



CONSILIUL MUNICIPAL CHIȘINĂU

DECIZIE

nr. _____

din _____

Cu privire la aprobarea măsurilor pentru
soluționarea deficiențelor și implementarea
recomandărilor Curții de Conturi din Raportul
auditului asupra rapoartelor financiare consolidate
ale UAT mun. Chișinău încheiate la 31 decembrie 2020
(UAT/bugetul de nivelul II)

În conformitate cu Hotărârea Curții de Conturi nr. 52 din 19 septembrie 2022 cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale UAT mun. Chișinău, încheiate la 31 decembrie 2020, în temeiul art. 37 din Legea nr. 260/2017 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova, art. 6 alin. (1) din Legea nr. 136/2016 privind statutul municipiului Chișinău, art. 14 alin. (2) lit. n⁴) din Legea nr. 436/2006 privind administrația publică locală, Consiliul Municipal Chișinău DECIDE:

1. Se ia act de rezultatele prezentate în Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale UAT mun. Chișinău, încheiate la 31 decembrie 2020 (UAT/bugetul de nivelul II).

2. Se aprobă Planul de acțiuni pentru implementarea recomandărilor Curții de Conturi din Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale UAT mun. Chișinău, încheiate la 31 decembrie 2020 (UAT/bugetul de nivelul II), conform anexei nr.1.

3. Se aprobă Planul de măsuri pentru soluționarea deficiențelor și neconformităților reflectate în Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale UAT mun. Chișinău, încheiate la 31 decembrie 2020 (UAT/bugetul de nivelul II), conform anexei nr. 2.

4. Conducătorii subdiviziunilor municipale și entităților vizate în anexa nr.1 și anexa nr.2 la prezenta decizie vor asigura:

4.1. Transpunerea acțiunilor specificate în anexa nr. 1 și anexa nr. 2 la prezenta decizie în planurile anuale de activitate;

4.2. Întreprinderea măsurilor de rigoare, în termenele stabilite, în vederea implementării recomandărilor și soluționării deficiențelor constatate;

4.3. Prezentarea trimestrială Direcției audit intern, până la data de 04.01.2023, 04.04.2023, 04.07.2023 și 04.10.2023 a informației despre progresul înregistrat în implementarea recomandărilor Curții de Conturi și soluționării deficiențelor constatate, cu anexarea, în mod obligatoriu, a documentelor confirmative.

5. Direcția generală finanțe va asigura:

5.1. Activități de informare și conștientizare a tuturor subdiviziunilor/entităților municipale cu privire la deficiențele aferente sistemului financiar contabil, constatate de Curtea

de Conturi, precum și referitor la necesitatea efectuării, după caz, a corectărilor de rigoare în evidența contabilă;

5.2. Asistența metodologică necesară subdiviziunilor municipale și entităților vizate, în procesul de soluționare a deficiențelor și implementare a recomandărilor aferente sistemului financiar contabil;

5.3. Verificarea modului de soluționare a deficiențelor aferente evidenței contabile și raportării financiare de către subdiviziunile municipale.

6. Viceprimarii de ramură, conform domeniilor de competență gestionate, vor coordona activitățile aferente implementării recomandărilor și soluționării deficiențelor și neconformităților reflectate în Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale UAT mun. Chișinău, încheiate la 31 decembrie 2020 (UAT/bugetul de nivelul II).

7. Direcția audit intern:

7.1. Va asigura sinteza datelor prezentate de către subdiviziunile municipale și entitățile responsabile conform pct. 4.2;

7.2. Va informa trimestrial Primarul General și Curtea de Conturi despre situația privind implementarea recomandărilor și soluționarea deficiențelor.

8. Controlul executării prevederilor prezentei decizii se pune în sarcina Primarului General.

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ

SECRETAR INTERIMAR
AL CONSILIULUI

Adrian TALMACI

Planul de acțiuni
privind executarea cerințelor/implementarea recomandărilor Curții de Conturi
formulate în cadrul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate
ale UAT mun. Chișinău încheiate la 31 decembrie 2020

