



**DECIZIA**  
**РЕШЕНИЕ**  
nr. 9/3  
din 28.06.2022

Cu privire la aprobarea Planului de acțiuni de remediere a deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi conform Hotărârilor nr.11 și nr.12 din 31.03.2022

În conformitate cu art. 14 alin. (2) lit. n<sup>4</sup>) din Legea RM privind administrația publică locală nr. 436-XVI din 28.12.2006, art.35 alin.(3) din Legea RM privind finanțele publice locale nr. 397-XV din 16.10.2003, art.37 alin. (1) și (2) din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a RM nr. 260 din 07.12.2017, în scopul asigurării implementării recomandărilor înaintate de Curtea de Conturi conform Hotărârii nr.11 din 31.03.2022 cu privire la aprobarea raportului auditului asupra rapoartelor financiare ale unității administrativ-teritoriale mun. Bălți încheiate la 31.12.2020 și Hotărârii nr.12 din 31.03.2022 cu privire la Raportul auditului conformității asupra procesului bugetar și gestionării patrimoniului public în anii 2018-2020 la unitatea administrativ – teritorială mun. Bălți, -

Consiliul municipal Bălți DECIDE:

1. Se ia act de constatările din rapoartele de audit aprobate prin Hotărârea CCRM nr. nr.11 din 31.03.2022 cu privire la aprobarea raportului auditului asupra rapoartelor financiare ale unității administrativ-teritoriale mun. Bălți încheiate la 31.12.2020 și Hotărârii nr.12 din 31.03.2022 cu privire la Raportul auditului conformității asupra procesului bugetar și gestionării patrimoniului public în anii 2018-2020 la unitatea administrativ – teritorială mun. Bălți.
2. Se aprobă planul de acțiuni privind remedierea deficiențelor constatate în rapoartele de audit sus menționate, conform anexelor nr.1 și nr.2.
3. Primarul municipiului Bălți, dl Nicolai Grigorișin, să asigure executarea planului de acțiuni și informarea trimestrială a Curții de Conturi în termen de 12 luni, cu privire la realizarea recomandărilor.
4. Prezenta decizie poate fi contestată la Judecătoria Bălți (sediul central, str.Hotinului,nr.43) în termen de 30 de zile de la data comunicării, potrivit prevederilor Codului administrativ al Republicii Moldova nr.116/2018.
5. Controlul asupra executării prezentei decizii se pune în sarcina comisiei consultative de specialitate pentru activități economico-financiare.

Președintele ședinței a IX  
ordinare a Consiliului  
municipal Bălți

Cristina Craevscaia-Derenova

Contrasemnează:  
Secretar al Consiliului  
municipal Bălți

Irina Serdiuc

**PLANUL DE ACȚIUNI**

**privind executarea recomandărilor expuse în „Raportul auditului asupra rapoartelor financiare ale unității administrativ-teritoriale mun. Bălți încheiate la 31.12.2020”, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.11 din 31.03.2022**

Nr. d/o a recom. din scrisoarea către Conducător	<i>Recomandările Curții de Conturi</i>	Acțiunile necesare a fi întreprinse pentru implementarea recomandărilor de audit	<i>Termenul implementării</i>	<i>Structurile responsabile</i>
1.1.1.	1. Să se asigure, recunoașterea și contabilizarea corectă a bunurilor materiale la grupele de conturi corespunzătoare de evidență a mijloacelor fixe și a acțiunilor și altor forme de participare în capital în interiorul țării.	1.1. <i>Asigurarea delimitării patrimoniului public transmis Întreprinderilor municipale care nu creează efect investițional și generator de venituri;</i> 1.2. <i>Ajustarea evidenței contabile a bunurilor materiale conform prevederilor actelor normative în vigoare.</i>	Trimestrul III-IV  Trimestrul III-IV	DPM și RF DEC Întreprinderile Municipale  DJ DPM și RF DEC
1.2.1.	2. Să se asigure inventarierea și contabilizarea ulterioară conformă a patrimoniului public local efectiv deținut (construcții, încăperi locative și nelocative).	2.1. <i>Inventarierea patrimoniului public (construcții, încăperi locative și nelocative).</i>	Trimestrul IV	DPM și RF ÎM DGLC DEC
1.2.2.	3. Să se asigure ajustarea valorii uzurii acumulate pentru	3.1. <i>Calcularea valorii uzurii acumulate pentru investițiile</i>		





