

CUPRINS:

Denumirea	pagina
1. Introducere	2 - 4
1.1. Contextul general privind activitatea economico-financiară a ÎM DRCD Bălți	4 - 7
2. Scopurile și sarcinile misiunii de audit	7 - 8
2.1. Evaluarea generală a sistemului de control intern la ÎM DRCD Bălți	8
2.1.1. Politicile contabile	8
2.1.2. Inventarierea	8 - 10
2.2. Asigurarea controlului intern (CI) în scopul administrării (gestionării) și utilizării eficiente și economice a resurselor (activelor materiale și nemateriale) ÎM DRCD Bălți.	10
2.2.1. Gestionarea patrimoniului municipal primit în gestiune economică de la Primăria mun. Bălți	10 – 13
2.2.2. Gestionarea mijloacelor bănești	13
2.2.2.1. <i>Organizarea lucrului privind încasarea numerarului pentru serviciile acordate</i>	13 – 15
2.2.2.2. <i>Gestionarea operațiunilor cu titulari de avans</i>	15 – 16
2.2.3. Achiziții de bunuri și servicii	16 – 17
2.2.3.1. <i>Achiziții de bunuri de la persoane fizice</i>	17 – 18
2.2.3.2. <i>Achiziții de servicii de la persoane fizice</i>	18 – 19
2.2.4. Gestionarea materialelor	19 - 20
2.2.5. Gestionarea obiectelor de semafoare	20 - 21
2.2.6. Gestionarea sectorului de transport	21 - 22
2.2.7. Gestionarea anvelopelor și acumulatorilor	22 - 23
2.2.8. Gestionarea combustibilului	23 - 25
2.2.9. Gestionarea resurselor umane	25 – 28
2.2.10. Gestionarea creanțelor	28 - 29
2.2.11. Uzina de producere a amestecurilor de beton asfaltic	29 - 31
2.2.12. Lucrări de întreținere a cimitirelor din municipiul Bălți	31 - 33
2.3. Asigurarea securității activelor materiale și informaționale ale ÎM DRCD Bălți	33
2.3.1. Asigurarea securității și integrității sistemului informațional	33 - 34
2.4. Asigurarea controlului intern (CI) al legalității tranzacțiilor economice ale ÎM DRCD Bălți (suportare cheltuieli la înlăturarea defectelor lucrărilor executate)	34
2.5. Asigurarea controlului intern (CI) a cheltuielilor predestinate și eficiente a fondurilor bugetare, a cheltuielilor aferente altor proiecte speciale	34
2.5.1. Lucrările de reparații și întreținere a drumurilor	34
2.5.1.1. Norme utilizate la executarea lucrărilor și prestarea serviciilor	34 - 35
2.5.1.2. Corectitudinea lucrărilor executate	35 - 37
2.5.1.3. Corespunderea operațiunilor economice cu perioada producerii evenimentelor	37 - 38
2.6. Asigurarea controlului intern (CI) al fiabilității, credibilității și integrității informațiilor furnizate în situațiile financiare, în alte rapoarte ale ÎM DRCD Bălți.	38
2.6.1. Raportul financiar	38
2.6.2. Cercetarea statistică trimestrială Forma 5-CI Consumurile, cheltuielile și investițiile întreprinderii	39
2.7. Identificarea prezenței/ absenței riscurilor / dovezilor de abuz și/sau Fraudă (asumare responsabilități pentru lucrările subantrepriză)	39 - 40
2.8. Controlul cu privire la îndeplinirea de către ÎM DRCD Bălți a măsurilor respective conform rezultatelor auditurilor (controalelor) anterioare	40
Concluzii	41
Anexe	