Nr. d/	Recomandările/cerințele auditului	Acțiuni	Subdiviziunea/entitatea responsabilă	Termen de implementare
1.	Inventarierea și delimitarea pe domenii a patrimoniului gestionat, inclusiv la entitățile din subordine și al căror fondator este CMC, asigurându-se raportarea fidelă și reală a situațiilor patrimoniale. (Cerința 2.7.3 din HCC)	<p>1.1. Organizarea și desfășurarea inventarierii anuale a patrimoniului gestionat, inclusiv la entitățile din subordine și al căror fondator este CMC, în strictă conformitate cu prevederile regulamentare cu asigurarea raportării fidele și reale a situațiilor patrimoniale existente.</p> <p>1.2. Inventarierea patrimoniului care nu se află la evidența nici unei instituții, cu înregistrarea ulterioară în evidența contabilă a rezultatelor inventarierii.</p> <p>1.3. Sistematizarea și prezentarea rezultatelor inventarierii către CMC pentru examinare, cu ulterioara aprobare.</p> <p>1.4. Încheierea contractului pentru achiziționarea serviciilor de efectuare a lucrărilor de delimitare selectivă a bunurilor imobile proprietate municipală cu Î.S. „INGEOCAD”.</p> <p>1.5. Executarea prevederilor contractuale încheiate prin</p>	Conducătorii entităților din subordine și al căror fondator este CMC DGECT	<p>Anual, până la data de 31 martie</p> <p>31.12.2023</p> <p>Anual, până la data de 30 aprilie</p> <p>31.12.2022</p> <p>31.12.2023</p>

	prezentarea Î.S. „INGEOCAD” pe etape a listelor bunurilor imobile proprietate publică a municipiului Chișinău supuse delimitării după apartenență și pe domenii, conform situației din 01.01.2022, amplasate în municipiul Chișinău, 0100, numai după delimitarea și înregistrarea bunurilor imobile din lista precedentă.		
2.	<i>Întreprinderea acțiunilor juridice necesare de declarare ca proprietate publică a infrastructurii tehnico-edilitare aferente sistemului public de alimentare cu apă și de canalizare, precum și de distribuție a gazelor naturale fără stăpân. (Cerința 2.7.6 din HCC)</i>	<p>2.1. Identificarea subdiviziunilor responsabile de evidența infrastructurii tehnico-edilitare conform domeniului de activitate.</p> <p>2.2. Ajustarea și aprobarea ROF în modul convenit, rețesind din modificările în lista atribuțiilor subdiviziunii/entității.</p> <p>2.3. Preluarea la evidență a infrastructurii tehnico-edilitare aferente sistemului public de alimentare cu apă și de canalizare, precum și a serviciilor de distribuție a gazelor naturale fără stăpân.</p> <p>2.4. Înregistrarea dreptului de proprietate publică asupra obiectivelor de infrastructură tehnico-edilitară.</p> <p>2.5. Perfectarea proiectelor de decizii privind transmiterea în gestiune a infrastructurii tehnico-edilitare prestatorilor de servicii publice și asigurarea aprobării corespunzătoare a acestora.</p> <p>2.6. Executarea deciziilor aprobate ale CMC.</p>	<p>DMF</p> <p>Subdiviziunile CMC, desemnate responsabile</p> <p>Subdiviziunile CMC, desemnate responsabile/prestatorii de servicii vizate</p>
3.	<i>Preluarea la balanța Primăriei Mun. Chișinău a patrimoniului local din domeniul public transmis în gestiunea entităților economice fondate, a căror posesie nu creează venituri din activitatea de producție și care nu pot fi recunoscute ca imobilizări corporale de către întreprinderi. (Cerința 2.7.5 din HCC)</i>	<p>3.1. Inventarierea patrimoniului gestionat de către ÎM/IMSP.</p> <p>3.2. Transmiterea documentară a celui din domeniul public sau care nu se folosește în activitatea întreprinderilor la balanța direcțiilor de specialitate.</p> <p>3.3. Înregistrarea patrimoniului preluat de la întreprinderile municipale în evidența direcțiilor de specialitate.</p> <p>3.4. Încheierea contractelor de comodat/locatiune a</p>	<p>Subdiviziunile structurale de specialitate, conform domeniilor de competență, de comun cu ÎM/IMSP vizate</p> <p>DGECT</p>

