnă directorilor de școli din raion. Dânsa nu cunoaște ce fel de pretenții au avut auditorii Curții de Conturi privitor la aceste bilete de odihnă pentru anul 2011. În afară de aceasta dânsa cunoaște că din consiliul raional Dubăsari, în anul 2011, au fost efectuate cheltuieli pentru protocol. În această privință consiliul raional Dubăsari a adoptat decizia nr. 07-20 din 10 decembrie 2010 privind aceste cheltuieli. Potrivit acestei decizii s-au aprobat cheltuielile financiare pentru întâlnirile de protocol, pentru sărbătorile profesionale, pentru sărbătorile naționale, festivalurilor și concursurilor raionale, competițiilor sportive și altor activități de acest gen. Pentru aceste activități fiecare din șefii direcțiilor consiliului își pregăteau bugetul, îl prezentau consiliului, iar consiliul le aproba, dar dânsa nu știe câți bani în anul 2011 a alocat consiliul pentru aceste activități și cum ei au fost cheltuiți.

Martorul Iavița Tatiana, fiind audiat în ședința instanței de fond a declarat că dânsa lucrează în calitate de specialistă principală - metodistă în cadrul Direcției Învățământ, Tineret și Sport al Consiliului raional Dubăsari. Pe inculpatul Policinschi Grigoriu Vladimir îl cunoaște din luna aprilie 2010, iar între ei există relații de serviciu. În perioada anului 2011 dânsa lucra în funcția indicată mai sus. În conformitate cu fișa-postului, dânsa avea obligația de a se ocupa cu organizarea odihnei copiilor în perioada estivală de vară în acel an. În luna iunie 2011 ea, împreună cu colega de serviciu Violeta Tolstenco, au primit personal din contabilitatea consiliului raional Dubăsari 438 bilete de odihnă pentru copii, care urmau să se odihnească în tabăra pentru copii „Prietenia” din s. Coșnița, raionul Dubăsari. Un bilet de odihnă din aceste 438 de bilete costa 1 150 lei. 80% din costul unui astfel de bilet de odihnă se achita din bugetul consiliului raional Dubăsari, iar 20% din costul lui îl achitau părinții copilului. Această achitare de 20% din costul biletului se efectua de către părinți în casieria taberei de copii „Prietenia”. Ce făcea concret cu acești bani tabăra de odihnă „Prietenia” ea nu știe, dar cunoaște despre faptul că au mai primit de la această tabără niște bilete de odihnă suplimentare. În afară de aceste 438 bilete de odihnă, ea și Violeta Tolstenco au mai primit din contabilitatea consiliului raional Dubăsari în 50 foi de odihnă pentru copiii din familiile social-vulnerabile. Pentru un bilet de odihnă, din aceste 50 de bilete, consiliul raional Dubăsari achita 80% din costul lor, iar părinții acestor copii achitau 20% din costul lor în casieria taberei de odihnă. Ea și Violeta Tolstenco mai multe bilete de odihnă pentru copii în acel an nu a primit. Conform unei formule speciale dânsa personal a socotit câte bilete le revin fiecărei școli. După aceasta, fiecare director de școală se prezentau la ea cu listele elevilor care urmau să se odihnească în aceste tabere și dânsa, conform acestor liste prezentate de director, le elibera directorilor de școli biletele de odihnă. Dânsa nu întocmea nici un document contabil din care ar urma care anume director au fost eliberate aceste bilete de odihnă și câte anume bilete au fost eliberate. Când dânsa dădea darea de seamă privitor la aceste bilete de odihnă în contabilitatea consiliului raional Dubăsari, ea prezenta contabilei-șefa a consiliului Moiseeva Ecaterina numai listele copiilor, alte careva documente nu prezenta, iar Moiseeva Ecaterina nu cerea de la ea alte careva documente contabile.

Astfel, fiind audiat în instanța de fond, *inculpatul Policinschi Grigore* vinovăția nu a recunoscut și a declarat că pe nimeni dintre auditorii Curții de Conturi dânsul personal nu i-a cunoscut și nu a avut cu ei nici o relație. Suma de bani în cuantum de 499, 6 mii lei reprezintă suma care a fost cheltuită de consiliul raional Dubăsari în anul 2011 pentru achitarea serviciilor de odihnă a copiilor din raionul Dubăsari în perioada estivală a anului 2011. Afirmă inculpatul Policinschi Grigore Vladimir cu toată responsabilitatea că această sumă de bani a fost achitată conform destinației, fiind utilizată în conformitate cu procedurile legale de achiziționare, contractare, înregistrare a contractelor prin intermediul agenției achiziții publice și a trezoreriei Dubăsari. Această sumă a fost achitată agenților economici și el a prezentat instanței judecătorești toate dovezile în ședința de judecată. Banii au fost transferați agenților economici prin intermediul Trezoreriei de Stat fiind prezentate trezoreriei Dubăsari toate documentele confirmative. Toți copiii s-au odihnit, iar sursele financiare au fost cheltuite eficient, fiind contractate biletele de odihnă cu o sumă mai mică decât cea stabilită de către Guvern. La acest capitol, de asemenea dânsul a prezentat instanței judecătorești documentele confirmative. Menționează încă odată că procesul de odihnă a copiilor în anul 2011 a fost monitorizat de comisia raională în frunte cu vice-președintele raionului Dubăsari Maria Jimbei.

Utilizarea acestei sume se confirmă prin prezentarea raportului președintelui raionului Dubăsari adresat consiliului raionului Dubăsari privind executarea bugetului pentru anul 2011, raport care a fost prezentat instanței de judecată. Prin acest raport se dovedește că suma de 499, 6 mii lei a fost cheltuită corect, conform contractelor, planificării acestor surse în bugetul raional, facturilor fiscale prezentate de agenții economici și actele de lichidare. Aceste surse nu puteau fi utilizate sau transferate, dacă nu erau prezentate documentele confirmative la secția administrat - financiară, direcția finanțe, direcția învățământ și sport și trezoreria teritorială Dubăsari a Ministeru - Finanțelor. Pentru zilele comemorative, activitățile social-culturale, zilele profesionale, activități culturale au fost planificate și efectuate cheltuieli respective în baza deciziei consiliului raional Dubăsari „Cu privire la aprobarea bugetului raional pentru anul 2011” prin intermediul secției administrativ-financiare, direcției de finanțe și trezoreriei teritoriale Dubăsari, iar aceste cheltuieli au fost făcute în baza demersurilor în scris conducătorilor subdiviziunilor consiliului raional Dubăsari după grupurile și articolele respective. Pentru evenimentele respective au fost efectuate cheltuieli la art. 113.45 conform clasificății bugetare elaborate Ministerul finanțelor pentru anul 2011 și au fost efectuate expres din sursele bugetului raional Dubăsari planificate pentru anul 2011. Decizia consiliului raional Dubăsari nr. 07-18 din 10 decembrie 2010 privind la aprobarea bugetului raional pentru anul 2011” a fost prezentată oficiului teritorial Chișinău. Cancelariei de Stat, iar careva notificări din partea oficiului nu au fost prezentate. Astfel, bugetul consiliului raional Dubăsari pentru anul 2011 a fost realizat reieșind din programul de activitate a consiliului. La finele anului 2011, începutul anului 2012 și pe parcursul anului 2011 când dânsul, în calitate de președinte a consiliului, a depus rapoartele financiare privind cheltuielile efectuate pentru aceste activități, nu au fost depistate careva neajunsuri la executarea bugetului. Policinski Grigore Vladimir menționează că cheltuielile la acest capitol, care au fost menționate în rechizitoriu, au fost calculate și corespund întocmai cu probele prezentate de către el în instanța de judecată cu suportul secției administrativ-financiare și a direcției de finanțe a consiliului raional Dubăsari, care fiind servicii descentralizate din cadrul consiliului raional Dubăsari, sânt responsabile pentru metodologia evidenței contabile, pregătirea notelor informative privind veniturile și cheltuielile bugetare, inclusiv și pentru planificarea surselor financiare conform clasificate bugetare pentru anul bugetar 2011. În cadrul audierilor la Curtea de Conturi el personal, dar și conducătorii subdiviziunilor consiliului raional Dubăsari, au prezentat informații despre faptul că cheltuielile respective au fost realizate conform cerințelor de evidență contabilă. Dânsul nu a primit din partea ofițerilor CNA c obiecții că conducătorii subdiviziunilor consiliului raional Dubăsari nu au prezentat, sau nu au dorit ca și prezinte lor careva mape cu documente confirmative. În cadrul audierilor raportului la Curtea de Conturi către membrii Curții de Conturi nici de la el personal și nici de la conducătorii subdiviziunilor consiliului raional Dubăsari nu au fost solicitate careva acte confirmative pentru sumele de bani cheltuiți, cu toate că atât dânsul, cât și conducătorii subdiviziunilor consiliului raional Dubăsari, au menționat că documente confirmative sânt și că a fost imposibil de a fi admise cheltuieli nejustificate de surse financiare fără de a documente confirmative, planul computerizat prin intermediul Ministerului Finanțelor, având respectiv controlul din partea oficiului teritorial Chișinău al Cancelariei de stat și de către trezoreria raională Dubăsari.

Fiind audiat în ședința instanței de apel, inculpatul Policinski Grigore a susținut declarațiile făcute anterior și a comunicat instanței că nu au fost solicitate în procesul de revizie listele persoanelor care au beneficiat de foile de odihnă , sau solicitat documentele din contabilitatea Direcției Învățământ , nu de la contabilitatea președintelui de raion, acest lucru l-a văzut la Curtea de Conturi. A prezentat înscrisuri în prima instanță. Actul nu trebuie contestat și nu trebuie să dovedească, Curtea de Conturi urma să vină cu recomandări.

Instanța de apel a verificat și probele materiale solicitate de către partea acuzării:

- prin raportul auditului bugetelor unităților administrativ-teritoriale și gestionării patrimoniului public din raionul Dubăsari pe anul 2011, unde pe fila nr. 27 sânt indicate în teze rezultatele misiunii de audit care indică că misiunea de audit a constatat practici de nerespectare a cadrului legal fiind identificate nereguli și încălcări care au afectat procesul bugetar în ansamblu precum și buna gestiune a patrimoniului public local pentru perioada anului 2011. La f.d 27 al raportului Curții de Conturi este indicat că în lipsa documentelor confirmative consiliul raional Dubăsari a înregistrat direct la cheltuieli costul foilor de odihnă în sumă de 499,6 mii lei, ce a împiedicat monitorizarea acestor surse din partea ordonatorului de credite în vederea executării deciziei Consiliului raional Dubăsari nr. 03-05 din 05 mai 2011 privind încadrarea conform Regulamentului aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 550 din 13 iunie 1997 prioritară în taberele de odihnă a copiilor din familiile social vulnerabile. Circumstanțele expuse, precum și lipsa confirmării documentare a utilizării acestor surse de către administrația publică locală condiționează riscul de utilizare neconformă a foilor de odihnă a copiilor (cheltuielilor pentru odihna de vară) (f.d. 86-vol. II);

- Anexa nr. 19 al raportului Curții de Conturi ce privește cheltuielile în sumă de 494, 6 mii lei, din care rezultă că pentru deservirea ședințelor de lucru, zilelor comemorative, zilelor profesionale și altor sărbători au fost neregulamentar cheltuiți acești bani în lipsa documentelor ce ar confirma justa cheltuirii lor, deoarece potrivit Regulamentului indicat mai sus este expres prevăzut normativ limită privind cheltuirea mijloacelor pentru primirea și deservirea delegațiilor străine și a anumitor persoane, precum și întocmirea documentară a recepției sau evenimentului unde urmează să se prezinte acte cum ar fi: devizul de cheltuieli detaliat, componența grupurilor sau a persoanelor invitate, listele participanților la recepție, cheltuielile pentru o persoană, iar inculpatul Policinski Grigore Vladimir în acest caz nu a asigurat procedura regulamentară (f.d. 87 vol. II).

Totodată, în instanța de apel au fost cercetate și probele apărării:

- Decizia nr. 03-05 din 05 mai 2011 adoptată de către Consiliul raional Dubăsari „Cu privire la organizarea odihnei de vară a copiilor și adolescenților și măsurile de întremare a sănătății acestora în sezonul estival 2011, din care rezultă că prin această decizie în pct. 3 este indicat faptul că Direcția generală învățământ, tineret și sport (dna L. Braducean), de comun acord cu Direcția asistență socială (dl V. Vancea), comisia instituită, autoritățile publice locale: va elabora Programul măsurilor de organizare a odihnei de vară în taberele de odihnă situate pe teritoriul raionului; va întreprinde toate măsurile de rigoare pentru încadrarea prioritară în taberele de odihnă a copiilor din familiile socialmente - vulnerabile și copiilor care înregistrează succese notorii la învățătură, cu achitarea a 20 % din costul foii de către părinți (f.d. 1-2, 10 vol. 12);

➤ *Prin punctul 4 al acestei decizii este menționat faptul că costul unei foi de odihnă pentru copiii orfani, cei rămași fără tutelă părintească, aflați sub tutelă în familiile înrudite și a copiilor părinții cărora sânt decedați în conflictul armat de la Nistru din 1992, se vor achita integral din contul mijloacelor prevăzute în bugetul statului, prin intermediul Ministerului Protecției Sociale, Familiei și Copiului.*

- *Prin pct. 5 al acestei decizii* în care este menționat faptul că se recomandă autorităților publice locale de nivelul I să prevadă mijloace financiare pentru copiii din familiile socialmente-vulnerabile conform Hotărârii Guvernului Republicii Moldova nr. 304 din 27 aprilie 2011, „Cu privire la organizarea odihnei și întremării sănătății copiilor și adolescenților în sezonul estival 2011”, compensarea din bugetul respectiv a celor 20% din costul foii.
- *Prin pct. 6 al acestei decizii* unde este menționat faptul că se pune în sarcina comisiei nominalizate monitorizarea acțiunilor preconizate pentru organizarea odihnei și întremării sănătății copiilor în sezonul estival 2011 și repartizarea biletelor de odihnă în localitățile raionului.
- *Prin pct. 7 al acestei decizii* unde este menționat faptul că autoritățile publice locale: de comun acord cu sindicatele de ramură, managerii taberelor vor întreprinde acțiunile de rigoare pentru asigurarea prioritară a instituțiilor de odihnă, precum și a celor cu sejur de zi a copiilor, cu produse alimentare și vor exercita permanent un control riguros al calității acestora; nu vor admite deschiderea pe teritoriul localităților a taberelor de odihnă neautorizate.
- *Prin pct. 8 al acestei decizii* unde este menționat faptul că managerii taberelor de odihnă vor coordona cu Direcția generală învățământ, tineret și sport angajarea în serviciu a persoanelor în calitate de educatori superiori și educatori.
- *Prin pct. 9 al. acestei decizii* unde este menționat faptul că centrul de sănătate publică (dl M. Gherman), directorul IMSP CMF Dubăsari (dl V. Gulica) vor asigura controlul aprovizionării instituțiilor de odihnă și a celor cu sejur de zi cu echipamentele și medicamentele necesare la prețuri minime și vor efectua supravegherea sanitaro-epidemiologică a acestor instituții în perioada pregătirii, deschiderii și funcționării acestora, în conformitate cu legislația în vigoare.
- *Prin pct. 10 al acestei decizii* unde este menționat faptul că direcția generală învățământ, tineret și sport (dna L. Braducean), directorul IMSP CMF Dubăsari (dl V. Gulica), sindicatele de ramură vor contribui la asigurarea instituțiilor de odihnă și întremare a sănătății copiilor cu cadre pedagogice și medicale necesare.
- *Prin pct. 11 al acestei decizii* unde este menționat faptul că comisariatul raional de poliție (dl V. Grabovski) va întreprinde măsurile de rigoare pentru menținerea securității copiilor în timpul aflării acestora în instituțiile de odihnă.
- *Prin pct. 12 al acestei decizii* unde este menționat faptul că direcția generală finanțe (dna R. Spinovschi) va asigura finanțarea mijloacelor financiare necesare pentru odihna și întremarea sănătății copiilor și adolescenților.
- *Prin pct. 13 al acestei decizii* unde este menționat faptul că contigui asupra executării prezentei decizii se pune în sarcina d-nei M. Jimbei, vicepreședintelui raionului.

