

**Sumarul constatărilor și recomandărilor oferite în rezultatul misiunii de audit intern
cu titlul „Evaluarea eficienței sistemului de control intern la întreprinderile municipale în scopul
identificării rezervelor de perfecționare a managementului financiar (inclusiv, optimizarea gestionării cu
resursele materiale și mijloacele financiare) și ieșirii la pragul de rentabilitate al activității”
efectuată la ÎM „Direcția reparații și construcții drumuri Bălți” pentru perioada anului 2014 - 6 luni 2015**

Constatarea generală	Nr. d/o	Recomandări pentru întreprindere	Nr. d/o	Recomandări pentru Fondator
2.1.1. Politicile contabile				
<i>Lipsa politicilor contabile, nedescrierea principiilor de bază și a regulilor specifice întreprinderii în politicile contabile, în conformitate cu Legea contabilității și a Standardelor Naționale de Contabilitate aduce la nerespectarea metodologiei de ținere a contabilității și respectiv la furnizarea caracteristicilor necalitative ale informațiilor în situațiile financiare.</i>	1	a elabora politici contabile în baza cerințelor Legii contabilității, Standardelor Naționale de Contabilitate și altor acte legislative și normative în vigoare, ținându-se cont de particularitățile specifice activității întreprinderii pentru organizarea, ținerea corespunzătoare a contabilității și întocmirea situațiilor financiare		
2.1.2. Inventarierea				
<i>Petrecerea formală a inventarierii, neinventarierea tuturor elementelor patrimoniale, nereflectarea abaterilor identificate în cadrul inventarierii, neîntocmirea proceselor-verbale ale Comisiei de inventariere privind înregistrarea rezultatelor inventarierii, neinformarea comisiei centrale și/sau conducătorului entității în vederea informării și luării deciziilor respective, în lipsa normelor aprobate de perisabilitate naturală au condus la casarea neîntemeiată a bunurilor în sumă de 19 459,25 lei și la denaturarea situației reale privind stocurile.</i>	2	a asigura petrecerea conformă a inventarierii tuturor bunurilor în strictă conformitate cu prevederile Regulamentului privind inventarierea, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.60 din 29 mai 2012, cu întocmirea documentelor corespunzătoare și luarea deciziilor respective		
	3	a petrece inventarierea periodică, în afară de cea anuală obligatorie pentru a asigura integritatea materialelor și cunoașterea situației reale		
	4	a aproba norme de perisabilitate naturală legate de păstrarea și transportarea materialelor		
	5	a procura inventar de măsurare și controlare a stocurilor materialelor în vrac și a combustibilului		

Constatarea generală	Nr. d/o	Recomandări pentru întreprindere	Nr. d/o	Recomandări pentru Fondator
2.2.1. Gestionarea patrimoniului municipal primit în gestiune economică de la Primăria mun. Bălți				
<p><i>Neasigurarea pe deplin a înregistrării în Registrul bunurilor imobile a proprietății municipale primite în gestiune, neînregistrarea corespunzătoare după proprietar a mijloacelor de transport, neinformarea Fondatorului despre situațiile de aplicare a sechestrului asupra proprietății municipale, lipsa înregistrării în contabilitate a bunului imobil Clădirea de producere din str. Ștefan cel Mare 191 cu suprafața de 152, 45 m² la valoarea inițială de 0 lei, precum și lipsa metodologiei unice a operațiunilor legate de patrimoniul primit în gestiune economică pot duce la afectarea integrității acestora.</i></p>	6	a efectua procurarea mijloacelor fixe în baza deciziilor Consiliului Municipal Bălți conform prevederilor Regulamentului privind modul de posesiune, de folosință și de dispoziție asupra Patrimoniului proprietate municipală pe teritoriul municipiului Bălți, aprobat prin decizia Consiliului Municipal Bălți nr. 16/23 din 24.12.2012	1	a asigura înregistrările și modificările parvenite privind proprietatea municipală în Registrul bunurilor imobile
	7	a asigura înregistrarea corespunzătoare în contabilitate a tuturor bunurilor primite în gestiune economică, inclusiv clădirea de producere din str. Ștefan cel Mare 191 cu suprafața de 152, 45 m ² . la valoarea inițială de 0 lei	2	a stabili responsabilități contractuale privind înregistrarea corespunzătoare a mijloacelor de transport în scopul asigurării securității și integrității acestora
	8	a asigura înregistrarea în Registrul bunurilor imobile a proprietății municipale primite în gestiune în corespundere cu prevederile p.5.4. al contractului privind transmiterea proprietății municipale în gestiune economică	3	a asigura înmatricularea conformă a dreptului de proprietar asupra mijloacelor de transport transmise în gestiune
	9	a întocmi formularele - proceselor verbale de casare a MF în corespundere cu cerințele stabilite prin HG nr.500 din 12.05.1998 despre aprobarea Regulamentului privind casarea bunurilor uzate, raportate la mijloacele fixe	4	a asigura contrasemnarea și confirmarea recepționării dărilor de seamă de către persoanele responsabile ale Direcției Proprietate Municipală și Contabilitatea Primăriei
	10	a asigura păstrarea la ÎM a proceselor-verbale de casare a MF mijloacelor fixe și a altor documente în original (concluzia de expertiză, adresările față de Fondator, ș.a.)		
	11	a asigura executarea integrală a deciziilor Consiliului Municipal Bălți		