	patrimoniului din domeniul public folosit in activitatea de întreprinzător.		
4.	Întocmirea Registrului local al spațiilor verzi și a fișelor de evidență a acestora. (Cerința 2.7.7 din HCC)	ÎM AGSV DGLCA	31.06.2023 Permanent
5.	Asigurarea la planificarea bugetului și la executarea cheltuielilor a înregistrării evenimentelor și tranzacțiilor în evidența contabilă în strictă conformitate cu clasificția bugetară (excluderea clasificării reparațiilor capitale ca cheltuieli curente), cu elaborarea unor reglementări interne. (Cerința 2.7.11 din HCC)	DGF	31.12.2023 Permanent
6.	Ajustarea capitalului social al entităților al căror fondator este CMC, în baza rezultatelor inventarierii și delimitării patrimoniului gestionat de către acestea. (Cerința 2.7.4 din HCC)	DMF	30.06.2023
	<p>6.1. Revizuirea prevederilor deciziilor CMC, menționate de CC, anularea deciziilor care transmit în capitalul social al patrimoniului din domeniul public.</p> <p>6.2. identificarea sumei investițiilor în capitalul social al entităților al căror fondator este CMC și efectuarea modificărilor de rigoare în evidență.</p> <p>6.3. Solicitarea de la instituțiile/ întreprinderile vizate a confirmării modificărilor efectuate în evidență și înregistrările la ASP privind diminuarea capitalului social.</p> <p>6.4. Elaborarea proiectelor de decizii cu includerea prevederilor de majorare a cotei de participare în capitalul entităților cărora s-a efectuat investiția (pentru cazurile în care în deciziile inițiale mențiunea respectivă este lipsă sau a expirat termenul de</p>		31.03.2023

		<p>operare a modificărilor).</p> <p>6.5. Înaintarea proiectelor de decizii CMC pentru examinare și aprobare.</p> <p>6.6. Efectuarea înregistrărilor în evidența contabilă a Primăriei Mun. Chișinău (contul 415) corespunzător prevederilor deciziilor.</p>		Conform planului anual 31.12.2022	
7.	<p>Asigurarea înregistrării tuturor evenimentelor și tranzacțiilor în evidența contabilă, de către toate entitățile din subordine, în strictă conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil. (Cerința 2.7.12 din HCC)</p>	<p>7.1. Prin intermediul secției responsabile, DGF va efectua controale regulate privind respectarea cadrului normativ aferent evidenței contabile.</p> <p>7.2. Studiarea Raportului auditului Curții de Conturi și Anexei la Scrisoarea către conducere, determinarea observațiilor privind incorectitudinile admise în evidența contabilă.</p> <p>7.3. Efectuarea corectărilor de rigoare, în conformitate cu Normele metodologice privind evidența contabilă în sistemul bugetar.</p> <p>7.4. Asigurarea contabilizării cronologice a operațiunilor economico-financiare, respectând perioada efectuării acestora în conform prevederilor și condițiilor Normelor metodologice privind evidența contabilă în sistemul bugetar/SNC.</p>	DGF Autoritățile/instituțiile bugetare municipale		
8.	<p>Înregistrarea în evidența contabilă a creanțelor agenților economici aferente cheltuielilor pentru demolarea/evacuarea forțată a obiectivelor amplasate neautorizat, cu întreprinderea măsurilor de rigoare, inclusiv prin intermediul instanțelor de judecată, pentru recuperarea cheltuielilor suportate din buget. (Cerința 2.7.10 din HCC)</p>	<p>8.1. Inventarierea creanțelor aferente serviciilor de demolare/ evacuare forțată a obiectivelor amplasate neautorizat, executate în anul 2018 - 2022.</p> <p>8.2. Instituirea unui registru de evidență a agenților economici, proprietari ai obiectelor demolate forțat, cu indicarea sumelor spre recuperare.</p> <p>8.3. Determinarea valorii bunurilor ridicate cu comercializarea ulterioară a acestora.</p> <p>8.4. Formularea și înaintarea pretențiilor către agenții economici, proprietari ai obiectelor demolate forțat, cu privire la restituirea cheltuielilor de demolare neacoperite.</p> <p>8.5. Înaintarea cererilor în instanța de judecată privind</p>	Preturile de sector DAJ	31.12.2022 31.03.2023 La necesitate	