- *Prin contractul nr. 29 de achiziționare a mărfurilor (serviciilor) din 07 iunie 2011*, încheiat între Societatea cu Răspundere Limitată „Agro Tiras”, reprezentată prin Driga Ștefan, director, care acționează în baza statului (regulamentului) și denumită în continuare „Vânzător”, pe de o parte, și Consiliul raional Dubăsari, reprezentată prin Policinschi Grigore, președintele raionului, denumit în continuare „Cumpărător”, pe de altă parte, din care rezultă faptul că aceste părți au încheiat prezentul Contract, referitor la următoarele Conform licitației publice nr. 898/11 din 06 iunie 2011, deciziei grupului de lucru pentru achiziții publice a Consiliului raional Dubăsari din 06 iunie 2011, proces - verbal nr. 12, „Vânzătorul” a fost declarat învingător al procedurii pentru achiziționarea foilor de odihnă, denumită în continuare marfa (f.d. 3-5 Vol. 12).

- *Prin pct. 1 al prezentului contract* în care se menționează faptul că vânzătorul își asumă obligația de a vinde și presta servicii, iar cumpărătorul de a recepționa și a achita serviciul prevăzut în specificația dir anexa nr. 1, care este parte integrantă a prezentului contract.

- *Prin anexa nr. 1 la contractul nr. 29 din 07 iunie 2011*, din specificația căreia rezultă faptul că au fost procurate de la Societatea cu Răspundere Limitată „Agro Tiras” de către Consiliul raional Dubăsari - 5C de foi de odihnă în sumă de 46 000 lei (f.d. 6 vol. 12).

- *Prin anexa nr. 3 la contractul nr. 29 din 07 iunie 2011* din care rezultă că furnizorul trebuie să dispună de: experiența de lucru a întreprinderii în sfera alimentației publice trebuie să fie nu mai mică de 1 ani; să dispună de cel puțin 1 unitate de transport specializat, atestat tehnic, pașaport sanitar; conducătorii - auto asigurați cu carnet medical; toți angajații întreprinderii trebuie să dispună de controlul medical; avizul serviciului tehnic, antiincendiar; asigurarea unui număr suficient de cadre: bucătari, cofetari, bufetării lucrători de bucătărie, spălătorese, personal tehnic; educatori minim anul 3 UPC (finansat) și instructori 1; înot (care să dispună de: minimul necesar de studii pentru a activa în întreprinderile de alimentație publice carnete medicale conform cerințelor); asigură cu inventar special (veselă, tacâmuri, echipament, detergenți 5 dezinfectanți); tabăra urmează a fi dotată cu utilaj medical și medicamente necesare în dependență c; numărul de copii și în corespundere cu ordinul Ministerului Sănătății nr. 106/286 din 01 iunie 2008: încăperea punctului medical urmează a fi amenajată conform cerințelor; să creeze condițiile necesare ir respectarea igienei personale a copiilor (asigurarea cu pachete individuale, lingerie de pat.); asigură deratizarea și dezinfectarea încăperilor; poartă responsabilitate pentru calitatea produselor preparate, respectarea termenilor de valabilitate a păstrării, preparării și livrării produselor alimentare utilizate la alimentarea cu hrană caldă a elevilor; asigurarea condițiilor sanitaro-igienice necesare, înaintate către achiziționarea, păstrarea, prepararea și realizarea produselor alimentare și a producției propriu produse, la organizarea alimentației elevilor în conformitate cu specificul și particularitățile înaintate către alimentarea acestui contingent; respectarea obligațiilor funcționale ale angajaților blocurilor alimentare; procurarea detergenților, substanțelor dezinfectante, vestimentației de serviciu al lucrătorilor cantinei și depozitului a colabora cu furnizorii în baza certificatelor de calitate, și alte certificate; taberele să fie amplasate în raionul Dubăsari; să angajeze tot personalul tehnic la propria dorință, iar personalul didactic (educatorii) după coordonare cu Consiliul raional Dubăsari; să creeze condiții pentru desfășurarea activităților cu caracter cognitiv și distractiv și organizarea jocurilor și competițiilor sportive. întremarea copiilor prin diferite metode. excursii. dansuri. viziunea filmelor si emisiunilor TV (f.d. 7 vol. 12):

- *Darea de seamă privind achiziționarea serviciilor în rezultatul licitației publice nr. 12 din 07 iunie 2011* din care rezultă că au participat la licitația publică 3 agenți economici și ca rezultat au fost achiziționate foi de odihnă de la 2 agenți economici și anume - Societatea cu Răspundere Limitată „Agro Tiras” - 50 foi de odihnă cu costul unei foi de 1 150 lei, achiziționate la 80 % din costul total de cin: Consiliul raional Dubăsari și întreprinderea Municipală „Prietenia” de la care au fost achiziționate 44 foi cu costul uneia de 1 150 lei cu 100 % din cost la suma 50 600 lei și 438 foi cu costul unei foi de 1150 lei achitarea de către Consiliul raional Dubăsari a 80 % din costul foii la suma de 402 960 lei, iar de 20 % urma să fie achitate de către părinți (f.d. 8-9 vol. 12);

- *ordinul de plată nr. 226 din 15 iunie 2011* din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat Societății cu Răspundere Limitată „Agro Tiras” suma de 13 800 lei conform contractului nr. 2 - car 07 iunie 2011 pentru odihna copiilor de vară în calitate de avans (f.d. 11, Voș. 12);

- *ordinul de plată nr. 246 din 23 iunie 2011* din care rezultă s-a efectuat plata pentru Societatea cu Răspundere Limitată „Agro Tiras” în sumă de 32 200 lei conform facturii seria EN nr. 689456 din 21 iunie 2011 (f.d. 12, vol. 12);

- *contractul nr. 28 de achiziționare a mărfurilor (serviciilor) din 07 iunie 2011*, încheiat între întreprinderea Municipală „Centrul de Odihnă pentru Copii și Tineret „Prietenia”, reprezentată prin Nina Torpan, administrator, care acționează în baza statutului (regulamentului) și denumită în continuare „Vânzător”, pe de o parte, și Consiliul raional Dubăsari, reprezentat de către președintele raionului Dubăsari Policinschi Grigore, denumit în continuare „Cumpărător”, pe de altă parte, din care rezultă că la această dată părțile au încheiat prezentul Contract, referitor la următoarele: Conform licitației publice nr. 898/11 din 06 iunie 2011, deciziei grupului de lucru pentru achiziții publice al Consiliului raional Dubăsari din 06 iunie 2011, proces - verbal nr. 12, „Vânzătorul” a fost declarat învingător al procedurii pentru achiziționare: de odihnă, denumită în continuare marfă (f.d. 13-15, Vol. 12);

➤ *pct. 1 al prezentului contract* din care rezultă că în acest punct se menționează faptul că vânzătorul își asumă obligația de a vinde și presta servicii, iar cumpărătorul de a recepționa și a achita serviciul prevăzut în specificația din anexa nr. 1, care este parte integrantă a prezentului contract.

- *anexa nr. 1 la contractul nr. 28 din 07 iunie 2011*, din specificația căreia rezultă faptul că au fost procurate de la întreprinderea Municipală „Centrul de Odihnă pentru Copii și Tineret, Prietenia” de către Consiliul raional Dubăsari - 482 de foi de odihnă în sumă de 453 560 lei (f.d. 16, Vol. 12);

- *anexa nr. 3 la contractul nr. 28 din 07 iunie 2011* din conținutul căreia rezultă faptul că furnizorul trebuie să dispună de: experiența de lucru a întreprinderii în sfera alimentației publice trebuie să fie nu mai mică de 2 ani; să dispună de cel puțin 1 unitate de transport specializat, atestat tehnic, pașaport sanitar; conducătorii - auto asigurați cu carnet medical; toți angajații întreprinderii trebuie să dispună de controlul medical; avizul serviciului tehnic, antiincendiar; asigurarea unui număr suficient de cadre: bucătari, cofetari, bufetari, lucrători de bucătărie, spălătorese, personal tehnic; educatori minim anul 3 UPC (finanțat) și instructori la înot (care să dispună de: minimul necesar de studii pentru a activa în întreprinderile de alimentație publică; carnete medicale conform cerințelor); asigură cu inventar special (veselă, tacâmuri, echipament, detergenți și dezinfectanți); tabăra urmează a fi dotată cu utilaj medical și medicamente necesare în dependență de numărul de copii și în corespundere cu ordinul Ministerului Sănătății nr. 106/286 din 01 iunie 2001: încăperea punctului medical urmează a fi amenajată conform cerințelor; să creeze condițiile necesare în respectarea igienei personale a copiilor (asigurarea cu pachete individuale, lenjerie de pat.); asigură deratizarea și dezinfectarea încăperilor; poartă responsabilitate pentru calitatea produselor preparate, respectarea termenilor de valabilitate a păstrării, preparării și livrării produselor alimentare utilizate la alimentarea cu hrană caldă a elevilor; asigurarea condițiilor sanitaro-igienice necesare, înaintate către achiziționarea, păstrarea, prepararea și realizarea produselor alimentare și a producției propriu produse, la organizarea alimentației elevilor în conformitate cu specificul și particularitățile înaintate către alimentarea acestui contingent; respectarea obligațiilor funcționale ale angajaților blocurilor alimentare; procurarea detergenților, substanțelor dezinfectante, vestimentației de serviciu al lucrătorilor cantinei și depozitului; a colabora cu furnizorii în baza certificatelor de calitate, și alte certificate; taberele să fie amplasate în raionul Dubăsari; să angajeze tot personalul tehnic la propria dorință, iar personalul didactic (educatorii) după coordonare cu Consiliul raional Dubăsari; să creeze condiții pentru desfășurarea activităților cu caracter cognitiv și distractiv și organizarea jocurilor și competițiilor sportive, întremarea copiilor prin diferite metode, excursii, dansuri, vizionarea filmelor și emisiunilor TV (f.d. 17, Vol. 12);

- *ordinul de plată nr. 225 din 15 iunie 2011* din conținutul căruia rezultă faptul că Consiliul raional Dubăsari a transferat pentru Centrul de Odihnă „Prietenia” sumă de 136 068 lei achitați pentru odihna de vară a copiilor conform contractului nr. 28 din 07 iunie 2011, în calitate de avans de 30 % (f.d. 18, Vol. 12);

- *ordinul de plată nr. 319 din 12 august 2011* din conținutul căruia rezultă faptul că Consiliul raional Dubăsari a transferat pentru întreprinderea Municipală „Prietenia” suma de 317 492 lei, conform facturii fiscale seria FE nr. 388574 (f.d. 12 vol. 12);

- *Factura de expediție seria FE nr. 388574 din 15 iunie 2011* din care rezultă faptul că întreprinderea Municipală „Prietenia” a prezentat Consiliului raional Dubăsari ca destinatar conform contractului nr. 28 din 07 iunie 2011 această factură fiscală din care rezultă că această întreprindere a prezentat consiliului 44 foi de odihnă cu prețul unei foi de 1 150 lei în sumă de 50 600 lei și 438 foi de odihnă la prețul de 920 lei la suma de 402 960 lei, suma totală pentru toate foile fiind 453 560 lei (f.d. 20 vol. 12);

- *factura de expediție seria EN nr. 689456 din 21 iunie 2011* din conținutul căreia rezultă faptul că Societatea cu Răspundere Limitată „Agro Tiras” a expediat destinatarului Consiliului raional Dubăsari această factură pentru foile de odihnă în număr de 50 unități în suma totală pentru acestea de 46 mii lei (f.d. 21 vol. 12);

- *actul de lichidare, fără dată și fără număr, a foilor de odihnă din 2011* din conținutul căruia rezultă faptul că comisia în componența a 5 persoane, președintele comisiei fiind Jimbei Maria, semnează actul de lichidare a sumei de 46 000 lei, conform facturii de expediție seria EN nr. 689456 care reprezintă costul foilor de odihnă la Societatea cu Răspundere Limitată „Agro Tiras” și organizată pentru copii în perioada estivală a anului 2011 (f.d. 22 vol. 12);