Constatarea generală	Nr. d/o	Recomandări pentru întreprindere	Nr. d/o	Recomandări pentru Fondator
	12	a informa Fondatorul - Primăria m. Bălți despre situația reală a proprietății municipale aflate în gestiune economică		
	13	a întreprinde măsurile de rigoare pentru anularea încheierii executorului judecătoresc de aplicare a sechestrului asupra proprietății municipale, cu informarea ulterioară a Fondatorului despre rezultate		
	14	a asigura prezentarea lunară de către persoanele responsabile a dărilor de seamă privind disponibilul și rulajul mijloacelor fixe aflate în gestiune		
2.2.2. Gestionarea mijloacelor bănești				
2.2.2.1. Organizarea lucrului privind încasarea numerarului pentru serviciile acordate				
<i>Lipsa controlului periodic privind corectitudinea efectuării decontărilor în numerar, lipsa condițiilor speciale de păstrare a mijloacelor bănești (lipsă sistemului de semnalizare) la întreprindere și nerespectarea prevederilor p.8 din Normele pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a Republicii Moldova, aprobate prin HG RM din 25 noiembrie 1992 nr.764, privind termenul de păstrare a numerarului în casieria întreprinderii de cel mult 3 zile lucrătoare, fără predare la instituția bancară, pot duce la amenințarea integrității mijloacelor bănești.</i>	15	a desemna persoanele responsabile de utilizarea mașinilor de casă și control și ținerea operațiilor de casă cu stabilirea atribuțiilor și responsabilităților corespunzătoare în fișele de post		
	16	a aduce la cunoștință angajaților, sub semnătură, Normele pentru efectuarea operațiunilor de casă, alte acte normative și legislative privind efectuarea decontărilor în numerar, precum și modificările la acestea, cu asigurarea respectării acestora		
	17	a organiza controlul periodic privind corectitudinea efectuării decontărilor în numerar și a inventarierii numerarului în casierie		
	18	a organiza instruirii periodice a angajaților pentru dezvoltarea profesională continuă a acestora		
	19	a asigura predarea conformă a mijloacelor bănești încasate de întreprindere la instituția bancară pentru păstrare		

