



**DECIZIA  
РЕШЕНИЕ**

№ \_\_\_\_\_

от \_\_\_\_\_ 2024 г.

Проект  
Перевод

Об утверждении в новой редакции приложения к решению Совета мун. Бэлць № 1/57 от 08.02.2024 г. „Об инициировании миссий внутреннего аудита”

В соответствии с ч. (1) ст. 14 Закона о местном публичном управлении № 436-XVI от 28.12.2006 г., Законом о государственном внутреннем финансовом контроле № 229 от 23.09.2010 г., учитывая ходатайство МП «Direcția Reparații și Construcții Drumuri Bălți» № 04-02/28E от 17.09.2024 г., зарегистрированное в примэрии мун. Бэлць под № 03-13/3346 от 17.09.2024 г., с просьбой о корректировке периода, подлежащего аудиту, –

Совет муниципия Бэлць РЕШИЛ:

1. Утвердить в новой редакции приложение к решению Совета мун. Бэлць № 1/57 от 08.02.2024 г. «Об инициировании миссий внутреннего аудита» согласно приложению к настоящему решению.
2. Контроль за исполнением настоящего решения возлагается на специализированные консультативные комиссии по праву и дисциплине, по финансово-экономической деятельности, по образованию, социально-культурной деятельности и здравоохранению.

Председательствующий на VI  
внеочередном заседании Совета  
муниципия Бэлць

Контрассигнует:  
Секретарь Совета  
муниципия Бэлць

Ирина Сердюк

**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**  
№ 1/57  
от 08.02.2024 г.

Перевод

Об инициировании миссий  
внутреннего аудита

На основании ст.14 часть (1) Закона о местном публичном управлении № 436-XVI от 28.12.2006 г., Закона о государственном внутреннем финансовом контроле № 229 от 23.09.2010 г.,-

Совет муниципия Бэлць РЕШИЛ:

1. Утвердить План миссий внутреннего аудита на 2024 год согласно приложению.
2. Уполномочить примара муниципия Бэлць инициировать миссии внутреннего аудита.
3. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на специализированные консультативные комиссии по праву и дисциплине, по финансово-экономической деятельности.

Председательствующий на I  
внеочередном заседании Совета  
муниципия Бэлць

Digitally signed by Craevscaia-Derenova Cristina  
Date: 2024.02.16 14:59:26 EET  
Reason: MoldSign Signature  
Location: Moldova



Кристина Краевская-Деренова

Контрассигнует:  
Секретарь Совета  
муниципия Бэлць

Digitally signed by Serdiuc Irina  
Date: 2024.02.16 07:49:04 EET  
Reason: MoldSign Signature  
Location: Moldova



Ирина Сердюк

## 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

№ 4/45  
от 20.06.2024 г.

Перевод

О внесении изменений в приложение к решению Совета мун. Бэлць № 1/57 от 08.02.2024 г. «Об инициировании миссий внутреннего аудита»

На основании ст. 14 части (1) Закона о местном публичном управлении № 436-XVI от 28.12.2006 г., Закона о государственном внутреннем финансовом контроле № 229 от 23.09.2010 г., –

Совет муниципия Бэлць РЕШИЛ:

- Внести в приложение к решению Совета мун. Бэлць № 1/57 от 08.02.2024 „Об инициировании миссий внутреннего аудита” следующие изменения:
  - п. 1.1.5 приложения словосочетание „апрель – май” заменить словосочетанием „июнь – август”;
  - дополнить приложение пунктом 1.1.6 следующего содержания:

<b>1.1.6</b> Миссия внутреннего аудита: «Оценка процессов управления деятельностью муниципального предприятия ««Дорожно-ремонтное строительное управление Бэлць»».		Сентябрь – октябрь	Начальник службы внутреннего аудита
Проверяемые структуры: муниципальное предприятия ««Дорожно-ремонтное строительное управление Бэлць»».			

- Контроль за исполнением настоящего решения возложить на специализированные консультативные комиссии по праву и дисциплине, по финансово-экономической деятельности.

Председательствующий на IV  
очередном заседании Совета  
муниципия Бэлць

Юрие Бешлиу

Digitally signed by Beșliu Iurie  
Date: 2024.06.30 23:09:06 EEST  
Reason: MoldSign Signature  
Location: Moldova



Контрассигнует:  
Секретарь Совета  
муниципия Бэлць

Digitally signed by Serdiuc Irina  
Date: 2024.06.28 10:52:52 EEST  
Reason: MoldSign Signature  
Location: Moldova



Ирина Сердюк

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 autogestiuine, **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, avînd 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