- *actul de lichidare, fără dată și fără număr, a foilor de odihnă pentru anul 2011 din conținutul cărui rezultat este faptul că comisia din 5 persoane, președintele comisiei fiind Jimbei Maria, au fost trecute la pierdere suma de 453 560 lei, conform facturii de expediție seria FE nr. 388574 din 15 iunie 2011, care reprezintă foile de odihnă la tabăra întreprinderii Municipale „Prietenia” (f.d. 23 vol. 12);*
- *dispoziția nr. 139-n din 28 noiembrie 2011 „Cu privire la convocarea ședinței ordinare a Consiliului raional Dubăsari din conținutul cărui rezultat este faptul că în temeiul art. 53, 54 ale Legii privind administrația publică locală nr. 436 - XVI din 28 decembrie 2006, a fost convocată ședința ordinară a Consiliului raional pe data de 08 decembrie 2011, ora 11:00, în sala mică de ședințe a întreprinderii Municipale „Centrul raional de odihnă pentru copii și tineret „Prietenia” (f.d. 24-25 vol. 12);*
- *Demersul secretarului Consiliului raional Dubăsari - Valeriu Berzan nr. 276 din 30 decembrie 2011, cu anexa devizului de cheltuieli pentru ședința consiliului raional, din care rezultă că prin acest demers s-a solicitat pregătirea sălii și organizarea ședinței consiliului cu alocarea sumei de 7 200 lei (f.d. 26 vol. 12);*
- *Devizul de cheltuieli pentru organizarea protocolului la ședința Consiliului raional din 08 decembrie 2011 pentru 60 de persoane a fost cheltuită suma de 7 200 lei (f.d. 27, Vol. 12);*
- *factura fiscală seria JB nr. 0531105 din 08 noiembrie 2011 din care rezultă că întreprinderea Municipală „COCT - Prietenia” a prezentat spre achitare Consiliului raional Dubăsari suma de 7 200 lei (f.d. 28 vol. 12);*
- *Ordinul de plată nr. 515 din 02 decembrie 2011 din care rezultă consiliul raional Dubăsari a efectuat transferul de către întreprinderea Municipală „Prietenia”, conform contului nr. 51 din 30 noiembrie 2011, a sumei de 7 200 lei (f.d. 29 vol. 12);*
- *Actul de lichidare a serviciilor la ședința ordinară a Consiliului raional Dubăsari din 08 decembrie 2011, fără dată și fără număr, semnată de 4 persoane, din care rezultă că președintele comisiei fiind V. Berzan, au întocmit prezentul act conform demersului nr. 276 din 30 decembrie 2011 pentru lichidarea serviciilor de alimentare cu privire la convocarea ședinței ordinare a Consiliului raional Dubăsari din 08 decembrie 2011, conform facturii nr. JB0531105 din 08 noiembrie 2011 în sumă de 7 200 lei (f.d. 30. vol. 12);*
- *Demersul secretarului Consiliului raional Dubăsari Valeriu Berzan nr. 116 din 15 iunie 2011 din care rezultă că la această dată ultimul a solicitat alocarea sumei de 5 000 lei pentru organizarea activității de totalizare a Consiliului raional Dubăsari de legislatura 2007-2011 (f.d. 31 vol. 12);*
- *Ordinul de plată nr. 227 din 15 iunie 2011 din care rezultă că suma de 5 000 lei a fost achitată de către Consiliul raional Dubăsari pentru magazinul „Metro” conform facturii nr. 0150955 din 15 iunie 2011 (f.d. 32 vol. 12);*
- *Factura fiscală seria MO nr. 1323022 din 16 iunie 2011 din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a procurat produse alimentare de la magazinul „Metro” în sumă de 4 998 lei 14 bani (f.d. 33 vol. 12);*
- *actul de lichidare a mărfii la întrunirea de totalizare a activității Consiliului raional de legislatura 2007 - 2011, fără dată și fără număr, semnată de 4 persoane, președintele comisiei fiind V. Berzan, din care rezultă că au întocmit prezentul în baza demersului nr. 116 din 15 iunie 2011 la lichidare, mărfii pentru întrunirea de totalizare a acțiunilor Consiliului raional Dubăsari de legislatura anilor 2007 - 2011, conform facturii nr. MO 13233022 din 16 iunie 2011 în sumă de 4 998 lei 14 bani (f.d. 34, Vol. 12);*
- *Demersul șefului Direcției asistență socială din cadrul Consiliului raional Dubăsari Vladimir Vancea nr. 254 din 05 septembrie 2011 din care rezultă ca ultimul a solicitat suma de 6 000 lei pentru organizarea zilei profesionale a lucrătorului din sfera protecției sociale (f.d. 35 vol. 12);*
- *Devizul de cheltuieli pentru desfășurarea sărbătorii „Ziua profesională a lucrătorilor din sfera protecției sociale” din care rezultă că pentru masa de recepție pentru sărbătoarea „Ziua profesională a lucrătorilor din sfera protecției sociale” au fost cheltuite suma 6 000 lei (f.d. 36, Vol. 12);*
- *Ordinul de plată nr. 364 din 09 septembrie 2011 din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat magazinului „Metro”, conform demersului nr. 254 din 05 septembrie 2011 și devizul de cheltuieli banii în sumă de 6 000 lei (f.d. 37 vol. 12);*
- *Factura fiscală seria MO nr. 1910048 din 15 septembrie 2011 din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a procurat produse alimentare de la magazinul „Metro” în sumă de 6 000 lei 75 bani (f.d. 38-40 vol. 12);*
- *Actul de lichidare din 19 septembrie 2011, fără dată și număr, din care rezultă că pentru organizarea și desfășurarea acțiunilor consacrate „Ziua profesională a lucrătorilor din sfera protecției sociale”, semnată de 3 persoane, președintele comisiei fiind V. Vancea, a fost lichidată suma alocată în cuantum de 6 000 lei (conform planului raional) (f.d. 41 vol. 12);*
- *Demersul șefului Direcției asistență socială din cadrul Consiliului raional Dubăsari Vladimir Vancea nr. 138 din 30 mai 2011 din care rezultă că ultimul a solicitat 5 000 lei pentru desfășurarea manifestației de 1 iunie - Ziua copilului (f.d. 42 vol. 12);*
- *Devizul de cheltuieli pentru organizarea activității raionale 1 iunie - Ziua Mondială a Ocrotirii Copilului, pentru copii cu dezabilități, din familii monoparentale, numeroase, copii orfani din care rezultă că pentru literatură pentru concursuri a fost cheltuită suma de 5 000 lei (f.d. 43 vol. 12);*
- *Ordinul de plată nr. 192 din 31 mai 2011 din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat pentru Societatea pe Acțiuni „Cartea” suma de 5 000 lei, conform demersului nr. 138 din 20 mai 2011 (f.d. 44 vol. 12);*

- *Factura fiscală cu seria XA nr. 1320445 din 01 iunie 2011* din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a procurat materiale de la Societatea pe Acțiuni „Cartea” în sumă de 3 590 lei (f.d. 45 vol. 12);

- *Actul de lichidare, fără dată și fără număr, semnată de 5 persoane*, președintele comisiei fiind Valeriu Berzan, din care rezultă că a fost întocmit prezentul act de lichidare a sumei bănești de 3 590 lei conform demersului nr. 138 din 30 mai 2011, care a fost utilizată la desfășurarea sărbătorii de 1 iunie „Ziua mondială a Ocrotirii Copilului”, conform facturii cu seria XA nr. 1320445 din 01 iunie 2011 (f.d. 46 vol. 12);

- *Demersul președintelui AO veteranilor de război din Afganistan a raionului Dubăsari Iu. Cibuc nr. 1 din 31 ianuarie 2011*, din care rezultă că ultimul a solicitat suma de 3 000 lei pentru organizarea activităților comemorative, consacrate aniversării a 22 ani de la retragerea trupelor sovietice din Afganistan (f.d. 47 vol. 12);

- *Devizul de cheltuieli la desfășurarea zilei comemorării celor căzuți în războiul din Afganistan* din care rezultă că pentru procurarea produselor alimentare s-a cheltuit suma de 3 000 lei (f.d. 48 vol. 12);

- *Ordinul de plată nr. 14 din 14 februarie 2011 în sumă de 3 000 lei* din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat către S.R.L. „Dusalim Grup” pentru procurarea produselor alimentare suma de 3 000 lei (f.d. 49 Vol. 12);

- *Factura de expediție seria CR nr. 947581 din 23 februarie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a procurat de la S.R.L. „Dusalim Grup” produse alimentare în sumă de 3 000 lei (f.d. 50-51 Vol. 12);

- *Actul de lichidare a sumei alocate pentru organizarea și desfășurarea acțiunilor consacrate Zilei comemorării celor căzuți în războiul din Afganistan* conform planului raional, fără dată și fără număr, semnată de 3 persoane, președintele comisiei fiind Valeriu Berzan, din care rezultă că au întocmit prezentul act de lichidare a sumei alocate pentru organizarea și desfășurarea acțiunilor consacrate Zilei comemorării celor căzuți în războiul din Afganistan, au fost efectuate cheltuieli conform facturii fiscale nr. 947581 din 23 februarie 2011 în sumă totală de 3 000 lei (conform planului raional) (f.d. 52 Vol. 12);

- *Demersul nr. 95 din 20 aprilie 2011 a șefului Direcției Asistență Socială din cadrul Consiliului raional Dubăsari Vladimir Vancea*, din care rezultă că ultimul a solicitat suma de 3 000 lei pentru comemorarea a 25 ani de la catastrofa de la Centrala atomică din Cernobil (f.d. 53 Vol. 12);

- *Devizul de cheltuieli pentru organizarea activității raionale de comemorare a 25 ani de la lichidarea catastrofei de la Centrala atomică din Cernobil*, din care rezultă că pentru pauza de cafea a fost cheltuită suma de 3 000 lei (f.d. 54 Vol. 12);

- *Factura fiscală seria AW nr.0513018 din 20 aprilie 2011*, din care rezultă că Î.M. „Prietenia” a prezentat pentru achitare Consiliului raional Dubăsari suma de 3 000 lei (f.d. 55 Vol. 12);

- *Ordinul de plată nr. 135 din 27 aprilie 2011 în sumă de 3 000 lei*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a achitat Î.M. „Prietenia” suma de 3 000 lei, conform demersului nr. 95 din 20 aprilie 2011 (f.d. 56 Vol. 12);

- *Actul de lichidare, fără dată și fără număr, semnat de 4 persoane, președintele comisiei fiind Valeriu Berzan*, din care rezultă că au întocmit prezentul act de lichidare, conform demersului nr. 95 din 20 aprilie 2011, a sumei bănești de 3 000 lei care a fost utilizată la comemorarea a 25 ani de la catastrofa de la Centrala atomică din Cernobil, conform facturii nr. AW0513018 din 20 mai 2011 și în legătură cu aceasta s-a propus de a trece la pierderi suma de 3 000 lei (f.d. 57 Vol. 12);

- *Demersul șefului Direcției Asistență Socială a Consiliului raional Dubăsari Vladimir Vancea nr. 276 din 05 octombrie 2011*, din care rezultă că ultimul a solicitat alocarea sumei de 2 000 lei pentru organizarea „Aniversării a 65 ani de la fondarea Societății Orbilor din Moldova” (f.d. 58 Vol. 12);

- *Devizul de cheltuieli pentru desfășurarea măsurii „Aniversării a 65 ani de la fondarea Societății Orbilor din Moldova”* din care rezultă că pentru produse alimentare pentru masa de recepție s-a cheltuit suma de 2 000 lei (f.d. 59 Vol. 12);

- *Ordinul de plată nr. 437 din 18 octombrie 2011* din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat pentru S.R.L. „Metro” suma de 2 000 lei (f.d. 60 Vol. 12);

- *Factura fiscală seria MO nr. 2017514 din 19 octombrie 2011* din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a procurat produse de la S.R.L. „Metro” în sumă de 1 995 lei 85 bani (f.d. 61, Vol. 12);

- *Actul din 14 noiembrie 2011, fără număr, de lichidare a sumei alocate pentru organizarea și desfășurarea acțiunilor consacrate „Ziua Internațională a Nevăzătorilor - 13 noiembrie”*, semnată de - persoane, președintele comisiei fiind V. Berzan, din care rezultă că au întocmit prezentul act de lichidare a sumei alocate pentru buna organizare și desfășurare a acțiunilor consacrate „Zilei Internațională a Nevăzătorilor”, au fost efectuate cheltuieli conform facturii fiscal nr. 01-06-292408 din 19 octombrie 2011 în sumă totală de 2 000 lei (f.d. 62, Vol. 12);

- *Demersul șefului Direcției Asistență Socială a Consiliului raional Dubăsari, Vladimir Vancea nr. 333 din 21 noiembrie 2011*, din care rezultă că ultimul a solicitat alocarea sumei de 3 000 le pentru organizarea „Zilei Internaționale a Persoanelor cu Dezabilități” (f.d. 63, Vol. 12);

- *Devizul de cheltuieli pentru organizarea și desfășurarea „Zilei Internaționale a Persoanelor cu Dezabilități”*, din care rezultă că pentru produse alimentare pentru masa de recepție s-a cheltuit suma de 5 000 lei (f.d. 64, Vol. 12);

- *Ordinul de plată nr. 490 din 24 noiembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat S.R.L. „Metro”

suma de 3 000 lei, conform demersului nr. 333 din 21 noiembrie 2011 (f.d. 65, Vol. 12);

- *Factura fiscală seria MO nr. 2329078 din 25 noiembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a procurat de la S.R.L. „Metro” produse alimentare în sumă de 3 004 lei 31 bani (f.d. 66, Vol. 12);

- *Actul din 06 decembrie 2011*, fără număr, de lichidare a sumei alocate pentru organizarea și desfășurarea acțiunilor consacrate „Zilei Internaționale a Persoanelor cu Dezabilități - 3 decembrie”, semnat de 4 persoane, președintele comisiei fiind V. Berzan, din care rezultă că au întocmit prezentul act de lichidare a sumei alocate pentru buna organizare și desfășurare a acțiunilor consacrate „Zilei Internaționale a Persoanelor cu Dezabilități”, au fost efectuate cheltuieli conform facturii fiscal nr. 01-03-329078 din 2: noiembrie 2011 în sumă totală de 3 004 lei 31 bani (f.d. 67, Vol. 12);

- *Demersul șefului Direcției Asistență Socială a Consiliului raional Dubăsari, Vladimir Vancea nr. 260 din 22 septembrie 2011*, din care rezultă că ultimul a solicitat alocarea sumei de 11000 le pentru „Ziua Internațională a Oamenilor în Etate” (f.d. 68, Vol. 12);

- *Devizul de cheltuieli pentru organizarea activității raionale „Ziua Internațională a Oamenii:- în Etate”*, din care rezultă că pentru produse alimentare pentru masa de recepție este neVole de suma de 1 000 lei (f.d. 69, Vol. 12);

- *Ordinul de plată nr. 401 din 29 septembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raiona Dubăsari a transferat Î.M. „Prietenia” suma de 11 000 lei (f.d. 70, Vol. 12);

- *Factura fiscală seria AW nr. 0513028 din 29 septembrie 2011*, din care rezultă că IV „Prietenia” a efectuat servicii de alimentare pentru Consiliul raional Dubăsari în sumă de 25 400 lei, dintre care 11 000 pentru măsura raională - „Ziua Oamenilor în Etate” (f.d. 71, Vol. 12);

- *Actul de lichidare, fără dată și număr, semnată de 4 persoane*, președintele comisiei fiind N. Berzan, din care rezultă că au întocmit prezentul act de lichidare, conform demersului nr. 260 din 2 septembrie 2011 a sumei bănești de 11 000 lei care a fost utilizată la organizarea și desfășurarea sărbătorii „Ziua Internațională a Oamenilor în Etate” conform facturii nr. AW0513028 din 29 septembrie 2011. În legătură cu aceasta se propune a trece la pierderi suma de 11 000 lei (f.d. 72, Vol. 12);