Constatarea generală	Nr. d/o	Recomandări pentru întreprindere	Nr. d/o	Recomandări pentru Fondator
2.2.2.2. Gestionarea operațiunilor cu titulari de avans				
<i>Lipsa controlului asupra gestionării mijloacelor bănești eliberate titularilor de avans fără a fi stipulat scopul și termenul de efectuare a achizițiilor, achitarea materialelor de bază procurate în numerar prin intermediul titularilor de avans, în timp ce la contul curent sunt destule mijloace bănești disponibile, eliberarea mijloacelor bănești fără raportarea sumelor eliberate anterior conduc la dezactivarea mijloacelor bănești, la utilizarea lor contrar destinației și la imposibilitatea restituirii acestora</i>	20	a aproba lista persoanelor cu drept de a utiliza mijloace bănești în numerar pentru necesitățile întreprinderii		
	21	a exclude practica achitării în numerar pentru achiziția materialelor de bază		
	22	a efectua eliberarea mijloacelor bănești titularilor de avans în baza ordinului cu indicarea scopului și termenului		
	23	a nu permite eliberarea mijloacelor bănești în avans fără prezentarea dărilor de seamă complete asupra sumelor eliberate anterior spre decontare		
2.2.3. Achiziții de bunuri și servicii				
2.2.3.1. Achiziții de bunuri de la persoane fizice				
2.2.3.2. Achiziții de servicii de la persoane fizice				
<i>Nestabilirea prețurilor concrete în contractele de achiziție a mărfurilor și serviciilor, nerespectarea SNC „Stocuri” privind formarea costului de intrare a bunurilor au condus la evaluarea incorectă a costului de intrare a materialelor de bază, la majorarea prețurilor mărfurilor și serviciilor achiziționate de la persoane fizice cu</i>	24	a respecta metodologia de formare a costurilor materialelor în conformitate cu SNC „Stocuri”		
	25	a exclude practica de achiziționare a mărfurilor și serviciilor de la persoane fizice, cu excepția situațiilor extraordinare		

Constatarea generală	Nr. d/o	Recomandări pentru întreprindere	Nr. d/o	Recomandări pentru Fondator
<i>suma impozitului pe venit, a contribuțiilor și primelor, la calcularea suplimentară la costurile acestor servicii a contribuțiilor și primelor din partea angajatorului și respectiv la denaturarea datelor privind costul mărfurilor și serviciilor, a informațiilor privind situația financiară, precum și a rezultatelor financiare.</i>	26	a include în contractele de achiziții prețuri concrete stabilite, care să fie reflectate identic în toate documentele primare justificative, în contabilitate, cu reținerea ulterioară a impozitelor și contribuțiilor respective din acestea		
2.2.4. Gestionarea materialelor				
<i>Monitorizarea asupra gestionării bunurilor materiale, în lipsa procedurilor aprobate, a condus la înregistrarea betonului în soldul stocurilor a mai multor perioade, precum și la denaturarea informațiilor privind valoarea stocurilor achiziționate, respectiv la denaturarea valorii lucrărilor executate și a rezultatelor financiare</i>	27	a elabora și aproba proceduri privind monitorizarea asupra gestionării bunurilor întreprinderii pentru intensificarea controlului și responsabilităților de gestionare a bunurilor materiale		
	28	a asigura determinarea conformă a costurilor de intrare a stocurilor achiziționate cu atribuirea valorii de cumpărare și a costurilor directe atribuibile intrării (de transportare-aprovizionare, de încărcare și descărcare) conform cerințelor SNC „Stocuri”		
	29	a efectua controlul asupra gestionării betonului, care nu poate să rămână neutilizat în stocuri la sfârșitul perioadei		
2.2.5. Gestionarea obiectelor de semafoare				
<i>Inițierea procesului de reconstrucție și modernizare a semafoarelor în lipsa deciziei Consiliului-Director și a Fondatorului - Consiliul Municipal Bălți, cu nerespectarea Regulamentului privind modul de posesiune, de folosință și de dispoziție asupra Patrimoniului pranzietate</i>	30	a efectua corectările legate de atribuirea la conturile contabile corespunzătoare și formarea mijloacelor fixe a obiectelor de semafoare în conformitate cu SNC „Imobilizări necorporale și corporale”		