	de iluminare stradală de la grupa corespunzătoare de cheltuieli bugetare.	corespunzătoare de cheltuieli bugetare.		
<b>3.1.1.</b>	<b>10.</b> Să asigure, reieșind din situațiile constatate, implementarea unui sistem de control intern managerial viabil, prin descrierea și evaluarea următoarelor procese operaționale: investiții capitale, reparații capitale și curente; evidența investițiilor în instituțiile fondate; subvenții și transferuri de la buget; întocmirea și prezentarea rapoartelor financiare care urmează a fi consolidate.	<b>10.1. Asigurarea descrierii proceselor operaționale:</b> a) investiții capitale; b) reparații curente și capitale; c) evidența investițiilor în instituțiile fondate; d) subvenții și transferuri de la buget; e) întocmirea și prezentarea rapoartelor financiare.	<i>Trimestrul IV</i>	<i>Serviciul Audit Intern</i>
<b>3.3.1.</b>	<b>12.</b> Să asigure, reieșind din situațiile constatate în raportul de audit, ajustarea și aprobarea uniformă, conform reglementărilor legale, a prevederilor politicilor de contabilitate pentru toate entitățile publice a căror rapoarte financiare proprii se consolidează în raportul financiar pe UAT mun. Bălți.	<b>12.1. Ajustarea și aprobarea politicilor de contabilitate conform criteriilor reglementate în actele normative în vigoare.</b>	<i>Trimestrul IV</i>  <i>(după operarea modificărilor în ordinul Ministerului Finanțelor nr.216 din 28.12.20215 „cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar).</i>	<i>DGFE DEC DÎTS DC DGASPF</i>

**Planul de acțiuni**  
**cu privire la executarea recomandărilor expuse în ”Raportul auditului conformității asupra procesului bugetar și gestionării patrimoniului public în anii 2018-2020 la unitatea administrativ-teritorială mun. Bălți”,**  
**aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.12 din 31.03.2022**

<b>Nr.</b>	<b>Recomandările Curții de Conturi</b>	<b>Acțiunile necesare a fi întreprinse privind implementarea recomandărilor auditului</b>	<b>Termenul implementării</b>	<b>Structurile responsabile</b>
1.	<i>Elaborarea unui mecanism funcțional în vederea evaluării bazei impozabile exhaustive la planificarea taxei pentru dispozitivele publicitare și aducerea acestui sector în albia conformității (pct. 4.1.1.)</i>	<i>1.1. Asigurarea efectuării inventarierii panourilor publicitare; 1.2. Reexaminarea și ajustarea contractelor de arendă a panourilor publicitare; 1.3. Elaborarea și aprobarea Regulamentului cu privire la publicitatea exterioară în mun. Bălți în redacție nouă.</i>	<i>Trimestrul III-IV</i>	<i>Direcția Generală Arhitectură, Urbanism și Relații Funciare Direcția Juridică</i>
2.	<i>Asigurarea stabilirii, de către CMB, conform prevederilor legale a plății pentru folosirea terenurilor proprietate publică aferente întreprinderilor și obiectivelor private, cu calcularea și încasarea ulterioară a acestora (pct.4.1.5.)</i>	<i>2.1. Asigurarea identificării proprietarilor întreprinderilor și obiectelor private amplasate pe terenurile proprietății municipale. 2.2. Înștiințarea proprietarilor identificați cu privire la necesitatea oformării relațiilor funciare pe terenurile aferente obiectelor private. 2.3. Aprobarea de către Consiliul municipal Bălți a plății pentru folosința terenurilor municipale în mod unilateral, în cazul lipsei adresării proprietarului de oformare a relațiilor funciare pe terenurile aferente obiectelor private.</i>	<i>Trimestrul III-IV</i>	<i>Direcția Generală Arhitectură, Urbanism și Relații Funciare Direcția de Colectare a Impozitelor și Taxelor Locale Direcția Juridică</i>