- *Demersul șefului Direcției agricultură și cadastru, Vasile Popescu, nr. 84 din 10 noiembrie 2011*, din care rezultă că ultimul a solicitat alocarea sumei de 35 000 lei pentru petrecerea sărbătorii raionale „Ziua lucrătorului din agricultură și industria prelucrătoare anul 2011” (f.d. 73, Vol. 12);

- *Devizul general de cheltuieli pentru organizarea și desfășurarea „Zilei lucrătorului din agricultură și industria prelucrătoare”*, din care rezultă că este neVole de suma de 34 660 lei (f.d. 74, Vei 12);

- *Actul de lichidare, fără dată și număr, semnată de 6 persoane*, președintele comisiei fiind - Berzan, din care rezultă că au întocmit prezentul act de lichidare a sumei bănești de 34 358 lei 48 bani conform dispoziției nr. 133-n din 15 noiembrie 2011 cu privire la organizarea sărbătorii raionale „Ziua lucrătorului din agricultură și industria prelucrătoare”, demersul nr. 84 din 10 noiembrie 2011 al Direcției agricultură și cadastru care a fost utilizat pentru arenda și pregătirea sălii, masa de recepție, procurarea ramelor și diplomelor, florilor, prosoapelor și altor atribute pentru organizarea acțiunilor nominaliza conform facturilor fiscale: seria, nr. JJ0533717 din 22 noiembrie 2011 în sumă de 260 lei, seria. nr. FV3739657 din 22 noiembrie 2011 în sumă de 9 495 lei, seria, nr. FV4878971 din 22 noiembrie 2011 în sumă de 5 376 lei, seria, nr. JB0785366 din 22 noiembrie 2011 în sumă de 3 787 lei, seria, nr. FV3896I - din 22 noiembrie 2011 în sumă de 1 510 lei 06 bani, seria, nr. FV3739682 din 22 noiembrie 2011 în sumă de 1 435 lei 88 bani și seria, nr. JB0531103 în sumă de 12 490 lei, total în sumă de 34 354 lei 48 bani (f.d. 75, Vol. 12);

- *Ordinul de plată nr. 482 din 22 noiembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a achitat pentru servicii de alimentare Î.M. „Prietenia” suma de 12 490 lei, conform demersului nr. 84 din 10 noiembrie 2011 (f.d. 76, Vol. 12);

- *Factura fiscală seria JB nr.0531103 din 22 noiembrie 2011*, din care rezultă că pentru servicii de alimentare de Ziua agricultorului Consiliul raional Dubăsari a achitat Î.M. „Prietenia” suma de 12 490 lei (f.d. 77, Vol. 12);

- *Ordinul de plată nr. 477 din 17 noiembrie 2011* în sumă de 260 lei, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a achitat Î.S. „Fantezie” suma de 260 lei, conform facturii seria JJ nr. 0533717 din 22 noiembrie 2011 (f.d. 78, Vol. 12);

- *Factura fiscală seria JJ nr. 0533717 din 22 noiembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a achitat Î.S. „Fantezie” duma de 260 lei (f.d. 79, Vol. 12);

- *Ordinul de plată nr. 478 din 17 noiembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a achitat S.R.L. „Comerț Parc”, conform demersului nr. 84 din 10 noiembrie 2011 suma de 5 376 lei pentru mărfuri (f.d. 80, Vol. 12);

- *Factura fiscală seria FV nr. 4878971 din 22 noiembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a procurat materiale de la S.R.L. „Comerț Parc” în sumă de 5 376 lei (f.d. 81, Vol. 12);

- *Ordinul de plată nr. 480 din 17 noiembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat pentru S.R.L. „Maxiteh-ST” suma de 3 787 lei pentru materiale (f.d. 82, Vol. 12);

- *Factura fiscală seria JB nr. 0785366 din 22 noiembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat materiale de la S.R.L. „Maxiteh-ST” în sumă de 3 787 lei (f.d. 83, Vol. 12);

- *Ordinul de plată nr. 479 din 17 noiembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a procurat de la

I.I. „Ines Moroșan” materiale în sumă de 1 510 lei 60 bani (f.d. 84, Vol. 12);

- *Factura fiscală seria FV nr. 3896046 din 22 noiembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat materiale de la Î.I. „Ines Moroșan” în sumă de 1 510 lei 60 bani (f.d. 85, Vol. 12);

- *Ordinul de plată nr. 481 din 17 noiembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat Î.M. „Piața Angro km.7” suma de 10 951 lei 80 bani pentru materiale (f.d. 86, Vol. 12);

- *Factura fiscală seria FV nr. 3739675 din 22 noiembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat materiale de la Î.M. „Piața Angro km.7” în sumă de 9 495 lei (f.d. 87, Vol. 12);

- *Factura fiscală seria FV nr. 3739682 din 22 noiembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat materiale de la Î.M. „Piața Angro km.7” în sumă de 1 435 lei 88 bani (f.d. 88, Vol. 12); "y⁷

- *Dispoziția președintelui raionului Dubăsari nr. 10-n din 11 februarie 2011* cu privire la organizarea și desfășurarea lunarului „Mărțișor - 2011” cu genericul „Un mărțișor pentru recunoștință”, din care rezultă că a fost aprobat conform pct. 3.1 planul raional de acțiuni privind organizarea și desfășurarea festivităților dedicate lunarului „Mărțișor - 2011” (anexa nr. 1), conform pct. 3.2. devizul de cheltuieli pentru organizarea și desfășurarea lunarului nominalizat (anexa nr. 2), conform pct. 4 comitetul organizatoric va coordona, monitoriza procesul de desfășurare a acțiunilor raionale conform Planului aprobat, inclusiv va modifica, la necesitate, acțiunile incluse în Planul nominalizat sub responsabilitățile respective, conform pct. 5 se propune autorităților administrației publice locale de nivelul I elaborarea planurilor proprii de acțiuni privind pregătirea manifestațiilor culturale din cadrul lunarului „Mărțișor 2011”, luând în considerare Planul raional de acțiuni, conform pct. 6 acoperirea financiară al acțiunilor incluse în Planul menționat, se va efectua din contul și în limitele alocațiilor aprobate în bugetele respective, precum și din alte surse, conform legislației în vigoare și conform pct. 7 controlul asupra executării prezentei dispoziții mi-1 asum (f.d. 89-95, Vol. 12);

- *Anexa nr. 2 la dispoziția Președintelui raionului Dubăsari nr. 10-n din 11 februarie 2011*, conform devizului de cheltuieli pentru organizarea și desfășurarea acțiunilor raionale în cadrul lunarului „Mărțișor - 2011” cu genericul „Un mărțișor pentru recunoștință”, din care rezultă că este neVole de suma de 143 100 lei (f.d. 96, Vol. 12);

- *Ordinul de plată nr. 45 din 18 februarie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a achitat pentru procurarea materialelor lui Golubov Veronisa suma de 8 120 lei (f.d. 97, Vol. 12).

- *Bonul de plată seria EK nr. 608910*, fără dată de la patenta de întreprinzător eliberată pentru Golubov Veronica, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a procurat coroane în sumă de 8 120 lei (f.d. 98,99,100,101, Vol. 12);

- *Ordinul de plată nr. 53 din 28 februarie 2011* în sumă de 3 000 lei, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a achitat S.R.L. „Tiraston” pentru mărfuri suma de 3 000 lei (f.d. 102, Vol. 12);

- *Factura fiscală seria JB nr. 0034046 din 14 martie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a procurat mărfuri de la S.R.L. „Tiraston” în sumă de 3 000 lei (f.d. 103, Vol. 12);

- *Ordinul de plată nr. 50 din 28 februarie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a achitat pentru S.R.L. „Agro - Tiras” suma de 3 000 lei pentru mărfuri (f.d. 104, Vol. 12);

- *Factura fiscală seria JB nr. 0034153 din 31 martie 2011*, din care rezultă că au fost primite de la S.R.L. „Agro - Tiras” de către Consiliul raional Dubăsari materiale în sumă de 3 000 lei (f.d. 105, Vol. 12);

- *Ordinul de plată nr. 65 din 14 martie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat pe contul bisericii din s. Coșnița suma de 1 300 lei pentru materiale (f.d. 106, Vol. 12);

- *Actul de primire - predare*, semnat de preotul bisericii din s. Coșnița și Consiliul raional Dubăsari, din care rezultă că au fost recepționate de către Consiliul raional Dubăsari materiale în sumă de 1 300 lei (f.d. 107, Vol. 12);

- *Ordinul de plată nr. 64 din 14 martie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a achitat Î.M. „Prietenia” suma de 29 990 lei, ca cheltuieli pentru masa de pomenire din 14 martie 2011 (f.d. 108, Vol. 12);

- *Factura fiscală seria AW nr. 0513009 din 15 martie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a beneficiat de servicii de alimentare de la Î.M. „Prietenia” în sumă de 29 990 lei (f.d. 109, Vol. 12);

- *Ordinul de plată nr. 56 din 01 martie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat pentru S.R.L. „Sitax-Com” suma de 9 000 lei pentru materiale pentru măsurile din data de 12,1- martie 2011 (f.d. 110, Vol. 12);

- *Ordinul de plată nr. 67 din 14 martie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a achitat S.R.L. „Sitax-Com” suma de 5 000 lei pentru flori la măsurile raionale din 12 și 14 martie 2011 (f.d.111, Vol. 12);

- *Factura fiscală seria RU nr. 2995992 din 14 martie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a primit materiale de la S.R.L. „Sitax-Com” în sumă de 14 000 lei (f.d. 112, Vol. 12);

- *Ordinul de plată nr. 52 din 28 februarie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a achitat magazinului Universal Central „Unic” suma de 998 lei 50 bani pentru materiale (f.d. 113, Vol. 12);

- *Factura fiscală seria LK nr. 0446609 din 01 martie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat de la

S.A. „Unic” materiale în sumă de 998 lei 50 bani (f.d. 114, Vol. 12);

- *Ordinul de plată nr. 51 din 28 februarie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat S.R.L. „Copitec Plus” pentru materiale suma de 6 000 lei (f.d. 115, Vol. 12);

- *Factura fiscală seria HS nr. 0321254 din 04 martie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a primit de la S.R.L. „Copitec Plus” mărfuri în sumă de 6 000 lei (f.d. 116, Vol. 12);

- *Ordinul de plată nr. 83 din 17 martie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari : achitat pentru S.R.L. „Maestro-Nut” pentru mărfuri suma de 3 000 lei (f.d. 117, Vol. 12);

- *Chitanța la dispoziția de încasare nr. 335 din 18 martie 2011*, din care rezultă că a for' încasat de la Consiliul raional Dubăsari plata pentru marfă în sumă de 10 lei (f.d. 118, Vol. 12);

- *Factura fiscală seria FV nr. 0203401 din 18 martie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat materiale de la S.R.L. „Maestro-Nut” în sumă de 3 010 lei (f.d. 119, Vol. 12);

- *Ordinul de plată nr. 95 din 23 martie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari prin care s-a achitat prin transfer S.A. „Unic” pentru mărfuri suma de 6 500 lei (f.d. 120, Vol. 12);

- *Factura fiscală seria JJ nr.0145867 din 28 martie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat materiale de la S.A. „Unic” în sumă de 1 631 lei (f.d. 121, Vol. 12);

- *Factura fiscală seria LK nr. 0447329 din 28 martie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat materiale de la S.A. „Unic” în sumă de 1 378 lei (f.d. 122, Vol. 12);

- *Factura fiscală seria LK nr. 0446616 din 28 martie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat de la S.A. „Unic” mărfuri în sumă de 1 406 lei (f.d. 123, Vol. 12);

- *Factura fiscală seria JJ nr. 0145906 din 28 martie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat de la S.A. „Unic” mărfuri în sumă de 2 085 lei (f.d. 124, Vol. 12);

- *Ordinul de plată nr. 96 din 23 martie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari . transferat pentru S.R.L. „Maxiteh-ST” pentru materiale suma de 2 994 lei (f.d. 125, Vol. 12);

- *Factura fiscală seria BP nr. 0698278 din 28 martie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat de la S.R.L. „Maxiteh-ST” materiale în sumă de 2 994 lei (f.d. 126, Vol. 12);

- *Ordinul de plată nr. 94 din 23 martie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat pentru S.R.L. „Metro” pentru materiale suma de 2 000 lei (f.d. 127, Vol. 12);

- *Factura fiscală seria MO nr. 0967048 din 28 martie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat mărfuri de la S.R.L. „Metro” în sumă de 2 010 lei (f.d. 128, Vol. 12);

- *Ordinul de plată nr. 55 din 01 martie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat pentru Î.I. „Țigulea Ludmila” pentru mărfuri suma de 1 999 lei 24 bani (f.d. 129, Vol. 12);

- *Factura fiscală seria EE nr. 328212 din 03 martie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat de la Î.I. „Țigulea Ludmila” materiale în sumă de 1 999 lei 24 bani (f.d. 130, Vol. 12);

- *Actul de lichidare, fără dată și număr, semnată de 5 persoane, președintele comisiei fiind Valeriu Berzan*, din care rezultă că au întocmit prezentul act de lichidare a sumei bănești de 82 901 lei 74 bani, care a fost utilizată la organizarea și desfășurarea manifestațiilor culturale în cadrul „Lunarului Mărțișor 2011”, conform dispoziției Președintelui raionului Dubăsari nr. 10-n din 11 februarie 2011 și cheltuielile enumerate mai sus au fost trecute la pierderi (f.d. 131-132, Vol. 12);

- *Demersul semnat de către șeful centrului de promovare Tineret, Sport și Turism, dl. Sergiu Grigoriev nr. 1 din 23 februarie 2011*, din care rezultă că ultimul a solicitat alocarea surselor financiare în sumă de 30 005 lei pentru organizarea și petrecerea „Forumului tinerilor din localitățile raionului Dubăsari” (f.d. 133, Vol. 12);

- *Devizul de cheltuieli întru petrecerea „Forumului tinerilor din localitățile raionului Dubăsari”* din care rezultă că este necesară suma de 30 005 lei (f.d. 133-verso, Vol. 12);

- *Actul de lichidare a serviciilor suportate la „Forumul tinerilor din localitățile raionului Dubăsari” la data de 29 februarie 2011*, fără dată și număr, semnată de 4 persoane, președintele comisiei fiind Valeriu Berzan, din care rezultă că au întocmit prezentul act conform demersului nr. 1 din 23 februarie 2011, deviz de cheltuieli la lichidarea serviciilor de alimentare conform facturii nr. AW0513010 din 25 februarie 2011 în sumă de 28 000 lei (f.d. 134, Vol. 12);

- *Ordinul de plată nr. 54 din 28 februarie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat Î.M. „Prietenia” suma de 28 000 lei (f.d. 135, Vol. 12);

- *Factura fiscală seria AW nr. 0513010 din 25 februarie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a primit servicii de la Î.M. „Prietenia” în sumă de 28 000 lei (f.d. 136, Vol. 12);