Constatarea generală	Nr. d/o	Recomandări pentru întreprindere	Nr. d/o	Recomandări pentru Fondator
<i>Respectarea asupra Patrimoniului proprietate municipală pe teritoriul municipiului Bălți, aprobat prin Decizia Consiliului Municipal nr. 16/23 din 24.12.2012, fără formarea deplină a costului de intrare a fiecărui obiect de semafoare conform calculațiilor au condus la atribuirea incorectă a 137 de componente pentru semafoare la mijloace fixe în loc de 14 obiecte de semafoare – mijloace fixe, la care au fost instalate 100 din aceste componente la nerefectarea la trecerea în cont a TVA în sumă de 269 625,84 lei și la denaturarea valorii obiectelor de semafoare și a informațiilor privind disponibilul de mijloace fixe.</i>	31	a respecta prevederile Regulamentului privind modul de posesiune, de folosință și de dispoziție asupra Patrimoniului proprietate municipală pe teritoriul municipiului Bălți, aprobat prin Decizia Consiliului Municipal nr. 16/23 din 24.12.2012 la efectuarea lucrărilor de reparație și modernizare a semafoarelor		
2.2.6. Gestionarea sectorului de transport				
<i>Nerespectarea metodologiei contabilității costurilor de întreținere și reparație a sectorului de transport și mecanisme, cât și repartizarea necorespunzătoare a acestora a adus la denaturarea formării și repartizării costului serviciilor</i>	32	a respecta metodologia contabilității costurilor de întreținere și reparație a sectorului de transport și mecanisme		
	33	a prevedea în politicile contabile modul de ținere a contabilității pe sectorul de transport și mecanisme și baza de repartizare a costurilor aferente acestora		
	34	a intensifica controlul asupra argumentării necesităților de reparații a mijloacelor de transport și mecanismelor cu întocmirea documentelor justificative		
2.2.7. Gestionarea anvelopelor și acumuloarelor				
<i>Ținerea evidenței incorecte a anvelopelor și acumuloarelor și calculării manuale a amortizării acestora conduc la utilizarea ineficientă a timpului și resurselor. la comiterea</i>	35	a asigura organizarea evidenței contabile și analitice conforme a anvelopelor și acumuloarelor, precum și justificarea casării lor cu anexarea cartelelor de evidență a acestora		

Constatarea generală	Nr. d/o	Recomandări pentru întreprindere	Nr. d/o	Recomandări pentru Fondator
<i>erorilor și la denaturarea în situațiile financiare despre starea reală a acestora</i>	36	a asigura ținerea automatizată a cartelelor de evidență a anvelopelor și acumuloarelor și a calculării amortizării acestora		
2.2.8. Gestionarea combustibilului				
<i>Lipsa procedurilor de control privind gestionarea combustibilului, lipsa normelor aprobate pentru o unitate de material rulant basculant la fiecare cursă cu încărcătură la manevrare în locurile de încărcare și descărcare, cât și casarea combustibilului în sumă de 1808,87 lei fără a se ține cont de cantitatea rămasă în rezervorul fiecărui mijloc de transport și mașini în lipsa respectării metodologiei de ținere a contabilității au adus la majorarea costurilor și cheltuielilor, la denaturarea informațiilor privind stocurile, cât și la afectarea integrității acestora</i>	37	a aproba suplimentul de majorare de pînă la 0,25 l combustibil lichid pentru fiecare cursă cu încărcătură la manevrare în locurile de încărcare și descărcare pentru justificarea casării combustibilului		
	38	a ține cont la întocmirea proceselor verbale de recepție a lucrărilor executate de datele înregistrate în documentele primare reflectate în evidența contabilă		
	39	a efectua măsurările în privința stabilirii distanțelor rutelor utilizate în activitatea întreprinderii cu aprobarea acestora de către conducătorul întreprinderii		
	40	a aduce la cunoștință sub semnătură conducătorilor auto pentru completarea foilor de parcurs și persoanelor responsabile pentru efectuarea controlului în conformitate cu măsurările distanțelor aprobate		
	41	a stabili responsabilități privind controlul asupra gestionării cardurilor pentru combustibil		
	42	a ține controlul și evidența asupra cantității de combustibil primită cu cardul și înregistrării respective în foile de parcurs		
	43	a ține evidența separat pe fiecare tip de produse petroliere		
2.2.9. Gestionarea resurselor umane				