		2.4. <i>Prezentarea DCITL a informației privind modificarea statutului bunului imobil/terenului (privatizat sau arendat), în urma aprobării deciziei Consiliul municipal.</i>	<i>Permanent</i>	
3.	<i>Asigurarea identificării tuturor bunurilor imobiliare (inclusiv a terenurilor și construcțiilor nefinisate), neevaluate în scopuri fiscale, cu informarea SFS și ASP, pentru evaluarea acestora, inclusiv a celor transmise în arendă/locațiune/folosință/gestiune economică, cu asigurarea înregistrării conforme a contractelor respective (pct.4.1.2.)</i>	3.1. <i>Identificarea și actualizarea numerelor cadastrale care în Sistemul Informațional Automatizat (SIA) “Cadastrul Fiscal 2” sunt în categoria obiectelor “invalide”.</i> 3.2. <i>Întreprinderea măsurilor privind ajustarea sistemului informațional privitor la excluderea obiectelor incorect atașate în sistem, în conclucrare cu SFS, ASP și CTIF.</i> 3.3. <i>Prezentarea DCITL de către DGAU și RF a informației privind obiectele proprietății publice transmise în arendă, locațiune.</i>	<i>Trimestrul III-IV</i>  <i>Permanent</i>	<i>Direcția de Colectare a Impozitelor și Taxelor Locale</i>  <i>Direcția Juridică</i>
4.	<i>Asigurarea elaborării și aprobării unor mecanisme și măsuri clare (cu indicarea unor termene concrete) de constituire a ACC, inclusiv cu delimitarea terenurilor aferente blocurilor de locuit de cele de uz comun (pct.4.1.3.)</i>	4.1. <i>Identificarea Asociațiilor de Coproprietari în Condominiu formate pe teritoriul municipiului Bălți.</i> 4.2. <i>Înștiințarea ACC identificate despre necesitatea solicitării transmiterii terenurilor aferente blocurilor de locuit în proprietatea comună în diviziune a membrilor ACC.</i> 4.3. <i>Înaintarea către Consiliul municipal Bălți a propunerilor cu privire la transmiterea terenurilor în proprietatea comună în diviziune a membrilor ACC, cu oformarea documentelor corespunzătoare, conform cererilor parvenite de la Asociațiile de Coproprietari în Condominiu.</i>	<i>Trimestrul IV – I (2023)</i>	<i>Direcția Generală Arhitectură, Urbanism și Relații Funciare</i> <i>Direcția de Colectare a Impozitelor și Taxelor Locale</i> <i>Direcția Juridică</i>
5.	<i>Asigurarea respectării cantității zilnice necesare de produse alimentare pentru un copil/elev din instituțiile de învățământ, aprobate prin Ordinul ministrului Sănătății nr.638 din 12.08.2016, precum și a normativului</i>	5.1. <i>Elaborarea unui instrument logistic care va facilita monitorizarea îndeplinirii normelor fiziologice și financiare, cu efectuarea analizei săptămânale a normelor respective.</i>	<i>Trimestrul III-IV</i>	<i>Direcția Învățământ, Tineret și Sport</i> <i>Direcția Juridică</i>

	<i>financiar alocat din bugetul de stat și cel local pentru finanțarea alimentației copiilor (pct.4.2.2.)</i>			
6.	<i>Asigurarea elaborării normativelor de muncă privind minimul necesar de personal, reieșind din volumele de lucru existente prevăzute în Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.98 din 04.02.2013 (pct.4.2.3.)</i>	<i>6.1.Întocmirea adresării către instituțiile autorității publice centrale, după competență, cu privire la elaborarea metodologiei și normativelor de muncă, reieșind din sarcinile stabilite pentru fiecare funcție publică.</i>	<i>Trimestrul III-IV</i>	<i>Direcția Resurse Umane Direcția Juridică</i>
7.	<i>Reglementarea cheltuielilor privind serviciile de transport al decedaților la instituția medicală pentru constatarea cauzei decesului (expertiza medico-legală) prin argumentarea normativă a unor astfel de competențe (pct.4.2.5.)</i>	<i>7.1.Elaborarea și aprobarea Regulamentului privind serviciile de transport al decedaților la instituția medicală pentru constatarea cauzei decesului (expertiza medico-legală).</i>	<i>Trimestrul III-IV</i>	<i>Direcția Gospodărie Comunală Direcția Juridică ÎM „DRCD”</i>
8.	<i>Aprobarea de către CMB a reglementărilor privind executarea lucrărilor de reparație a acoperișurilor blocurilor de locuințe efectuate din sursele bugetului municipal de către Î.M. „GLC” mun. Bălți (pct.4.2.6.)</i>	<i>8.1.Elaborarea și aprobarea Regulamentului privind procedura de efectuare a reparației curente a acoperișurilor caselor din fondul locativ municipal în municipiul Bălți.</i>	<i>Trimestrul III-IV</i>	<i>Direcția Gospodărie Comunală Direcția Juridică ÎM „GLC”</i>
9.	<i>Excluderea finanțării din Fondul de rezervă a cheltuielilor ce nu se asimilează celor cu caracter imprevizibil și excepțional (pct.4.2.7.)</i>	<i>9.1. Ajustarea Regulamentului privind constituirea și utilizarea Fondului de Rezervă al Primăriei municipiului Bălți în conformitate cu Regulamentul-tip privind constituirea fondurilor de rezervă ale autorităților administrației publice locale și utilizarea mijloacelor acestora, aprobat prin Hotărârea Guvernului RM nr. 1427 din 22.12.2004.</i>	<i>Trimestrul III-IV</i>	<i>Direcția Generală Financiar-Economică Direcția Juridică</i>
10.	<i>Asigurarea inventarierii, delimitării (în domeniul public și privat), aprobării și înregistrării în Registrul bunurilor imobile și în evidența contabilă a patrimoniului public gestionat, cu</i>	<i>10.1.Efectuarea inventarierii clădirilor, construcțiilor, încăperilor nelocative și locative (apartamente). 10.2.Efectuarea inventarierii terenurilor din proprietatea municipală. 10.3.Asigurarea evidenței contabile a terenurilor și</i>	<i>Trimestrul III-IV</i>	<i>Direcția Generală Arhitectură, Urbanism și Relații Funciare Direcția Evidență</i>