		recuperarea în ordine de regres a cheltuielilor ce țin de demolarea/evacuarea construcțiilor neautorizate. 8.6. Înregistrarea în evidența contabilă a creanțelor spre recuperare din anii precedenți înaintate în instanța de judecată. 8.7. Înțelegerea măsurilor de rigoare în vederea recuperării cheltuielilor respective conform hotărârilor instanțelor de judecată.	Preturile de sector	31.12.2022 Permanent
9.	<i>Ținerea evidenței analitice a bunurilor transmise în gestiunea entităților fondate. (Recomandarea 9 din Anexa la Scrisoarea către conducere)</i>	9.1. Revizuirea bunurilor transmise în gestiunea entităților Fondate. 9.2. Organizarea evidenței analitice a bunurilor transmise în gestiune pe entități și bunuri transmise. 9.3. Operarea modificărilor de rigoare în evidența contabilă privind bunurile transmise în gestiune entităților fondate. 9.4. Monitorizarea bunurilor transmise în gestiunea entităților fondate și asigurarea actualizărilor continue a înregistrărilor contabile.	DMF	30.06.2023
10.	<i>Utilizarea conformă a mijloacelor bugetare pentru retribuirea muncii, cu luarea de măsuri privind mijloacele utilizate neregulamentar (Recomandarea 10 din Anexa la Scrisoarea către conducere)</i>	10.1. Reținerea din salariu a plăților pentru cumularea funcțiilor achitate neregulamentar și înregistrarea corectărilor în evidența contabilă. 10.2. Elaborarea Regulamentului intern privind stabilirea sporului cu caracter specific și aprobarea acestuia în modul corespunzător. 10.3. Acordarea consultațiilor pe aspecte ce țin de aplicarea în practică a prevederilor Legii privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar.	DGF DMF DGF	31.12.2022 31.03.2023 Continuu
11.	<i>Elaborarea și aprobarea în termen de o lună a unui plan de acțiuni în vederea eliminării deficiențelor constatate, precum și implementării de către Primăria Mun. Chișinău și entitățile din subordine a recomandărilor Curții de</i>	11.1. Elaborarea Planului de acțiuni pentru implementarea recomandărilor CC, cu stabilirea responsabilităților și termenelor concrete de realizare 11.2. Elaborarea Planului de măsuri privind soluționarea deficiențelor constatate. 11.3. Înaintarea proiectului de decizie privind aprobarea	DAI Subdiviziunile municipale vizate în Raportul CC	17.11.2022

	Conturi, cu indicarea persoanelor responsabile și a termenelor de realizare a acestora. (Recomandarea 12 din Anexa la Scrisoarea către conducere)	Planului de acțiuni, CMC pentru examinare și aprobare. 11.4. Asigurarea executării acțiunilor preconizate de către subdiviziunile vizate în Raportul Curții de Conturi în vederea executării cerințelor și implementării recomandărilor înaintate.		
12.	Completarea Politicii de contabilitate unice a mun. Chișinău cu prevederi exprese privind subdiviziunile responsabile de evidența anumitor tipuri de bunuri/mijloace fixe/clădiri/terenuri din proprietate municipală, fiind cont de specificul activității acestor subdiviziuni. (Cerința 2.7.2 din HCC)	12.1.Modificarea Politicii de contabilitate unice, cu indicarea subdiviziunilor responsabile de evidența anumitor tipuri de bunuri – proprietate municipală, ținând cont de specificul activității acestor subdiviziuni. 12.2.Aprobarea în modul convenit a modificărilor la Politica de Contabilitate unică. 12.3.Informarea părților interesate cu privire la modificările efectuate.	DGF	30.06.2023
13.	Identificarea posibilităților de încadrare și menținere a angajaților din cadrul DAI (Recomandarea 14 din Anexa la Scrisoarea către conducere)	13.1. Organizarea concursurilor de ocupare a funcțiilor publice vacante. 13.2.Identificarea posibilităților de motivare financiară și non financiară a personalului.	DMRU	Cel puțin 1 în concurs trimestru Continuu
14.	UAT mun. Chișinău să asigure întocmirea raportului narativ privind executarea bugetului în corespundere cu cerințele cadrului normativ. (Recomandarea 11 din Anexa la Scrisoarea către conducere)	14.1.Organizarea activităților de instruire a persoanelor interesate cu privire la modul de întocmire a raportului narativ privind executarea bugetului în corespundere cu cerințele cadrului normativ. 14.2.Instituirea activităților de verificare a conformității rapoartelor narative întocmite de către autoritățile/instituțiile bugetare municipale.	DGF	30.01.2023
15.	Efectuarea inventarierii totale a monumentelor de for public de categoriile A și B din raza mun. Chișinău, cu perfectarea dosarelor de inventariere a acestora. (Cerința 2.7.8 din HCC)	15.1.Adoptarea actului administrativ cu privire la desfășurarea inventarierii monumentelor de for public de categoriile A și B. 15.2.Inventarierea monumentelor de for public de categoriile A și B cu perfectarea dosarelor aferente. 15.3.Înregistrarea în evidență a rezultatelor inventarierii.	DGCPC (DC)	30.06.2023 31.12.2024