Constatarea generală	Nr. d/o	Recomandări pentru întreprindere	Nr. d/o	Recomandări pentru Fondator
<i>Lipsa contractului colectiv de muncă și remunerarea necorespunzătoare a muncitorilor de bază pot duce la apariția conflictelor în relațiile de muncă, la pierderea muncitorilor calificați și la incapacitatea realizării sarcinilor întreprinderii</i>	44	a elabora și aproba Contractul colectiv de muncă pentru reglementarea raporturilor de muncă și alte raporturi sociale la întreprindere		
	45	a revedea și actualiza prevederile contractelor individuale de muncă în corespundere cu statele de personal și structura întreprinderii		
	46	a perfecta și completa fișele de post în corespundere cu contractele individuale de muncă și cerințele postului		
	47	a actualiza contractele de răspundere materială deplină cu persoanele responsabile, care au în gestiune bunuri materiale în conformitate cu prevederile NG nr.449 din 29.04.2004 și HG nr. 474 din 28.04.1998		
	48	a examina posibilitatea și oportunitatea de aplicare a sistemului de salarizare în acord pentru muncitorii de bază		
	49	a executa cerințele prevăzute prin HG nr. 219 din 29.04.2015 privind asigurarea cuantumului minim garantat al salariului în sectorul real		
2.2.10. Gestionarea creanțelor				
<i>Lipsa monitorizării permanente asupra încasării creanțelor și neefectuarea inventarierii anuale a acestora conduc la apariția pierderilor în sumă de 267 526,20 lei și la diminuarea profitului întreprinderii</i>	50	a efectua monitorizarea și analiza periodică a creanțelor cu luarea deciziilor privind încasarea sau transmiterea la organele de judecată		
2.2.11. Uzina de producere a mixturilor de beton asfaltic				
	51	a aproba pentru fiecare an norme de consum pentru producerea mixturii de beton asfaltic cu asigurarea respectării acestora		

Constatarea generală	Nr. d/o	Recomandări pentru întreprindere	Nr. d/o	Recomandări pentru Fondator
<p><i>Lipsa normelor aprobate pentru producerea mixturii de beton asfaltic, explicațiilor și argumentărilor de înlocuire a materialelor față de normele aplicate, utilizarea unui singur dozator preliminar de măsurare a materialelor la producere, transportarea mixturii de beton asfaltic și a materialelor în vrac la obiecte fără măsurare și fără formulare speciale de însoțire influențează negativ asupra calității asfaltului produs și au condus la majorarea costului mixturii de beton asfaltic produs cu 31 476 lei și la neasigurarea integrității bunurilor</i></p>	52	a argumenta pentru toate abaterile și devierile de la normele de consum cu prezentarea explicațiilor și dovezilor necesare pentru luarea deciziilor la casarea materialelor pentru producerea mixturii de beton asfaltic		
	53	a procura și instala la uzina de producere a mixturii de beton asfaltic cântar pentru cântărirea materialelor în vrac primite și eliberate		
	54	a procura dozatore preliminar de măsurare pentru fiecare tip de materiale		
	55	a utiliza formularele tipizate prevăzute de HG nr.294 din 17.03.1998 cu privire la executarea Decretului Președintelui Republicii Moldova nr.406-II din 23 decembrie 1997 la transportarea mixturii de beton asfaltic și materialelor în vrac de la uzină la obiecte		
2.2.12. Lucrări de întreținere a cimitirelor din municipiul Bălți				
<p><i>Lipsa gardului și a accesului la morminte în perioada ploilor duce la acumularea murdăriei și a gunoiului pe teritoriul cimitirului de la locuitorii vilelor din vecinătate. Lipsa controlului privind ținerea registrelor și evidența plăților pentru serviciile funerare pot duce la neîncasarea veniturilor corespunzătoare</i></p>	56	a examina oportunități și posibilități (cu participare în proiecte) de atragere a instituțiilor religioase și necomerciale în scopul instalării gardului și amenajării teritoriului cimitirului din str. Gagarin		
	57	a asigura menținerea curățeniei pe teritoriul cimitirelor în scopul susținerii tradiției de păstrare cu demnitate a locurilor de înmormântare a locuitorilor municipiului, educării respectului și responsabilității față de băștinași pentru starea mediului înconjurător		
	58	a stabili politici clare referitor la ținerea registrelor și evidența plăților, la stabilirea drepturilor și facilităților de beneficiere a serviciilor funerare pentru persoanele fizice		

