



**DECIZIA**  
**РЕШЕНИЕ**

nr. \_\_\_\_\_  
din \_\_\_\_\_ 2024

Proiect

Cu privire la aprobarea în redacție nouă a anexei la decizia Consiliului mun. Bălți nr. 1/57 din 08.02.2024 „Cu privire la inițierea misiunilor de audit intern”

În conformitate cu art. 14, alin. (1) din Legea privind administrația publică locală nr. 436-XVI din 28.12.2006, Legea privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23.09.2010, având în vedere solicitarea ÎM ”Direcția Reparații și Construcții Drumuri Bălți” nr. 04-02/28E din 17.09.2024, înregistrată în primăria mun. Bălți cu nr. 03-13/3346 din 17.09.2024, prin care se solicită ajustarea perioadei supuse auditului, –

Consiliul municipal Bălți DECIDE:

1. Se aprobă în redacție nouă anexa la decizia Consiliului mun. Bălți nr. 1/57 din 08.02.2024 „Cu privire la inițierea misiunilor de audit intern”, conform anexei la prezenta decizie.
2. Controlul asupra executării prezentei decizii se pune în sarcina comisiilor consultative de specialitate pentru drept și disciplină, pentru activități economico-financiare, pentru educație, activități social-culturale și sănătate publică.

Președintele ședinței a VI  
extraordinare a Consiliului  
municipal Bălți

Contrasemnează:  
Secretara Consiliului  
municipal Bălți

Irina Serdiuc

**Planul misiunilor de audit intern pentru anul 2024**

<b><i>Oferirea asigurării rezonabile privind eficacitatea sistemului de control intern managerial, prin evaluarea desfășurarea activității de audit intern conform Standardelor Naționale de Audit Intern (SNAI) și normelor metodologice de audit intern în sectorul public</i></b>					
<b>Acțiuni</b>	<b>Subacțiuni</b>	<b>Indicatori de produs/rezultat</b>	<b>Termen de realizare</b>	<b>Responsabil</b>	<b>Aria de aplicabilitate/perioada supusă auditului</b>
Evaluarea sistematică și oferirea recomandărilor de îmbunătățire a sistemului de control intern managerial, prin efectuarea misiunilor de audit de asigurare	<p><b>1.1.1.</b> Misiunea de audit intern cu titlul „Evaluarea activității întreprinderii municipale „Centrul de Studiere a Limbilor “Limba noastră” prin prisma economicității, eficienței, eficacității”.</p> <p><i>Structuri auditate: Întreprinderea municipală „Centrul de Studiere a Limbilor „Limba Noastră””.</i></p>	Raport de audit aprobat. Acceptarea recomandărilor de audit intern de către managementul unităților auditate 80%. Conformitatea cu linia de timp 90%.	februarie – martie	șef SAI, auditor intern	
	<p><b>1.1.2.</b> Misiunea de audit intern cu titlul „Evaluarea proceselor privind gestionarea activității întreprinderii cu accent asupra controlului intern”.</p> <p><i>Structuri auditate: Instituția Medico-Sanitară Publică „Centrul Stomatologic Municipal Bălți”.</i></p>		august – octombrie	șef SAI, auditor intern	
	<p><b>1.1.3.</b> Misiunea de audit intern neplanificată cu titlul „Evaluarea activității instituției publice „Centrul de adăpost pentru animalele fără stăpîn din municipiul Bălți” pentru a determina dacă resursele sunt utilizate în mod econom, eficient, eficace”.</p>		ianuarie – februarie	șef SAI, auditor intern	

	<p><i>Structuri auditate: Instituția Publică „Centrul de adăpost pentru animalele fără stăpîn din municipiul Bălți”.</i></p> <p><b>1.1.4.</b> Misiunea de audit intern neplanificată cu titlul „Evaluarea sistemului de control intern managerial al întreprinderii municipale „Asociația piețelor din Bălți”.</p> <p><i>Structuri auditate: Întreprinderea municipală „Asociația piețelor din Bălți”.</i></p> <p><b>1.1.5.</b> Misiunea de audit intern neplanificată cu titlul „Evaluarea conformității și administrării activelor Centrului de plasament temporar pentru refugiați ÎM „Hotelul Bălți” pe întreaga perioadă de activitate”.</p> <p><i>Structuri auditate: „Centrul de plasament temporar pentru refugiați din cadrul ÎM „Hotelul Bălți.”</i></p> <p><b>1.1.6.</b> Misiunea de audit intern neplanificată cu titlul „Evaluarea sistemului de control intern managerial al întreprinderii municipale „Direcția reparații și construcții drumuri Bălți”.</p> <p><i>Structuri auditate: ÎM „Direcția reparații și construcții drumuri Bălți”.</i></p> <p><b>1.1.7.</b> Misiunea de audit intern neplanificată cu titlul „Evaluarea funcționării adecvate și eficiente a activităților de control aferente sistemelor financiare”.</p> <p><i>Structuri auditate: „Școala Sportivă Specializată nr. 1, Bălți”.</i></p>		<p>noiembrie – decembrie</p> <p>iulie – august</p> <p>octombrie – decembrie</p> <p>octombrie – decembrie</p>	<p>șef SAI, auditor intern</p> <p>șef SAI, auditor intern</p> <p>șef SAI, auditor intern</p> <p>șef SAI, auditor intern</p>	<p>Activitatea economico-financiară pentru perioada 2022, 2023, 2024.</p> <p>Activitatea economico-financiară pentru perioada 2022, 2023, 2024.</p>
--	--	--	--	---	---