16.	<p>Revizuirea Registrului monumentelor de for public de categoria B din raza mun. Chişinău aprobate prin Decizia CMC nr. 6/17 din 2016, ţinându-se cont de starea lor actuală, precum şi completarea acestora cu informaţii ce ţin de amplasare, zona de protecţie (codul cadastral al terenurilor şi bunurilor imobile), cu stabilirea instituţiei/direcţiei responsabile de administrarea, gestionarea, înregistrarea şi monitorizarea monumentelor respective, asigurându-se raportarea fidelă şi reală a situaţiilor patrimoniale. (Cerinţa 2.7.9 din HCC)</p>	<p>16.1.Revizuirea Registrului monumentelor de for public de categoria B din raza municipiului Chişinău. 16.2.Actualizarea Registrului monumentelor, reieşind din rezultatele inventarierii şi completarea acestuia cu informaţii ce ţin de amplasarea monumentelor, zona de protecţie (codul cadastral al terenurilor şi bunurilor imobile), dar şi starea lor fizică la momentul inventarierii. 16.3.Delegarea formalizată a responsabilităţilor privind administrarea, gestionarea, înregistrarea şi monitorizarea monumentelor de for public categoria B, conform Regulamentului de organizare şi funcţionare a Direcţiei generale cultură şi patrimoniu cultural, aprobat prin decizia 9/2 din 19.07.2022. 16.4.Înregistrarea în evidenţă şi raportarea reală a situaţiilor patrimoniale.</p>	DGCPC (DC)	31.12.2024
-----	--	--	---------------	------------

SECRETAR INTERIMAR
AL CONSILIULUI

Adrian TALMACI

**Planul de măsuri
pentru eliminarea deficiențelor constatate
în Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate
ale UAT mun. Chișinău, încheiate la 31 decembrie 2020**

Nr. d/o	Observația de audit	Acțiuni de remediere a problemelor identificate	Termen
1	2	3	4
1) În responsabilitatea DGMU (DGTPCC)			
1.1.	<p>Diminuarea valorii:</p> <ul style="list-style-type: none">- instalațiilor de transmisie cu 161299,9 mii lei Dt 313 Ct 723 161299,9 (obs. 1.2);- veniturilor de la active intrate cu titlu gratuit cu 12487,1 mii lei, inclusiv:<ul style="list-style-type: none">a) instalații de transmisie (obs. 1.9)b) stocuri de materiale circulante - beton asfaltic suprimat/frezat (obs. 1.9) <p>Dt 313 Ct 721 (723) (diminuare 149200) - 10.873,18 mii lei</p> <p>Dt 337 Ct 721 (723) (diminuare 149200) - 1.613,92 mii lei</p> <p>Majorarea valorii construcțiilor speciale, și respectiv diminuarea valorii clădirilor cu 997,69 mii lei urmare a clasificării incorecte a 1 imobil cu suprafața de 86,9 m2 (stația de transformare din str. Tiraspol 11/1)</p> <p>Dt 311 Ct 312 - 997,69 mii lei (obs. 1.5 anexa 10)</p> <p>Majorarea cheltuielilor aferente: (obs. 1.7)</p> <ul style="list-style-type: none">- serviciilor de reparații curente și respectiv diminuarea valorii construcțiilor speciale cu 66.661,6 mii lei (66.423,4+238,2), datorită năcapitalizării lucrărilor de reparații capitale a drumurilor <p>Dt 312 Ct 721 (723) (majorare 222500) - 66.661,6 mii lei (Anexa nr.5-6)</p> <ul style="list-style-type: none">- serviciilor neatribuite altor aliniate și respectiv diminuarea valorii instalațiilor de transmisie cu 10.798,8 mii lei, datorită năcapitalizării lucrărilor de reparații capitale a obiectivelor de dirijare a circulației (semafoare) și a rețelelor publice de iluminat <p>Dt 313 Ct 721 (723) (majorat 222990) -10.798,8 mii lei</p> <p>Diminuarea cheltuielilor aferente:</p> <ul style="list-style-type: none">- serviciilor de reparații curente și respectiv majorarea valorii	<p>1) Efectuarea corecțiilor de rigoare în registrele de evidență contabilă.</p> <p>2) Elaborarea mecanismului privind evaluarea și înregistrarea în evidența contabilă a asfaltului suprimat.</p>	<p>31.12.2022</p> <p>31.03.2023</p>