Constatarea generală	Nr. d/o	Recomandări pentru întreprindere	Nr. d/o	Recomandări pentru Fondator
	59	a precăuta posibilitatea de a elabora un sistem electronic de ținere a evidenței persoanelor înmormântate la cimitirele de pe teritoriul municipiului Bălți cu asigurarea accesului public la aceste informații		
2.3.1. Asigurarea securității și integrității sistemului informațional				
<i>Lipsa procedurilor de asigurare a securității sistemelor informaționale, ținerea contabilității manuale, utilizarea concomitentă a două programe conduc la pierderea sau denaturarea informațiilor, la apariția fraudelor, la utilizarea ineficientă a timpului și resurselor, la comiterea erorilor, la slăbirea controlului asupra veridicității și integrității informațiilor înregistrate în contabilitate</i>	60	a desemna persoane responsabile de accesul la sistemele informaționale utilizate la întreprindere și delimitarea accesului acestora prin parole în limitele atribuțiilor de serviciu		
	61	a desemna persoana responsabilă de efectuarea modificărilor în sistemul informațional		
	62	a asigura crearea și păstrarea copiei de rezervă a bazei de date		
	63	a asigura ținerea contabilității automatizate pe toate compartimentele cu utilizarea unui singur program 1. C „Предприятие” – versiunea 7.7 Logic cont		
2.4. Cheltuieli de remediere a lucrărilor rebutate parțial				
<i>Executarea neargumentată, fără indicații scrise din partea Primăriei, a lucrărilor de înlăturare a defectelor a condus la risipirea resurselor umane, materiale și tehnice, precum și la diminuarea profitului întreprinderii cu 109 275,41 lei</i>	64	a asigura justificarea și argumentarea motivelor cheltuielilor suportate la înlăturarea defectelor lucrărilor executate	5	a asigura documentarea argumentată și avizarea dispozițiilor privind necesitățile de executare a lucrărilor neplanificate
2.5.1. Lucrările de reparații și întreținere a drumurilor				
2.5.1.1. Norme utilizate la executarea lucrărilor și prestarea serviciilor				

Constatarea generală	Nr. d/o	Recomandări pentru întreprindere	Nr. d/o	Recomandări pentru Fondator
<i>Lipsa normelor aprobate la producerea mixturii de beton asfaltic, norme privind casarea combustibilului pentru lucrările de încărcare-descărcare la locul de executare a lucrărilor, norme de perisabilitate naturală a materialelor, neexaminarea periodică a modificărilor de prețuri și tarife la resursele utilizate aduc la consumuri neargumentate și la denaturarea valorii lucrărilor executate</i>	65	a asigura aprobarea normelor utilizate la producerea mixturii de beton asfaltic, norme privind casarea combustibilului pentru lucrările de încărcare-descărcare la locul de executare a lucrărilor, norme de perisabilitate naturală a materialelor		
	66	a examina periodic modificările de prețuri și tarife la resursele utilizate pentru producerea 1 tone de mixtură de beton asfaltic cu aprobarea lunară a calculațiilor		
2.5.1.2. Corectitudinea lucrărilor executate				
<i>Lipsa indicatorilor și parametrilor privind dimensiunile suprafețelor, precum și adâncimea acestora în schemele obiectelor supuse lucrărilor de reparații a drumurilor conduc la utilizarea necorespunzătoare a normelor de deviz pentru aceste lucrări, iar plombarea repetată a gropilor fără înlocuirea cu straturi noi a suprafețelor comune cu multe gropi mici indică la risipirea resurselor în timp, mijloacelor financiare și a mașinilor și mecanismelor</i>	67	a indica în schemele obiectelor toți indicatorii și parametrii privind dimensiunile suprafețelor pentru executarea lucrărilor, precum și adâncimea lor stabilită în urma măsurărilor efectuate	6	a asigura controlul asupra indicatorilor, parametrilor suprafețelor pentru executarea lucrărilor indicate în schemele obiectelor și contrasemnarea lor de către specialiștii Direcției locativ comunale
	68	a asigura semnarea de către persoanele responsabile de efectuarea lucrărilor a schemelor acestor obiecte, precum și contrasemnării acestora de reprezentantul beneficiarului		
	69	a efectua reparații în porțiuni sumate de drumuri în locul porțiunilor de gropi mici plombate repetat, prin înlocuirea cu straturi noi a suprafețelor comune cu multe gropi		
	70	a aplica tehnologii și materiale contemporane pentru efectuarea reparațiilor efective a drumurilor (de exemplu bitum modificat marca EU STB – 12 – 20 – 2010)		
	71	a examina oportunități și posibilități de dotare a întreprinderii cu utilaj și mașini contemporane pentru efectuarea reparațiilor drumurilor (de exemplu „remixer” care se produce în or.Breansc)		