	<i>stabilirea oportunității de reevaluare a acestuia (pct.4.3.5.)</i>	<i>construcțiilor pe poziții separate. 10.4. Asigurarea după necesitate a reevaluării bunurilor deținute.</i>		<i>Contabilă</i>
11.	<i>Asigurarea creării unităților de inventar pentru toate obiectele din infrastructura rutieră, asigurarea evaluării sau, după caz, reevaluării juste a valorii acestora (pct.4.3.6.)</i>	<i>11.1. Întocmirea adresării către Guvernul RM cu privire la inițierea unui program național de evaluare și reevaluare a infrastructurii drumurilor.</i>	<i>Trimestrul IV – I (2023)</i>	<i>Direcția Gospodărie Comunală Direcția Evidență Contabilă Direcția Juridică ÎM „DRCD”</i>

**Recomandările reiterate, aprobate prin Hotărârea Curții de Conturi nr.66 din 25.11.2019 „Cu privire la aprobarea Raportului misiunii de follow-up asupra implementării recomandărilor din Hotărârea Curții de Conturi nr.11 din 11 aprilie 2018 privind Raportul auditului „Managementul serviciilor publice de transport urban și impactul fiscal bugetar al acestora””**

<i>Nr.</i>	<i>Recomandările Curții de Conturi</i>	<i>Acțiunile necesare a fi întreprinse privind implementarea recomandărilor auditului</i>	<i>Termenul implementării</i>	<i>Structurile responsabile</i>
1.	<i>Executarea și/sau elaborarea și aprobarea strategiei în domeniul dezvoltării și modernizării transportului rutier local de călători, conform unui program de implementare aprobat.</i>	<i>1.1.Elaborarea și aprobarea Programului durabil de dezvoltare și modernizare a transportului rutier local de călători.</i>	<i>Trimestrul IV (2022) - I (2023)</i>	<i>Direcția Gospodărie Comunală</i>
2.	<i>Elaborarea și aprobarea criteriilor de măsurare a calității și eficienței serviciilor de transport local de călători, precum și criteriilor de admitere a operatorilor de transport pe rutele municipale (inclusiv privind prezentarea anuală a raportului auditului situațiilor financiare ale operatorilor și privind corespunderea mijloacelor de transport criteriilor de</i>	<i>2.1.Elaborarea și aprobarea Regulamentului cu privire la criteriile de admitere a operatorilor de transport pe rutele municipale.</i>	<i>Trimestrul IV (2022) - I (2023)</i>	<i>Direcția Gospodărie Comunală</i>

	<i>calitate și siguranță), cu asigurarea monitorizării implementării acestora.</i>			
3.	<i>Asigurarea conformării cadrului legal existent a modului și a contractelor de atribuire a rutelor municipale de transport de pasageri.</i>	<i>3.1. Organizarea concursurilor de atribuire a rutelor municipale de transport de pasageri în baza ofertelor prezentate, conform cadrului legal.</i>	<i>Permanent</i>	<i>Direcția Gospodărie Comunală Direcția Juridică</i>
4.	<i>Efectuarea studiilor privind fluxul de călători pe toate tipurile de transport (pe stații și timp), în baza cărora să fie reorganizate rutele, asigurând diminuarea coeficientului de suprapunere a rutelor sub 30% din totalul distanței tuturor rutelor de la toate tipurile de transport (microbuze, autobuze, troleibuze), cu schimbarea modului de achitare pentru serviciul prestat (din „pentru o cursă” în „pentru o oră de călătorie”).</i>	<i>4.1. Efectuarea analizei fluxului de călători în transportul rutier din municipiu și stabilirea în funcție de rezultatele obținute a acțiunilor de reorganizare a rutelor.</i>	<i>Trimestrul III-IV</i>	<i>Direcția Gospodărie Comunală</i>
5.	<i>Să pună în funcțiune un sistem unic de dirijare și control al transportului urban de călători, subordonat direct APL.</i>	<i>5.1. Elaborarea și aprobarea Regulamentului-tip privind „Serviciul de dispecerat unic” în cardul Primăriei mun. Bălți.</i>	<i>Trimestrul IV – I (2023)</i>	<i>Direcția Gospodărie Comunală</i>