- Demersul șefului Centrului de promovare Tineret Sport și Turism, Sergiu Grigoriev nr. 11 din 02 noiembrie 2011, din care rezultă că ultimul solicită alocarea sumei de 48 479 lei 86 bani pentru organizarea „Zilei Internaționale a Tineretului și școlii tânărului conducător” (f.d. 137, Vol. 12);

- Devizul de cheltuieli întru petrecerea Școlii Tineretului Conducător, sesiunea de toamnă 2011, din care rezultă că este neVole de suma de 48 479 lei 86 bani (f.d. 138, Vol. 12);

- Actul de lichidare a rechizitelor și serviciilor suportate la Școala Tineretului Conducător la data de 07 noiembrie 2011, fără dată și număr, semnată de 4 persoane, președintele comisiei fiind Valeriu Berzan, din care rezultă că au întocmit prezentul act conform demersului nr. 11 din 02 noiembrie 2011, deviz de cheltuieli la lichidarea rechizitelor conform facturii nr. FV5538770 din 03 noiembrie 2011 și serviciilor de alimentare și cazare conform facturii nr. JB0531104 din 04 noiembrie 2011 în sumă de 47 869 lei (f.d. 139, Vol. 12);

- Ordinul de plată nr. 456 din 04 noiembrie 2011, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a achitat prin transfer Î.M. „Prietenia” pentru servicii suma de 44 928 lei (f.d. 140, Vol. 12);

- Factura fiscală seria JB nr. 0531104 din 04 noiembrie 2011, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat servicii de la Î.M. „Prietenia” în sumă de 44 928 lei (f.d. 141, Vol. 12);

- Ordinul de plată nr. 465 din 09 noiembrie 2011, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a efectuat transfer către S.R.L. „Citrono Grup” în sumă de 2 341 lei pentru mărfuri ca pixuri, hârtie, ș.a. (f.d. 142, Vol. 12);

- Factura fiscală seria FV nr. 5538770 din 03 noiembrie 2011 în sumă de 2 341 lei, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat materiale de la S.R.L. „Citrono Grup” în sumă de 2 341 lei (f.d. 143, Vol. 12);

- Dispoziția președintelui raionului Dubăsari, Policinschi Grigore nr. 57-n din 24 iunie 2011 Cu privire la organizarea și desfășurarea acțiunii culturale raionale „Absolventul 2011, ediția a I-a”, din care rezultă că potrivit pct. 4 secția cultură (dna V. Semionov) va întreprinde măsurile necesare în vederea asigurării cu aparataj sonor a acțiunii nominalizate și formarea scenică, conform pct. 5. IMSP CMF Dubăsari (dl V. Gulica) în comun cu Substația de urgență Coșnița (dna M. Nicolaev) vor asigura pe parcursul acțiunii culturale asistența medicală la necesitate, conform pct. 6. comisariatul de poliție Dubăsari (dl V. Grabovschii) va asigura ordinea publică în timpul acțiunii culturale, conform pct. 7. secția administrativ-financiară din cadrul Aparatului președintelui raionului (dna E. Moiseev) va perfectă actele necesare privind finanțarea acestei acțiuni, conform devizului de cheltuieli aprobat, conform pct. 8. DGITS (dna L. Braducean) de comun acord cu primarii localităților și directorii instituțiilor de învățământ preuniversitar din raion, vor asigura prezența absolvenților la acțiunea culturală „Absolventul 2011”, conform pct. 9. IM Centrul de odihnă pentru copii și tineret „Prietenia” (administrator dna N. Torpan) va asigura, din sursele proprii, amenajarea teritoriului și cheltuielile aferente activității respective (energie electrică, gaze naturale, lucrări de amenajare), conform pct. 10. comitetul organizatoric va prezenta scenariul și devizul de cheltuieli pentru aprobare până pe data de 25 iunie 2011 și conform pct. 11. controlul asupra executării prezentei dispoziții milasum (f.d. 144, Vol. 12);

- Devizul de cheltuieli pentru petrecerea acțiunii culturale „Absolventul 2011, ediția a I-a” din care rezultă că este neVole de suma de 26 300 lei (f.d. 145, Vol. 12);

- Demersul directorului general DGITS, L: Braducean nr. 44 din 15 iunie 2011, din care rezultă că ultimul solicită președintelui raionului Dubăsari, Grigore Policinschi ca să susțină organizarea unei acțiuni extrașcolare „Absolventul 2011” (f.d. 146, Vol. 12);

- Demersul șefului responsabil de Centru, Sergiu Grigoriev nr. 2 din 23 iunie 2011, din care rezultă că ultimul solicită acordarea surselor financiare întru petrecerea acțiunilor culturale raionale „Absolventul 2011” (f.d. 147, Vol. 12);

- Devizul de cheltuieli întru petrecerea acțiunii culturale raionale „Absolventul 2011” ediția I- a, din care rezultă că sunt neVole de 26 300 lei (f.d. 148, Vol. 12);

- Actul de lichidare a materialelor și mărfii la desfășurarea acțiunii culturale raionale „Absolventul 2011” la data de 02 iulie 2011, fără dată și număr, semnată de 4 persoane, președintele comisiei fiind Valeriu Berzan, din care rezultă că au întocmit prezentul act conform dispoziției nr. 57-n din 24 iunie 2011, demersul nr. 2 din 23 iunie 2011, devizul de cheltuieli la lichidarea materialelor conform facturii nr. AW0727763 din 03 iunie 2011, nr. FV2939529 din 01 iulie 2011, nr. M01352913 din 01 iulie 2011, nr. MO 1354071 în sumă de 16 265 lei 72 bani (f.d. 149, Vol. 12);

- Ordinul de plată nr. 259 din 30 iunie 2011, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat pentru S.A. „Olexpo” pentru servicii suma de 1 250 lei (f.d. 150, Vol. 12);

- Factura fiscală seria AW nr. 0727763 din 03 iulie 2011, din care rezultă că Consiliul raion; Dubăsari a recepționat servicii de la S.A. „Olexpo” în sumă de 1 250 lei (f.d. 151,152, Vol. 12);

- Ordinul de plată nr. 257 din 30 iunie 2011, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat S.R.L. „Romatim” pentru materiale suma de 3 090 lei (f.d. 153, Vol. 12);

- Factura fiscală seria FV nr. 2939529 din 01 iulie 2011, din care rezultă că Consiliul raion; Dubăsari a recepționat de la S.R.L. „Romatim” materiale în sumă de 3 090 lei (f.d. 154, Vol. 12);

- Ordinul de plată nr. 258 din 30 iunie 2011, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari transferat pentru S.R.L. „Metro”

pentru materiale suma de 18 067 lei / 5 bani (f.d. 155, Vol. 12);

- *Ordinul de plată nr. 255 din 29 iunie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari - transferat S.R.L. „Metro” pentru mărfuri suma de 10 003 lei 90 bani (f.d. 156, Vol. 12);

- *Factura fiscală seria MO nr. 1352913 din 03 iulie 2011*, din care rezultă că Consiliul raionului Dubăsari a recepționat de la S.R.L. „Metro” mărfuri în sumă de 4 743 lei 63 bani (f.d. 157, Vol. 12);

- *Factura fiscală seria MO nr. 1354071 din 01 iulie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat de la S.R.L. „Metro” mărfuri în sumă de 7 182 lei 09 bani (f.d. 158, Vol. 12);

- *Demersul nr. 33 din 30 martie 2011 a șefei Secției cultură a raionului Dubăsari Valentina Semionov*, din care rezultă că ultima solicită alocarea sumei de 26 000 lei pentru organizam - concursului raional de interpretare instrumentistă „Gheorghe Murgu” (f.d. 159, Vol. 12);

- *Devizul de cheltuieli pentru organizarea și desfășurarea Concursului zonal de interpretare instrumentală „Gheorghe Murgu”, ediția a VIII-a*, din care rezultă că este neVole de suma de 26 000 lei (160, Vol. 12);

- *Demersul nr. 38 din 08 aprilie 2011 a șefei Secției cultură a raionului Dubăsari dn. Valentina Semionov*, din care rezultă că ultima solicită alocarea sumei de 9 500 lei pentru organiza-festivalului - concurs raional al orchestrelor de fanfară „Marșul Victoriei” ediția a III - a (f.d. 161, Vol. 12)

- *Devizul de cheltuieli la Festivalul - concurs raional al orchestrelor de fanfară „Marșul - Victoriei” din 08 mai 2011*, din care rezultă că este neVole de suma de 9 500 lei (f.d. 162, Vol. 12);

- *Actul de lichidare, fără dată și număr, semnată de 4 persoane, președintele comisiei fiind Valeriu Berzan*, din care rezultă că au întocmit prezentul act de lichidare a sumei bănești de 14 500 lei. caz: au fost utilizați la organizarea concursului de interpretare instrumentală „Gheorghe Murgu”, demersul nr. 33 din 30 martie 2011 și Festivalul concurs raional al orchestrelor de fanfară „Marșul Victoriei”, demersul nr. 38 din 08 aprilie 2011. în legătură cu aceasta se propune de a trece la pierderi suma de 14 500 lei (f.d. 163, Vol. 12);

- *Nota justificativă privind alte cheltuieli pe art. 113.45*, din care rezultă că suma de 14 500 lei a fost folosită pentru primirea elevilor la aceste două festivități (f.d. 164, Vol. 12);

- *Dispoziția de plată nr. 103 din 27 aprilie 2011*, din care rezultă că dna Semionov Valentina a primit suma de 14 500 lei pentru premiarea elevilor de la Consiliul raional Dubăsari (f.d. 165,166, Vol. 12);

- *Lista de plată nr. 15 din aprilie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a alocat pentru Festivalul concurs raional al orchestrelor de fanfară „Marșul Victoriei” suma de 3 750 lei (f.d. 167- 168, Vol. 12);

- *Demersul șefei Secției cultură, Valentina Semionov nr. 23 din 16 aprilie 2011* adresat președintelui raionului Dubăsari, Grigore Policinschi, din care rezultă că ultima solicită alocarea sumei de 1 200 lei pentru organizarea Concursului literar „La izvoarele înțelepciunii” (f.d. 1, Vol. 13);

- *Devizul de cheltuieli pentru organizarea și desfășurarea Concursului literar „La izvoarele înțelepciunii”*, din care rezultă că este neVole de suma de 1 200 lei (f.d. 2, Vol. 13);

- *Actul de lichidare, fără dată și număr, semnată de 5 persoane, președintele comisiei fiind Valeriu Berzan*, din care rezultă că au întocmit prezentul act de lichidare, conform demersului nr. 23 din 16 aprilie 2011 a sumei bănești de 1 200 lei, care a fost utilizat la procurarea cărților pentru premiera participanților la Concursul literar „La izvoarele înțelepciunii”, etapa raională 2011, conform facturii seria XA nr. 1320094. în legătură cu aceasta se propune de a trece la pierderi suma de 1 200 lei (f.d. 3, Vol. 13);

- *Factura fiscală seria XA nr. 1320094 din 14 aprilie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a achiziționat materiale de la S.A. „Cartea” în sumă de 1 200 lei (f.d. 4, Vol. 13);

- *Ordinul de plată nr. 122 din 27 aprilie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat pentru S.A. „Cartea” pentru mărfuri suma de 1 200 lei (f.d. 5, Vol. 13);

- *Demersul șefei Secției cultură, Valentina Semionov nr. 56 din 13 mai 2011*, din care rezultă că ultima solicită alocarea sumei de 10 600 lei pentru organizarea și desfășurarea „Zilei profesionale a lucrătorului din domeniul culturii” (f.d. 6, Vol. 13);

- *Devizul de cheltuieli pentru organizarea și desfășurarea „Zilei profesionale a lucrătorului din domeniul culturii”*, din care rezultă că este neVole de suma de 10 600 lei (f.d. 7, Vol. 13);

- *Lista specialiștilor din domeniul culturii propuși spre menționare cu diplomă de onoare a Secției cultură*, semnată de șefa Secției cultură, V. Semionov, din care rezultă că au fost propuși spre menționare 21 persoane (f.d. 8, Vol. 13);

- *Lista specialiștilor din domeniul culturii propuși spre menționare cu diplomă de onoare a Președintelui raionului*, semnată de șefa Secției cultură, V. Semionov, din care rezultă că au fost propuși spre menționare 17 persoane (f.d. 9, Vol. 13);

- *Actul de lichidare, fără dată și număr, semnată de 5 persoane, președintele comisiei fiind Valeriu Berzan*, din care rezultă că au întocmit prezentul act de lichidare, a sumei bănești de 10 600 lei care a fost utilizată la organizarea și desfășurarea sărbătorii profesionale „Ziua lucrătorului din domeniul culturii” cadouri de preț pentru angajații cei mai activi și cu rezultate remarcabile conform

profesional „Ziua eliberării din domeniul cultural”, cauză de preț pentru angajați, salarii active și cu rezulate remarcabile, conform facturilor seria BP nr. 0698633 din 24 mai 2011 în sumă de 5 600 lei, seria CR nr. 947582 din 25 mai 2011 și seria AH nr. 162011 în sumă de 5 000 lei. în legătură cu aceasta se propune de a trece la pierderi suma de 10 600 lei (f.d. 10, Vol. 13);

- *Ordinul de plată nr. 182 din 18 mai 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat pentru S.R.L. „Maxiteh-ST” suma de 5 600 lei (f.d. 11, Vol. 13);

- *Bonul de plată din 24 mai 2011*, din care rezultă că au fost achitate în numerar suma de 27 lei (f.d. 12, Vol. 13).