**DECIZIA  
РЕШЕНИЕ**  
nr. 1/57  
din 08.02.2024

Cu privire la inițierea  
misiunilor de audit intern

În temeiul art. 14, alin. (1) din Legea privind administrația publică locală nr. 436-XVI din 28.12.2006, Legii privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23.09.2010, –

Consiliul municipal Bălți DECIDE:

1. Se aprobă Planul misiunilor de audit intern pentru anul 2024, conform anexei.
2. Se împuternicește primarul municipiului Bălți să inițieze misiunile de audit intern.
3. Controlul asupra executării prezentei decizii se pune în sarcina comisiilor consultative de specialitate pentru drept și disciplină, pentru activități economico-financiare.

Președintele ședinței I  
extraordinare a Consiliului  
municipal Bălți

Digitally signed by Craevscaia-Derenova Cristina  
Date: 2024.02.16 14:59:41 EET  
Reason: MoldSign Signature  
Location: Moldova



Cristina Craevscaia-Derenova

Contrasemnează:  
Secretarul Consiliului  
municipal Bălți

Digitally signed by Serdiuc Irina  
Date: 2024.02.16 07:49:28 EET  
Reason: MoldSign Signature  
Location: Moldova



Irina Serdiuc

## Planul misiunilor de audit intern pentru anul 2024

<i>Oferirea asigurării rezonabile privind eficacitatea sistemului de control intern managerial, prin evaluarea desfășurării activității de audit intern conform Standardelor Naționale de Audit Intern (SNAI) și normelor metodologice de audit intern în sectorul public.</i>				
<b>Acțiuni</b>	<b>Subacțiuni</b>	<b>Indicatori de produs/rezultat</b>	<b>Termen de realizare</b>	<b>Responsabil</b>
Evaluarea sistematică și oferirea recomandărilor de îmbunătățire a sistemului de control intern managerial, prin efectuarea misiunilor de audit de asigurare	<p><b>1.1.1.</b> Misiunea de audit intern cu titlul „Evaluarea activității întreprinderii municipale „Centrul de Studiere a Limbilor “Limba noastră” prin prisma economicității, eficienței, eficacității”.</p> <p><i>Structuri auditate: Întreprinderea municipală „Centrul de Studiere a Limbilor „Limba Noastră””.</i></p>	Raport de audit aprobat. Acceptarea recomandărilor de audit intern de către managementul unităților auditate 80%. Conformitatea cu linia de timp 90%.	Februarie-Martie	Șef SAI, auditor intern
	<p><b>1.1.2.</b> Misiunea de audit intern cu titlul: „Evaluarea proceselor privind gestionarea activității întreprinderii cu accent asupra controlului intern”.</p> <p><i>Structuri auditate: Instituția Medico-Sanitară Publică „Centrul Stomatologic Municipal Bălți”.</i></p>		August-Octoberie	Șef SAI, auditor intern
	<p><b>1.1.3.</b> Misiunea de audit intern neplanificată: „Evaluarea activității instituției publice „Centrul de adăpost pentru animalele fără stăpîn din municipiul Bălți” pentru a determina dacă resursele sunt utilizate în mod econom, eficient, eficace”.</p> <p><i>Structuri auditate: Instituția Publică : „Centrul de adăpost pentru animalele fără stăpîn din municipiul Bălți”.</i></p>		Ianuarie-Februarie	Șef SAI, auditor intern
	<p><b>1.1.4.</b> Misiunea de audit inten cu titlul: „Evaluarea sistemului de control intern managerial al întreprinderii municipale „Asociația piețelor din Bălți”.</p> <p><i>Structuri auditate: Întreprinderea municipală „Asociația piețelor din Bălți”.</i></p>		Noiembrie-Decemberie	Șef SAI, auditor intern



**DECIZIA**  
**РЕШЕНИЕ**  
nr. 4/45  
din 20.06.2024

Cu privire la modificarea anexei la decizia  
Consiliului mun. Bălți nr. 1/57 din 08.02.2024  
„Cu privire la inițierea misiunilor de audit intern”

În temeiul art. 14, alin. (1) din Legea privind administrația publică locală nr. 436-XVI din  
28.12.2006, Legii privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23.09.2010, –

Consiliul municipal Bălți DECIDE:

- Se modifică anexa deciziei Consiliul mun. Bălți nr. 1/57 din 08.02.2024 „Cu privire la  
inițierea misiunilor de audit intern”, după cum urmează:  
1.1. p. 1.1.5 al anexei sintagma „aprilie – mai” se substituie cu sintagma „iunie – august”;  
1.2. se completează anexa cu p. 1.1.6 cu următorul conținut:

<b>1.1.6</b> Misiunea de audit intern cu titlul: „Evaluarea sistemului de control intern managerial al întreprinderii municipale ÎM „Direcția reparații și construcții drumuri Bălți”.  <i>Structuri auditate:</i> ÎM „Direcția reparații și construcții drumuri Bălți”.		Septembrie – Octombrie	Șef SAI, auditor intern
---	--	---------------------------	-------------------------------

- Controlul asupra executării prezentei decizii se pune în sarcina comisiilor consultative de  
specialitate pentru drept și disciplină, pentru activități economico-financiare.