Constatarea generală	Nr. d/o	Recomandări pentru întreprindere	Nr. d/o	Recomandări pentru Fondator
2.5.1.3. Corespunderea operațiunilor economice cu perioada producerii evenimentelor				
<i>Înregistrarea incorectă a operațiunilor economice în necorespondere cu perioada petrecerii evenimentelor au condus la denaturarea informațiilor reale privind soldul stocurilor, costurile lucrărilor executate în anul 2014, neînregistrarea veniturilor aferente anului 2014 în valoare în sumă de 808 263 lei, care au fost înregistrate în anul 2015, cu denaturarea rezultatelor economico-financiare ale ambelor perioade de gestiune anul 2014 și respectiv anul 2015</i>	72	a asigura respectarea metodologiei calculării costurilor și atribuirii acestora la perioadele corespunzătoare de gestiune		
	73	a examina oportunitatea de a efectua finanțarea directă Direcției din cadrul Primăriei, care de facto efectuează supravegherea tehnică asupra lucrărilor executate, în scopul economisirii mijloacelor bănești cu suma TVA		
2.6.1. Raportul financiar 2.6.2. Cercetarea statistică trimestrială Forma 5-CI Consumurile, cheltuielile și investițiile întreprinderii				
<i>Prezentarea informațiilor eronate și incomplete în situațiile financiare și alte rapoarte pot duce la denaturarea rezultatelor economico-financiare, cât și la dezorientarea utilizatorilor privind situația reală la luarea deciziilor corespunzătoare</i>	74	a respecta cerințele Legii contabilității, a noilor SNC „Venituri” , SNC „Cheltuieli” și SNC „Prezentarea situațiilor financiare” pentru asigurarea veridicității situațiilor financiare	7	a asigura verificarea datelor reflectate în situațiile financiare, controlul întocmirii și calității acestora din partea Primăriei municipiului Bălți
	75	a asigura recepționarea lucrărilor executate de către beneficiar în perioade rezonabile pentru raportare la perioada de gestiune conform operațiilor economice efectuate		
	76	a întocmi situațiile financiare conform datelor din evidență în baza documentelor justificative		
	77	a asigura crearea obiectului de evidență și costurile direct atribuibile pentru a-l aduce în locul și în starea necesară pentru folosirea după destinație, precum și a materialelor, conform SNC		
	78	a desemna persoane responsabile pentru controlul întocmirii și calității situațiilor financiare		

Constatarea generală	Nr. d/o	Recomandări pentru întreprindere	Nr. d/o	Recomandări pentru Fondator
	79	a întocmi Forma 5-CI conform datelor din evidența contabilă, în baza documentelor justificate, cu respectarea cerințelor Indicațiilor Metodologice privind cercetarea statistică, aprobat prin Ordinul BNS nr. 7 din 24.01.2014		
	80	a desemna persoane responsabile pentru completarea și prezentarea Formei 5-CI, cât și pentru controlul calității acesteia		
2.7. Riscuri de asumare a responsabilităților și de suportare a cheltuielilor nejustificate				
<i>Cedarea obiectelor câștigate subantreprenorilor, precum și executarea lucrărilor în lipsa acordurilor adiționale la contractele de finanțare conduc la asumarea responsabilităților pentru lucrările executate de terți, la ratarea veniturilor corespunzătoare și neobținerii surselor bănești</i>	81	a participa permanent, asigurând câștigul, la licitațiile propuse pentru lucrările finanțate din fondul rutier		
	82	a exclude cazurile de cedare a obiectelor câștigate de întreprindere subantreprenorilor		
	83	a asigura încheierea acordurilor adiționale legate de modificările planului de finanțare pe parcursul anului, în baza deciziilor Consiliului Municipal Bălți		
	84	a examina posibilitățile de atragere a clienților pentru executarea lucrărilor și prestarea serviciilor în baza contractelor directe		