- *Factura fiscală seria BP nr. 0698633 din 24 mai 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat de la S.R.L. „Maxiteh-ST” materiale în sumă de 5 627 lei (f.d. 13, Vol. 13);

- *Ordinul de plată nr. 204 din 07 iunie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat pentru S.R.L. „Dusalim Grup” suma de 5 000 lei (f.d. 14, Vol. 13);

- *Factura de expediție seria CR nr. 947582 din 25 mai 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat materiale de la S.R.L. „Dusalim Grup” în sumă de 5 000 lei (f.d. 15-16, Vol. 13);

- *Dispoziția președintelui raionului Dubăsari nr. 80-n din 04 august 2011* „Cu privire la aprobarea devizelor de cheltuieli privind organizarea în raion a acțiunilor culturale consacrate marcării a 67 ani de la eliberarea Moldovei de sub ocupația fascistă în Marele Război pentru Apărarea Patriei, din anii 1941-1945 și a sărbătorilor naționale - 20 ani de la proclamarea Independenței Republicii Moldova și Limba Noastră”, din care rezultă că potrivit pct. 1 s-a aprobat devizul de cheltuieli pentru organizarea și desfășurarea acțiunilor raionale: pentru organizarea și desfășurarea acțiunilor dedicate marcării a 67 ani de la eliberarea Moldovei de sub ocupația fascistă în Marele Război pentru Apărarea Patriei, din anii 1941-1945 din 24 august 2011 și pentru organizarea și desfășurarea adunării solemne și a concertului festiv dedicat sărbătorii naționale „Ziua Independenței” din 26 august 2011, și pentru organizarea și desfășurarea acțiunilor raionale dedicate sărbătorii naționale „Ziua Independenței” din 27 august 2011. Iar conform pct. 2 acoperirea financiară al acțiunilor nominalizate se va efectua din contul și în limitele alocațiilor aprobate în bugetele respective, precum și din alte surse, conform legislației în vigoare, conform pct. 3 secția administrativ-financiară (dna E. Moiseev) de comun acord cu Secția cultură (dna V. Semionov) va perfectă actele corespunzătoare în conformitate cu legislația în vigoare și conform pct. 4 controlul asupra executării prezentei dispoziții și-l asumă (f.d. 17, Vol. 13);

- *Devizul de cheltuieli pentru organizarea și desfășurarea acțiunilor dedicate a 67 ani de la eliberarea Moldovei de sub ocupația fascistă în Marele Război pentru Apărarea Patriei, din anii 1941-1945 din 24 august 2011*, din care rezultă că este neVole de suma de 5 000 lei (f.d. 18, Vol. 13);

- *Devizul de cheltuieli pentru organizarea și desfășurarea adunării solemne și a concertului festiv dedicate sărbătorii naționale „Ziua Independenței” din 26 august 2010*, din care rezultă că este neVole de suma de 33 500 lei (f.d. 19, Vol. 13);

- *Devizul de cheltuieli pentru organizarea și desfășurarea acțiunilor raionale dedicate sărbătorii naționale „Ziua Independenței” din 27 august 2010*, din care rezultă că este neVole de suma de 13 000 lei (f.d. 20, Vol. 13);

- *Prin actul de lichidare, fără dată și număr, semnată de 5 persoane, președintele comisiei fiind Valeriu Berzan*, din care rezultă că au întocmit prezentul act de lichidare, a sumei bănești de 41 047 lei 92 bani, conform dispoziției nr. 53-n din 09 iunie 2011 „Cu privire la organizarea în raion a acțiunilor culturale consacrate marcării a 67 ani de la eliberarea Moldovei de sub ocupația fascistă în Marele Război pentru Apărarea Patriei, din anii 1941-1945 și a sărbătorilor naționale - 20 ani de la proclamarea Independenței Republicii Moldova și Limba Noastră”, demersului nr. 83 din 20 iulie 2011 al Secției cultură, dispoziției nr. 80-n din 04 august 2011 „Cu privire la aprobarea devizelor de cheltuieli privind organizarea în raion a acțiunilor culturale consacrate marcării a 67 ani de la eliberarea Moldovei de sub ocupația fascistă în Marele Război pentru Apărarea Patriei, din anii 1941-1945 și a sărbătorilor naționale - 20 ani de la proclamarea Independenței Republicii Moldova și Limba Noastră” care a fost utilizată la procurarea suvenirilor, cadourilor de preț, serviciilor alimentare, coletelor pentru veteran, focuri de artificii, flori, conform facturile: fiscal menționate în actul de lichidare. în legătură cu aceasta se propune de a trece la pierderi suma de 41 047 lei 92 bani (f.d. 21-22, Vol. 13);

- *Ordinul de plată nr. 311 din 11 august 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a procurat materiale și mărfuri de la „Metro” magazin din or. Chișinău, pentru ce a transferat suma de 8 000 lei (f.d. 23, Vol. 13);

- *Factura fiscală seria MO nr. 1641243 din 12 august 2011*, din care rezultă că au for recepționate de la întreprinderea „Metro” de către Consiliul raional Dubăsari mărfuri în sumă de 420 lei 2- bani dintre care în numerar 2 lei (f.d. 24, Vol. 13);

- *Factura fiscală seria MO nr. 1641242 din 12 august 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat mărfuri de la magazinul „Metrou” în sumă de 7 769 lei 68 bani (f.d. 25, Vol. 13);

- *Ordinul de plată nr. 352 din 26 august 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat pentru magazinul „Unic” din or. Chișinău pentru mărfuri suma de 2 155 lei (f.d. 26, Vol. 13);

- *Factura fiscală seria JJ nr. 0147173 din 01 septembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat de la S.A. „Unic” din or. Chișinău mărfuri în sumă de 2 155 lei (f.d. 27, Vol. 13);

- *Ordinul de plată nr. 353 din 26 august 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat S.A. „Unic” pentru mărfuri suma de 2 328 lei (f.d. 28, Vol. 13);

- *Factura fiscală seria FV nr. 2943144 din 01 septembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat de la S.A. „Unic” mărfuri în sumă de 2 328 lei (f.d. 29, Vol. 13);

- *Ordinul de plată nr. 351 din 25 august 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat pentru S.R.L. „Bim” pentru mărfuri și servicii suma de 3 375 lei (f.d. 30, Vol. 13);

- *Factura fiscală seria LK nr. 0321342*, data nu este indicată, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat de la S.R.L. „Bim” mărfuri în sumă de 3 375 lei (f.d. 31, Vol. 13);

- *Ordinul de plată nr. 345 din 22 august 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a efectuat transferul pentru mărfuri către S.A. „Unic” în sumă de 2 000 lei (f.d. 32, Vol. 13);

- *Factura fiscală seria FV nr. 2943146 din 02 septembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat de la S.A. „Unic” mărfuri în sumă de 2 000 lei (f.d. 33, Vol. 13);

- *Ordinul de plată nr. 350 din 24 august 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat pentru mărfuri Î.I. „Țigulea Ludmila” suma de 10 000 lei (f.d. 34, Vol. 13);

- *Factura de expediție seria EE nr. 328215 din 27 august 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat mărfuri de la Î.I. „Țigulea Ludmila” în sumă de 5 114 lei (f.d. 35, Vol. 13);

- *Factura de expediție seria EE nr. 328217 din 27 august 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat de la Î.I. „Țigulea Ludmila” mărfuri în sumă de 1 405 lei 80 bani (f.d. 36, Vol. 13);

- *Factura de expediție seria EE nr. 328218 din 27 august 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat mărfuri de la Î.I. „Țigulea Ludmila” în sumă de 3 480 lei 20 bani (f.d. 37, Vol. 13);

- *Ordinul de plată nr. 322 din 12 august 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a efectuat transfer de surse financiare pentru mărfuri către S.R.L. „Interfoc-MS” în sumă de 10 000 lei (f.d. 38, Vol. 13);

- *Factura fiscală seria FV nr. 2415465 din 26 august 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat de la S.R.L. „Interfoc-MS” mărfuri în sumă de 10 000 lei (f.d. 39, Vol. 13);

- *Ordinul de plată nr. 342 din 18 august 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat către S.R.L. „Alina Electronic” pentru mărfuri suma de 2 000 lei (f.d. 40, Vol. 13);

- *Factura fiscală seria FV nr. 0923902 din 19 august 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat mărfuri de la S.R.L. „Alina Electronic” în sumă de 2 000 lei (f.d. 41, Vol. 13);

- *Ordinul de plată nr. 346 din 22 august 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat către S.R.L. „Luminița - NSV” pentru mărfuri suma de 1 000 lei (f.d. 42, Vol. 13);

- *Factura fiscală seria AW nr. 0513166 din 26 august 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat de la S.R.L. „Luminița - NSV” mărfuri în sumă de 1 000 lei (f.d. 43, Vol. 13);

- *Demersul șefei Secției culturale a raionului Dubăsari, Valentina Semionov nr. 114 din 23 septembrie 2011*, din care rezultă că ultima solicită alocarea surselor financiare pentru organizarea festivalului folcloric „Nistrule pe malul tău” a sumei de 29 900 lei (f.d. 44, Vol. 13);

- *Devizul de cheltuieli pentru organizarea și desfășurarea Festivalului Folcloric zonal „Nistrule pe malul tău”, ediția a IV-a din 02 octombrie 2011*, din care rezultă că este nevoie de suma de 29 400 (f.d. 45, Vol. 13);

- *Actul de lichidare, fără dată și număr, semnată de 5 persoane, președintele comisiei fiind Valeriu Berzan*, din care rezultă că au întocmit prezentul act de lichidare, conform demersului nr. 114 din 23 septembrie 2011, a sumei bănești în sumă de 19 400 lei, care a fost utilizată la organizarea și desfășurarea Festivalului Folcloric raional „Nistrule pe malul tău”, din data de 02 octombrie 2011, cu participarea colectivelor folclorice, orchestrelor de muzică populară și ansamblurilor de muzică și dans popular din raioanele zonei centru, or. Dubăsari și raionul Grigoriopol, conform facturilor fiscale menționate în actul de lichidare. În legătură cu aceasta se propune de a trece la pierderi suma de 19 400 lei (f.d. 46, Vol. 13);

- *Ordinul de plată nr. 403 din 29 septembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat pentru Centrul de odihnă pentru copii și tineret „Prietenia” pentru servicii de alimentare suma de 12 400 lei (f.d. 47, Vol. 13);

- *Factura fiscală seria AW nr. 0513028 din 29 septembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat servicii de alimentare de la Centrul de odihnă pentru copii și tineret „Prietenia” în sumă de 12 400 lei (f.d. 48, Vol. 13);

- *Ordinul de plată nr. 408 din 30 septembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat către S.R.L. „Bosemi” pentru mărfuri suma de 7 000 lei (f.d. 49, Vol. 13);

- *Factura seria HA nr. 2234753 din 02 octombrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat servicii de la S.R.L. „Bosemi” în sumă de 7 000 lei (f.d. 50, Vol. 13);

- *Dispoziția președintelui raionului Dubăsari nr. 146-n din 02 decembrie 2011* „Cu privire la organizarea și desfășurarea Festivalului - concurs raional al tradițiilor și obiceiurilor de iarnă „Aho - aho, răsună Nistrul” ediția 2011, din care rezultă că potrivit pct. 3 se aprobă Regulamentul Festivalului-concurs nominalizat (anexa nr. 1), potrivit pct. 4 direcția Generală Învățământ Tineret și Sport (dna I. Braducean). de comun acord cu Sectia Cultură. (dna V. Semionov) va asigura organizarea, desfășurarea și monitorizarea

festivalului-concurs nominalizat, potrivit pct. 5 secția cultură (dna V. Semionov) va asigura deservirea tehnică, sonorizarea și elaborarea scenariului la desfășurarea acțiunii cultural-artistice, la nivel convenit, potrivit pct. 6 comisariatul raional de poliție (dl V. Grabovschi), va întreprinde toate măsurile necesare în vederea asigurării ordinii publice, în cadrul acestei sărbători, potrivit pct. 7 directorul IMSP CMF Dubăsari

di Y.Gulica), va asigura asistența medicală la acest eveniment, potrivit pct. 8 secția administrativ-financiară dna E. Moiseev) va asigura gestionarea surselor financiare, conform devizului de cheltuieli, planificat în bugetul Secției cultură, pentru anul 2011, potrivit pct. 9 comitetul organizatoric va coordona, monitoriza procesul de desfășurare a Festivalului-concurs raional al tradițiilor și obiceiurilor de iarnă „Aho-aho, răsună Nistrul”, ediția 2011, potrivit pct. 10 primarul com. Molovata Nouă (dl V.Sandu), va asigura condițiile necesare, inclusiv, încălzirea sălii de spectacole, pentru desfășurarea eficientă a acestuia, potrivit pct. 11 autoritățile administrației publice locale de nivelul I vor întreprinde toate măsurile necesare pentru asigurarea prezenței și participării colectivelor artistice la Festivalul-concurs nominalizat, potrivit pct. 12 ziarul raional „Noutăți Nistrene” (dra I.Glod) va asigura transparența evenimentului și va mediatiza manifestația în mass-media și potrivit pct. 13 controlul asupra executării prezentei dispoziții mi-1 asum (f.d. 51-52, Vol. 13);

- *Demersul șefei Secției cultură, dna Valentina Semionov nr. 154 din 07 decembrie 2011, din care rezultă că ultima solicită alocarea sumei de 12 150 lei pentru organizarea festivalului „Aho - aho, răsună Nistrul” (f.d. 53, Vol. 13);*

- *Devizul de cheltuieli a Festivalului raional al tradițiilor și obiceiurilor de iarnă, „Aho - aho, răsună Nistrul”, ediția 2011, menționarea colindătorilor la desfășurarea sărbătorilor de iarnă, din care rezultă că este nevoie de suma de 12 150 lei (f.d. 54, Vol. 13);*

- *Ordinul de plată nr. 555 din 19 decembrie 2011, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat către S.R.L. „Luminița - NSV” pentru mărfuri suma de 1 500 lei (f.d. 55, Vol. 13);*

- *Factura fiscală seria AW nr. 0513171 din 23 decembrie 2011, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat de la S.R.L. „Luminița-NSV” mărfuri în sumă de 1 500 lei (f.d. 56, Vol. 13);*

- *Ordinul de plată nr. 563 din 19 decembrie 2011, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat către S.R.L. „Arinachis” pentru mărfuri suma de 2 100 lei (f.d. 57, Vol. 13);*

- *Factura fiscală seria JA nr. 0690935 din 22 decembrie 2011, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat de la S.R.L. „Arenachis” mărfuri în sumă de 2 100 lei (f.d. 58, Vol. 13);*

- *Actul de lichidare, fără dată și număr, semnată de 6 persoane, președintele comisiei fiind Valeriu Berzan, din care rezultă că au întocmit prezentul act de lichidare, a sumei bănești de 12 040 lei 68 bani, conform dispoziției nr. 146-n din 02 decembrie 2011 „Cu privire la organizarea și desfășurarea Festivalului-Cobnurs raional al tradițiilor și obiceiurilor de iarnă „Aho-aho, răsună Nistrul”, demersului nr. 154 din 07 decembrie 2011 al Secției cultură, care a fost utilizată la procurarea și utilizarea pentru menționarea colindătorilor, participanților în cadrul festivalului nominalizat, conform facturilor fiscale menționate în actul de lichidare. În legătură cu aceasta se propune de a trece la pierderi suma de 12 040 lei 68 bani (f.d. 59, Vol. 13);*

- *Ordinul de plată nr. 576 din 23 decembrie 2011, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat către S.A. „Unic” pentru mărfuri suma de 4 461 lei (f.d. 60, Vol. 13);*

- *Factura fiscală seria FV nr. 5256926 din 26 decembrie 2011, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat de la S.A. „Unic” mărfuri în sumă de 4 461 lei (f.d. 61, Vol. 13);*

- *Ordinul de plată nr. 575 din 23 decembrie 2011, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat către S.R.L. „Interfobos Grup” pentru mărfuri suma de 2 979 lei 68 bani (f.d. 62, Vol. 13);*