Președintele ședinței a IV  
ordinare a Consiliului  
municipal Bălți

Iurie Beșlia

Digitally signed by Beșlia Iurie  
Date: 2024.06.30 23:08:51 EEST  
Reason: MoldSign Signature  
Location: Moldova



Contrasemnează:  
Secretarul Consiliului  
municipal Bălți

Digitally signed by Serdiuc Irina  
Date: 2024.06.28 10:53:03 EEST  
Reason: MoldSign Signature  
Location: Moldova



Irina Serdiuc

Raport de specialitate  
la proiectul de decizie a Consiliului municipal Bălți

Cu privire la aprobarea în redacție nouă  
a anexei la decizia Consiliului municipal Bălți  
nr. 1/57 din 08.02.2024 „Cu privire la inițierea misiunilor de audit intern”

(Inițiator: Primarul mun.Bălți)

(Autor: Serviciul Audit Intern)

Proiectul de decizie prevede aprobarea în redacție nouă a anexei la decizia Consiliului municipal Bălți nr. 1/57 din 08.02.2024 „Cu privire la inițierea misiunilor de audit intern”, împuternicirea Primarului municipiului Bălți de a iniția acest control în scopul asigurării rezonabile eficacității controlului intern managerial.

În emiterea deciziei se face trimitere la următoarele acte normative:

- Legea privind administrația publică locală nr.436-XVI din 28.12.2006, care la art.14 alin.(3) prevede următoarele:

„Articolul 14. Competențele de bază ale consiliilor locale.

(1) Consiliul local are drept de inițiativă și decide, în condițiile legii, în toate problemele de interes local, cu excepția celor care țin de competența altor autorități publice”;

- Legea privind controlul financiar public intern nr.229 din 23.09.2010, care stabilește reguli și principii generale de organizare a controlului financiar public intern în scopul consolidării răspunderii manageriale pentru gestionarea optimă a resurselor conform obiectivelor entității publice, pe baza principiilor buneii guvernări, prin implementarea sistemului de control intern managerial și a activității de audit intern în sectorul public, prevederile căreia se aplică autorităților administrației publice centrale și locale, instituțiilor publice, precum și autorităților/instituțiilor autonome care gestionează mijloace ale bugetului public național.

Totodată, aceeași lege stabilește la art.2) că prevederile legii se aplică autorităților bugetare independente/autonome, autorităților/instituțiilor publice la autogestiuone, **întreprinderilor de stat/municipale**, societăților comerciale cu capital integral sau majoritar public, precum și entităților/autorităților independente responsabile de reglementarea unui domeniu economic și/sau social.

Ținând cont de faptul că, întreprinderile municipale nu dispun de subdiviziuni de audit intern misiunea de audit intern, în temeiul art.19 alin. (7) din aceeași lege, ar putea fi pusă în sarcina subdiviziunii de audit intern din cadrul entității publice ierarhic superioare rolul căreia în cazul nostru îl joacă administrația publică locală în persoana autorității sale deliberative și executive.

Având în vedere cele menționate Serviciul Audit Intern propune Consiliului municipal Bălți proiectul de decizie prezentat pentru examinare și aprobare.

Șef Serviciul Audit Intern



Ala Cojocari



Примэрия мун. Бэлць  
Юридическое Управление  
ул. Индепенденций, 1  
тел.: (0231) 5-46-34  
(0231) 5-46-35



Primăria mun. Bălți  
Direcția Juridică  
str. Independenței, 1  
tel.: (0231) 5-46-34  
(0231) 5-46-35

---

**AVIZ**

asupra proiectului de Decizie Consiliului municipal Bălți  
„Cu privire la aprobarea în redacție nouă  
anexei la decizia Consiliului municipal Bălți  
nr. 1/57 din 08.02.2024 „Cu privire la inițierea misiunilor de audit intern””

Examinînd proiect al deciziei care a fost elaborat de subdiviziunea de profil a Primăriei municipiului Bălți responsabilă de audit intern, Direcția Juridică a Primăriei mun. Bălți consideră că în corespundere cu art. 14, alin. (1) din Legea privind administrația publică locală nr. 436-XVI din 28.12.2006, Legii privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23.09.2010, având în vedere solicitarea Î.M. Direcția Reparații și Construcții Drumuri Bălți cu nr. 03-13/3347 din 17.09.2024 prin care se solicită ajustarea perioadei supusă auditului, proiectul sus-menționat poate fi examinat și aprobat la ședința Consiliului municipal Bălți.

Șeful Direcției Juridice

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Vitalii Balan'.

Vitalii BALAN

25.09.24