- *Factura fiscală seria JJ nr. 0672127 din 26 decembrie 2011, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat mărfuri de la S.R.L. „Interfobos Grup” în sumă de 2 979 lei 68 bani (f.d. 63, Vol. 13);*

- *Ordinul de plată nr. 564 din 19 decembrie 2011, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a tranferat pentru mărfuri către S.A. „Unic” suma de 1 000 lei (f.d. 64, Vol. 13);*

- *Factura fiscală seria FV nr. 5256927 din 22 decembrie 2011, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat de la S.A. „Unic” mărfuri în sumă de 1 000 lei (f.d. 65, Vol. 13);*

- *Demersul nr. 290 din 06 decembrie 2011 a secretarului Consiliul raional, Berzan Valeriu din care rezultă că ultimul solicită alocarea sumei de 142 900 lei pentru organizarea și desfășurare, sărbătorilor de Revelion și Anul Nou pentru anul 2012 (f.d. 66, Vol. 13);*

- *Devizul de cheltuieli pentru organizarea și desfășurarea Revelionului de Anul Nou 2011 din care rezultă că este nevoie de suma de 142 900 lei (f.d. 67, Vol. 13);*

- *Prin actul de lichidare, fără dată și număr, semnată de 6 persoane, președintele comisiei fiind Valeriu Berzan, din care rezultă că au întocmit prezentul act de lichidare, a sumei bănești de 142 162 lei iar bani, conform Programului de activitate al Consiliului raional Dubăsari pentru anul 2011, demersului nr. 290 din 06 decembrie 2011, care a fost utilizată desfășurarea și organizarea Revelionului de Anul Nou participarea consilierilor raionali, conducătorii serviciilor descentralizate ale Consiliului raional și serviciilor desconcentrate în teritoriul raionului, instituțiilor publice raionale, primarilor din localități și colaborate din cadrul Consiliului raional, conform facturilor fiscale menționate în actul de lichidare, în legătură cu aceasta se propune de a trece la pierderi suma de 142 162 lei 06 bani (f.d. 68, Vol. 13);*

- *Ordinul de plată nr. 602 din 27 decembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat conform demersului nr. 290 către Centru „Prietenia” pentru servicii suma de 35 000 lei (f.d. 69, Vol. 13);

- *Factura fiscală seria JB nr. 0531108 din 27 decembrie 2011*, din care rezultă că Secția cultură din cadrul Consiliului raional Criuleni a recepționat servicii de la Centrul „Prietenia” în sumă de 35 000 lei (f.d. 70, Vol. 13);

- *Ordinul de plată nr. 540 din 15 decembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat către S.R.L. „Romatim” pentru mărfuri suma de 19 303 lei 20 bani (f.d. 71, Vol. 13);

- *Factura fiscală seria FV nr. 6185191 din 16 decembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat mărfuri de la S.R.L. „Romatim” în sumă de 19 303 lei 20 bani (f.d. 72, Vol. 13);

- *Ordinul de plată nr. 529 din 13 decembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat către S.R.L. „Metro” pentru mărfuri suma de 67 858 lei 86 bani (f.d. 73, Vol. 13);

- *Factura fiscală seria MO nr. 2343895 din 15 decembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat de la S.R.L. „Metro” mărfuri în sumă de 64 178 lei 68 bani (f.d. 74, Vol. 13);

- *Factura fiscală seria MO nr. 2361733 din 20 decembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat mărfuri de la S.R.L. „Metro” în sumă de 3 683 lei 18 bani, inclusiv în numerar a fost plătit 202 lei (f.d. 75, Vol. 13);

- *Ordinul de plată nr. 584 din 23 decembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat conform demersului nr. 220 către S.R.L. „Interfoc-MS” suma de 5 000 lei (f.d. 76, Vol. 13);

- *Factura fiscală seria FV nr. 0369796 din 27 decembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat de la S.R.L. „Interfoc-MS” mărfuri în sumă de 5 000 lei (f.d. 77, Vol. 13);

- *Dispoziția de plată nr. 345 din 26 decembrie 2011*, din care rezultă că se confirmă că șefa Direcției cultură dna Semionov Valentina a recepționat în numerar suma de 15 000 lei din contabilitatea Consiliului raional Dubăsari pentru sărbătorile de Revelion, pentru cetele de urători și hăitori (f.d. 78, Vol. 13);

- *Factura fiscală seria FB nr. 1194147 din 13 septembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a procurat apă potabilă de la S.R.L. „Apă Bună” în sumă de 350 lei (f.d. 79, Vol. 13);

- *Ordinul de plată nr. 386 din 19 septembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat către S.R.L. „Apă Bună” suma de 350 lei (f.d. 80, Vol. 13);

- *Ordinul de plată nr. 439 din 18 octombrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a transferat către S.R.L. „Apă Bună” suma de 300 lei (f.d. 81, Vol. 13);

- *Factura fiscală seria FB nr. 0652285 din 11 octombrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat mărfuri de la S.R.L. „Apă Bună” în sumă de 300 lei (f.d. 82, Vol. 13);

- *Prin ordinul de plată nr. 469 din 09 noiembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a efectuat transferul către S.R.L. „Apă Bună” conform facturii seria FB nr. 1302715 din 03 noiembrie 2011 în sumă de 250 lei (f.d. 83, Vol. 13);

- *Factura fiscală seria FB nr. 1302715 din 03 noiembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a recepționat mărfuri de la S.R.L. „Apă Bună” în sumă de 250 lei (f.d. 84, Vol. 13);

- *Ordinul de plată nr. 582 din 23 decembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional Dubăsari a efectuat transferul pentru mărfuri către S.R.L. „Apă Bună” conform facturii seria FB nr. 1556426 din 20 decembrie 2011 a sumei de 250 lei (f.d. 85, Vol. 13);

- *Factura fiscală seria FB nr. 1556426 din 20 decembrie 2011*, din care rezultă că Consiliul raional a recepționat mărfuri de la S.R.L. „Apă Bună” în sumă de 250 lei (f.d. 86, Vol. 13);

- *Decizia nr. 05-22 din 14 decembrie 2012 „Cu privire la informația despre rezultatele auditului”*, din care rezultă că s-a decis potrivit pct. 1 se ia act de informația prezentată, potrivit pct. 2 se pune în sarcina președintelui raionului, dl Gr. Policinschi, în calitate de ordonator principal de credite și autoritate executivă a Consiliului raional: elaborarea și aprobarea unui plan de măsuri privind implementarea recomandărilor auditului, conform competențelor și responsabilităților legale ce le revin Consiliul raional și președintelui raionului; realizarea întocmai a procesului de activitate ale instituțiilor din subordinea Consiliului raional, conform programului de activitate al acestuia, competențelor și responsabilităților stabilite, asigurând transparența procesului decizional, optimizarea și eficientizarea cheltuielilor planificate și va informa Curtea de conturi și Consiliul raional despre acțiunile întreprinse în acest domeniu, potrivit pct. 3 direcția generală finanțe (dna I. Țimbalist), Secția administrativ-financiară (dna E. Moiseev), Direcția de învățământ, tineret și sport (dna L. Braducean), alte instituții vor asigura administrarea, utilizarea, și monitorizarea mijloacelor financiare ale Consiliului raional, în conformitate cu legislația în vigoare, informând și prezentând propuneri pentru buna gestionare a acestora și potrivit pct. 4 controlul asupra executării prezentei decizii se pune în sarcina dlui Gr. Policinschi, președintele raionului (f.d. 87, Vol. 13);

- *Dispoziția nr. 35-n din 28 februarie 2013 „Cu privire la aprobarea Planului de măsuri privind implementarea recomandărilor auditului”* din care rezultă că s-a dispus potrivit pct. 1 se aprobă Planul de măsuri privind implementarea recomandărilor auditului, potrivit pct. 2 Direcția finanțe (dna I. Țimbalist), Secția administrativ-financiară (dna E. Moiseev), Direcția construcții, gospodărie comunală și dezvoltarea teritoriului (dna E. Nicolaev), Direcția dezvoltare economică, investiții și relații transfrontaliere (dna L. Cazac), Direcția învățământ tineret și sport (L. Braducean) Direcția agricultură și cadastru (V. Ponescu) Direcția asistență socială (V. Vancea)

Direcția juridică și resurse umane (dl S. Grigoriev) vor elabora și vor prezenta Curții de Conturi a Republicii Moldova, raportul cu privire la realizarea planului aprobat, cu înlăturarea neajunsurilor și potrivit pct. 3 controlul asupra executării prezentei dispoziții mi-1 asum (f.d. 88, 89-92, Vol. 13);

- Demersul nr. 249 din 29 august 2013, din care rezultă că Președintele raionului Dubăsari. Grigore Policinschi a prezentat Centrului Național Anticorupție al Republicii Moldova informații referitor la recomandările înaintate prin Hotărârea Curții de Conturi nr. 52 din 21 noiembrie 2012 „Privind raportul auditului bugetelor unităților administrativ - teritoriale și gestionării patrimoniului public din raionul Dubăsari pe anul 2011” (f.d. 93-94, Vol. 13);

- Demersul nr. 250 din 29 august 2013, din care rezultă că Președintele raionului Dubăsari. Grigore Policinschi a prezentat Curții de Conturi a Republicii Moldova informații referitor la recomandările înaintate prin Hotărârea Curții de Conturi nr. 52 din 21 noiembrie 2012 „Privind raportul auditului bugetelor unităților administrativ - teritoriale și gestionării patrimoniului public din raionul Dubăsari pe anul 2011” (f.d. 95-96, Vol. 13);

- Decizia nr. 01-09 din 21 februarie 2012 „Cu privire la executarea bugetului raional pentru anul 2011” din care rezultă că s-a decis, potrivit pct. 1 se ia act de raportul anual privind totalurile executării bugetului raional și de mersul executării bugetelor primăriilor satelor, comunelor pentru anul 2011 (anexa 1). potrivit pct. 2 se atenționează primarii satelor Cocieri (dl I. Mițul) și Corjova (dl S. Oprea) asupra nivelului scăzut de executare a cheltuielilor preconizate și li se pune în sarcină întreprinderea măsurilor concrete întru planificarea și executarea optimă a acestora, potrivit pct. 3 Inspectoratul Fiscal de Stat pe raionul Dubăsari. dna M. Soltan, în conlucrare cu conducătorii autorităților publice locale, va asigura acumularea și reducerea restanțelor impozitelor și plăților la buget, potrivit pct. 4 se pune în sarcina președintelui raionului, primarilor satelor, comunelor, în calitate de ordonatori principali de credite, asigurarea încasării veniturilor și lărgirea bazei fiscale prin încasări suplimentare la buget și se atenționează în vederea gestionării eficiente a cheltuielilor bugetare și monitorizarea situației privind executarea bugetelor proprii, potrivit pct. 5 se atenționează primarii satelor: Marcăuți (dl. S. Bătrincea), Cocieri (dl. I. Mițul), Holercani (dl. T. Tanasiev), la prezentarea cu întârziere și necalitativă a dărilor de seamă anuale pentru anul 2011, potrivit pct. 6 Direcția generală de finanțe, dna Iu. Țimbalist, în conformitate cu legislația în vigoare și Regulamentul intern ce funcționează, va efectua controale tematice și va asigura respectarea disciplinei financiare în procesul c. executare a bugetului pentru anul 2012 de către executorii de buget, prezentând informațiile și propunerile ce se impun Președintelui raionului și potrivit pct. 7 controlul asupra executării prezentei decizii se pune sarcina dlui Gr. Policinschi, președintele raionului (f.d. 97-102, Vol. 13);

Analizând și apreciind în cumul aceste probe, instanța de fond a considerat că ele nu sunt suficiente pentru a stabili vina inculpatului Policinschi Grigore în comiterea infracțiunii incriminate lui și a dispus achitarea lui pe motiv că în acțiunile lui lipsesc semnele constitutive ale infracțiunii prevăzute de art. 329 alin. (1) Cod penal, din următoarele considerente, ori acuzarea nu a prezentat suficiente probe pertinente și concludente întru confirmarea vinei inculpatului în ceea ce ultimul, având o atitudine neglijentă față de obligațiile sale de serviciu, nu a asigurat organizarea și ținerea evidenței contabile în conformitate cu actele normative, a costului foilor de odihnă pentru copii în sumă de 499,6 mii lei, iar în lipsa documentelor justificate ar fi admis efectuarea cheltuielilor în sumă de 494,6 mii lei pentru deservirea ședințelor de lucru, zilelor de comemorative, zilelor profesionale și altor sărbători, ori în această parte inculpatul Policinschi Grigore a depus instanței judecătorești probe precum că toate sumele bănești incriminate lui au fost cheltuite în cadrul legal.

Instanța de apel, cercetând și apreciind probele administrate prin prisma prevederilor art. 101 Cod procedură penală, fiecare probă din punct de vedere al pertinentei, concludenței, veridicității și utilității, iar toate în ansamblu din punct de vedere al coroborării lor, conchide că inculpatul corect a fost achitat, deoarece în acțiunile lui lipsesc semnele constitutive ale infracțiunii prevăzute de art. 329 alin. (1) Cod penal.

Astfel, în opinia Colegiului penal, instanța de fond corect a concluzionat la pct. 286 din sentința menționată, că „Astfel instanța judecătorească, în conformitate cu art. 101 aii. (1) Cod procedură penală, apreciind fiecare probă depusă de către partea acuzării privind învinuirea adusă inculpatului Policinschi Grigore Vladimir, învinuit de comiterea infracțiunii prevăzute de art. 329 alin. (1) Cod penal, dar și a probelor apărării depuse de către inculpatul Policinschi Griogre Vladimir și apărătorul său Avram Mihail, după examinarea minuțioasă a acestor probe din punct de vede al pertinentei, concludenței, utilității și veridicității lor, iar toate probele în ansamblu din punct de vedere al coroborării lor, conchide că acuzatorul de stat nu a depus instanței judecătorești probe pertinente și concludente privitor la faptul precum că inculpatul Policinschi Grigore Vladimir ar fi comis infracțiunea incriminată lui pe art. 329 alin. (1) Cod penal, ori acuzatorul de stat în cadrul examinării judecătorești nu a depus instanței de judecătorești probe pertinente și concludente care ar fi dat posibilitate instanței de judecată să înlăture divergențele dintre declarațiile date în cadrul dezbaterilor judecătorești de către reprezentantul părții vătămate Valeriu Berzan, de către martorii acuzării depuse în cadrul urmăririi penale și în cadrul cercetărilor judecătorești, iar în aceste circumstanțe Colegiul penal ajunge la concluzia că îndoielile apărării în cadrul examinării acestei cauze penale nu au putut fi înlăturate în limita unei proceduri legal și urmează a fi interpretate în favoarea inculpatului Policinschi Grigore Vladimir, din care motive ultimul urmează a fi achitat din lipsa în acțiunile lui a semnelor constitutive prevăzute de art. 329 alin. (1) Cod penal”.

Președintele paionului Dubăsari G. Policinschii nu era pus în obligația de a controla personal toată activitatea organelor subordonate Consiliului Raional nu era în posibilitatea de a verifica acțiunile ce țineau de eliberarea foilor de odihnă care de fapt au fost realizate prin intermediul Direcției Tineret și Sport a r-ului Dubăsari care are șef și contabilitate separată și care purtau responsabilitatea de respectarea cerințelor legale la gestionarea bunurilor încredințate, ori altfel spus verificarea legalității unor astfel de proceduri țineau de competența organelor de resort a Direcției Tineret și Sport a r-ului Dubăsari.

Conform art. 329 Cod penal, *obiectul juridic* al infracțiunii date în formază relațiile sociale cu privire la buna desfășurare a activității de serviciu în sfera publică, care presupune îndeplinirea corespunzătoare de către o persoană publică a obligațiilor sale de serviciu.

Înatura obiectivă a infracțiunii specificate la alin. (1) art. 329 Cod penal include următoarele trei semne: 1) fapta prejudiciabilă

Dauna obiectivă a infracțiunii specificate la art. (1) art. 329 Cod penal, întrucât următoarele au fost semnificative: 1) fapta prejudiciabilă care se exprimă în acțiunea sau inacțiunea de neîndeplinire sau îndeplinire necorespunzătoare a obligațiilor de serviciu; 2) urmările prejudiciabile și anume daunele în proporții mari cauzate intereselor publice sau drepturilor și intereselor ocrotite de lege ale persoanelor fizice sau juridice; 3) legătura causală dintre fapta prejudiciabilă și urmările prejudiciabile.

Cât privește fapta prejudiciabilă prevăzută la alin. (1) art. 329 Cod penal, aceasta se particularizează prin aceea că făptuitorul nu realizează în genere ceea ce-i revine potrivit competenței de serviciu, fie își îndeplinește obligațiile de serviciu de o manieră necorespunzătoare (adică la momentul nepotrivit, în volum incomplet, într-un mod inexact, necalitativ etc.).

Pentru aceste motive, Colegiul penal reține că lipsește dauna în proporții mari intereselor publice sau drepturilor și intereselor ocrotite de lege ale persoanelor fizice sau juridice, astfel precum prevede art. 329 Cod penal. Aceste afirmații sunt confirmate prin următoarele argumente:

În procesul de efectuare a urmăririi penale și în procesul de examinare a cauzei penale în instanța de judecată, inculpatul Policinschi Grigore și apărarea a prezentat toate documente confirmative, care atestă legalitate trecerii la cheltuieli a sumei de 499,6 mii lei pentru procurarea în anul 2011 a foilor de odihnă pentru copii, și a sumei de 494,6 mii lei pentru deservirea ședințelor de lucru, zilelor de comemorare, zilelor profesionale și a altor sărbători. Actele confirmative de contabilitate: facturi fiscale, facturi de expediție, ordine de plată, acte de lichidare și alte documente sunt atașate la materialele cauzei penale și recunoscute de către instanța de judecată în calitate de corpuri delictive (documente).

Finanțele cheltuite în perioada anului 2011 pentru procurarea foilor de odihnă pentru copii și pentru deservirea ședințelor de lucru, zilelor de comemorare, zilelor profesionale și a altor sărbători, sunt în exclusivitate sursele financiare ale Consiliului Raional Dubăsari. Această autoritate deliberativă și reprezentativă nu a înaintat și nu a expus nici o obiecție față de Președintele Raionului Dubăsari. dlui Policinschi Grigore, în calitate sa de autoritate executivă, vis-a-vis de procurarea foilor de odihnă petrecerea activităților administrative și social-culturale, fiind că toate cheltuielile au fost realizate conform Planului de activitate al Consiliului Raional Dubăsari pentru anul 2011 și prevăzute în Bugetul Consiliului raional Dubăsari. Cheltuielile pentru procurarea foilor de odihnă pentru copii și pentru deservirea activităților administrative, social-culturale au fost coordonate cu conducătorii serviciilor aparatului Președintelui raionului Dubăsari, responsabili de executarea Planului de activitate a Consiliului raional Dubăsari. Atât Planul de activitate al Consiliului raional Dubăsari pentru anul 2011, cât și Bugetul raionului Dubăsari pentru anul 2011, au fost adoptate de Consiliul Raionului Dubăsari prin decizii, inclusiv și decizii de rectificare a bugetului pentru anul 2011. Cancelaria de Stat al Guvernului Republicii Moldova, verificând deciziile respective ale Consiliului Raional Dubăsari, le-a recunoscut legale și întemeiate, fără a obiecta în privința cheltuielilor preconizate și ulterior realizate pentru anul 2011, inclusiv pentru procurarea foilor de odihnă și pentru deservirea ședințelor de lucru, zilelor de comemorare, zilelor profesionale și a altor sărbători.

La fel, s-a stabilit că nici Trezoreria de stat nu a înaintat obiecții în această privință. În Raportul auditului bugetelor unităților administrativ-teritoriale și gestionării patrimoniului public din raionul Dubăsari, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi 52 din 21 noiembrie 2012, nu este indicat cauzarea Consiliului Raional Dubăsari a daunei, inclusiv al prejudiciului material, în rezultatul trecerii la cheltuieli a surselor financiare care au fost utilizate pentru procurarea foilor de odihnă pentru copii și deservirea ședințelor de lucru, zilelor de comemorare, zilelor profesionale și a altor sărbători.

Nici specialiștii Curții de Conturi, care au efectuat auditul, doamnele Gonciar Maria și Josan Svetlana, nu au indicat la faptul, că în rezultatul controlului ar fi depistat careva daune, inclusiv prejudiciu material vis-a-vis de faptele indicate în actul de învinuire. Obiecțiile menționate în Raportul auditului bugetelor unităților administrativ-teritoriale și gestionării patrimoniului public din raionul Dubăsari, sunt cu caracter recomandabile, fapt confirmat și de către controlori care au efectuat auditul, și țin de domeniul metodologic și de evidență contabilă. Aceste obiecții au fost adresate și sunt destinate funcționarilor: specialiștilor contabili și economiști din cadrul Direcției Finanțe, fiind că toate actele care confirmă alocările financiare, cheltuielile și evidența tranzacțiilor și a documentelor de contabilitate, inclusiv și referitoare la faptele indicate în actul de învinuire, au fost perfectate și menținute în dosare (mape) cusute și sigilate în baza actelor normative al Consiliului raional Dubăsari, care de asemenea au fost prezentate instanței de judecată.

Prin îndeplinirea necorespunzătoare a obligațiilor de serviciu se are în vedere o asemenea conduită a făptuitorului, când acesta, deși acționează în direcția îndeplinirii obligațiilor sale de serviciu, totuși o face într-un mod defectuos, adică altfel decât s-ar fi convenit să le îndeplinească.

Dacă făptuitorul manifestă o atitudine neglijentă față de obligațiile de serviciu, atunci față de urmările prejudiciabile, dovedește imprudență concretizată sub formă de neglijență. Dacă însă făptuitorul manifestă o atitudine neconștiincioasă față de obligațiile de serviciu, atunci față de urmările prejudiciabile dovedește fie încredere exagerată, fie neglijență.

Referitor la Actele de lichidare a plăților efectuate pentru efectuarea cheltuielilor privind procurarea foilor de odihnă pentru copii și deservirea activităților administrative și social-culturale, trebuie de menționat că aceste documente au fost perfectate de către comisiile respective, în baza documentelor confirmative, de aceea actele de lichidare au fost apreciate de către instanța de judecată ca documente confirmative și justificative;

La fel, Colegiul penal reține că practicile de activitate a domnului Policinschi Grigore în calitate sa de fost primar al satului Dorotcaia în două mandate, de președinte al raionului Dubăsari de păru mandate, de delegat pentru o perioadă de 8 ani la Consiliul Europei în Congresul Puterilor Locale ca membru al Comisiei de monitorizare al Congresului, confirmă faptul că locuitorii raionului Dubăsari și consilierii Consiliului raional Dubăsari, au susținut prin votul lor direct Programul de activitatea și însăși activitatea realizată a acestei personalități, în pofida unor obiecții nejustificate a unor funcționari din cadrul administrației publice centrale.

În acest sens, organul de urmărire penală și acuzatorul de stat nu au ținut cont de faptul, că administrația publică locală de nivelul II se bucură de privilegiu constituțional și legale, prevăzute de art. 109 din Constituția Republicii Moldova și de art. 3,9,10 privind administrația publică locală nr. 436 din 28 decembrie 2006.

Astfel, în conformitate cu prevederile art. 109 alin. (1) al Constituției Republicii Moldova, care prevede principiile de bază ale administrării publice locale, “administrația publică în unitățile administrativ-teritoriale se întemeiază pe principiile autonomiei locale, ale descentralizării serviciilor publice, ale eligibilității autorităților administrației publice locale și ale consultării cetățenilor în problemele locale de interes deosebit”.

De asemenea, conform art. 3 alin. (1) și (2) a Legii privind administrația publică locală, care prevăd principiile de bază ale administrării publice locale: Administrarea publică în unitățile administrativ-teritoriale se întemeiază pe principiile autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, eligibilității autorităților publice locale și consultării cetățenilor în probleme locale de interes deosebit. Autoritățile administrației publice locale beneficiază de autonomie decizională, organizațională, gestionară și financiară, au dreptul la inițiativă în tot ceea ce privește administrarea treburilor publice locale, exercitându-și, în condițiile legii, autoritatea în limitele teritoriului administrat.

Art. 9 Suportul financiar al autonomiei locale pentru asigurarea autonomiei locale autoritățile administrației publice locale
Dosarul nr. 1a – 818 /2016

Judecător: V.Ciuntu

DECIZIE

în numele Legii

13.10. 2016

mun. Chișinău

Colegiul Penal al Curții de Apel Chișinău

Având în componența sa pe:

Președintele ședinței de judecată

Iurie Melinteanu

Judecătorii

Nichifor Corochii și Ludmila Ouș

Grefier

Doina Sechiraș

Cu participarea:

Procurorului

Dorina Tăut

Avocatului

Mihail Avram

Judecând în ședință deschisă apelul procurorului în Procuratura Anticorupție declarat împotriva sentinței Judecătoriei Criuleni din 30.03.2016 în cauza penală

Policinschi Grigore Vladimir, născut la 25.01.1966, originar și domiciliat în s. Doroțcaia, r-ul Dubăsari, moldovean, ne căsătorit, anterior ne judecat, lucrează președinte al Consiliului raional Dubăsari, învinuit în comiterea infracțiunii prevăzute de art. 329 alin. (1) CP al RM.

Judecarea cauzei în prima instanță de la 31.07.2014 până la 30.03.2016.

Judecarea apelului la Curtea de Apel de la 27.04.2016 până la 13.10.2016.

Asupra apelurilor în cauză, Colegiul Penal

Constată:

Prin sentința Judecătoriei Criuleni, din 30.03.2016, inculpatul Policinschi Grigore Vladimir, învinuit de comiterea infracțiunii prevăzute de art. 329 alin. (1) Cod penal a fost achitat pe motiv că în acțiunile lui lipsesc semnele constitutive ale infracțiunii prevăzute de art. 329 alin. (1) Cod penal.

Pentru a pronunța sentința în cauză, instanța de fond a reținut, că de către procurorul în procuratura anticorupție s-a învinuit cet. Policinschi Grigore Vladimir în aceia că el, în baza deciziilor consiliului raional Dubăsari nr. 01-02 din 28 iunie 2007 și nr. 01-01 din 27 iunie 2011, exercitând funcția de președinte al raionului Dubăsari, astfel fiind persoană cu funcție de demnitate publică și totodată, în conformitate cu art. 53 al. 1 lit. „j” din Legea nr. 436-XVI din 28 decembrie 2006 „Privind administrația publică locală”, exercitând

tuncția de ordonator principal de credite al raionului, având obligația prevăzută de art. 53 al. 1 lit. „b” al legii indicate mai sus de a asigura respectarea Constituției, a legilor, al altor acte normative și conform art. 32 al. 1 lit. „d” și „e” din Legea nr. 397 din 16 octombrie 2003 „Privind finanțele publice locale” fiind responsabil de integritatea bunurilor aflate în administrare și de asigurarea organizării și ținerii contabilității în conformitate cu actele normative, a comis neglijență în serviciu în următoarele circumstanțe:

În acest mod, conform raportului auditului bugetelor unităților administrativ-teritoriale și gestionării patrimoniului public din raionul Dubăsari, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr. 52 din 21 noiembrie 2012, Policinschi Grigore Vladimir, având o atitudine neglijentă față de obligațiile sale de serviciu, nu a asigurat organizarea și ținerea evidenței contabile în conformitate cu actele normative, a costului foilor de odihnă pentru copii în sumă de 499, 6 mii lei, în lipsa documentelor justificative a admis efectuarea cheltuielilor în sumă de 494, 6 mii lei pentru deservirea ședințelor de lucru, zilelor de comemorare, zilelor profesionale și altor sărbători.

Potrivit învinuirii, acțiunile inculpatului Policinschi Grigore au fost încadrate în baza art. 329 alin. (1) din Codul Penal „Neîndeplinirea sau îndeplinirea necorespunzătoare de către o persoană publică a obligațiilor de serviciu ca rezultat al unei atitudini neglijente sau neconștiințioase față de ele, dacă aceasta a cauzat daune în proporții mari intereselor publice sau drepturilor și intereselor ocrotite de lege ale persoanelor fizice sau juridice”, iar instanța de fond a adoptat sentința de achitare.

Nefiind de acord cu sentința nominalizată, în termen este atacată cu apel de către acuzatorul de stat Sușițaia Mirandolina.

În apelul declarat se invocă ilegalitatea sentinței deoarece instanța de judecată nu a luat în considerație caracterul infracțiunii comise se către inculpat și probele administrare. Instanța nu a ținut cont de faptul că în cadrul cercetării judecătorești inculpatul Policinschi Grigore a comunicat instanței circumstanțe contradictorii aferent timpului și modului de realizare a actelor de evidență primară. Astfel, apărarea a prezentat un sir de acte de lichidare a plăților, în limita acuzării formulate, însă care toate erau întocmite formal, fără dată și număr de evidentă, precum și asupra proveninței cărora nu se cunoaște. La întrebările acuzatorului de stat, prin prisma prevederilor art. 93-94 din Codul de procedură penală, despre sursa și modalitatea de obținere a probelor, apărarea și inculpatul nu au putut comunica. Mai mult, este subiectiv de a presupune că actele de lichidate vizate supra sunt acte de evidență contabilă primară caz în care auditorii