	<p>materialelor de construcție cu 307,53 mii lei, ca urmare a înregistrării reutilizării asfaltului frezat (1708,49 tone) la reparația drumurilor publice în anul 2020</p> <p>Dt 721 (723) Ct 337 (diminuat 222500) - 307,53 mii lei</p> <p>- serviciilor neatribuite altor alinate și respectiv majorarea valorii materialelor de construcție cu 1.485,84 mii lei, ca urmare a neînregistrării asfaltului frezat (8254,65 tone), eliberat UAT suburbane în anul 2020</p> <p>Dt 721 (723) Ct 337 (diminuat 222990) - 1.485,84 mii lei (obs. 1.7)</p> <p>Diminuarea valorii materialelor de construcție cu circa 6.535,51 mii lei, datorită neînregistrării betonului asfaltic suprimat/frezat (36308,39 tone) în anii 2018-2019</p> <p>Dt 337 Ct 723 - 6.535,51 mii lei (obs. 2.2.6)</p> <p>Majorarea valorii materialelor de construcție cu circa 3.554,99 mii lei, ca urmare a neînregistrării asfaltului frezat eliberat UAT suburbane (2.249,55 mii lei) și reutilizat la reparația drumurilor publice (1.305,44 mii lei) pe parcursul anilor 2018-2019</p> <p>Dt 723 Ct 337 - 3.554,99 mii lei (obs. 2.2.6)</p>		
1.2.	<p>Diminuarea valorii clădirilor în urma subevaluării a 3 bunuri imobile (obs. 1.3, anexa nr. 9)</p> <p>Dt 311 Ct 723</p>	1) Identificarea soluțiilor în vederea asigurării reevaluării bunurilor imobile. 2) Înregistrarea în evidență a rezultatelor reevaluării.	30.09.2023
1.3.	<p>- Majorarea valorii construcțiilor speciale și respectiv diminuarea valorii clădirilor cu 2.144,6 mii lei și a instalațiilor de transmisie (106.073,4 mii lei), datorită clasificării incorecte a clădirilor;</p> <p>Dt 311 (2.144,6 mii lei), 313 (106.073,4 mii lei) Ct 312 - 108.218,0 mii lei</p> <p>- Diminuarea valorii construcțiilor speciale:</p> <p>a) cu 2.106.393,5 mii lei (2.094.668,3+1.1.725,2 mii lei), urmare a neînregistrării în evidența contabilă a 20 pasaje subterane, poduri, străzi, stradele, etc.</p> <p>Dt 312 Ct 723 - 2.106.393,5 mii lei;</p> <p>b) cu 113.349,2 mii lei (112.510,9+20.838,3), urmare a necapitalizării lucrărilor de reparații capitale a drumurilor</p> <p>Dt 312 Ct 723 - 113.349,2 mii lei (vezi Anexa nr.5-6)</p> <p>(obs. 1.4)</p>	<p>1) Inventarierea tuturor elementelor ingineresti (străzi, trotuare, poduri, instalații de transmitere și rețele pluviale).</p> <p>2) Documentarea rezultatelor inventarierii</p> <p>3) Înregistrarea în evidență a rezultatelor inventarierii în baza proceselor-verbale cu privire la rezultatele inventarierii și a recomandărilor CC.</p>	30.09.2023
2) în responsabilitatea ÎM DCC			
2.1.	<p>- Diminuarea valorii instalațiilor de transmisie în sumă de 76.559,2 mii lei, datorită neînregistrării rețelelor de gaze naturale gestionate de ÎM DCC și transmise la deservire SRL Chișinău-Gaz;</p> <p>Dt 313 Ct 723 76559,2 (obs. 1.2).</p>	1) Efectuarea corecțiilor de rigoare în registrele de evidență contabilă.	31.12.2022

	<ul style="list-style-type: none"> - Majorarea valorii clădirilor și respectiv diminuarea valorii investițiilor capitale în active în curs de execuție cu 70.921,23 mii lei, datorită clasificării incorecte a bunurilor Dt 319 Ct 311 - 70.921,23 mii lei (obs. 1.1) - Majorarea valorii construcțiilor speciale și respectiv diminuarea valorii investițiilor capitale în active în curs de execuție cu 59.304,3 mii lei, datorită clasificării incorecte a bunurilor Dt 319 Ct 312 - 59.304,3 mii lei (obs. 1.4) - Majorarea valorii investițiilor capitale în active în curs de execuție (c.319) și respectiv a diminuat valoarea activelor moștenirii culturale (c. 363) cu 90.183,3 mii lei, datorită clasificării neconforme a bunurilor culturale Dt 363 Ct 319 - 90.183,3 mii lei (obs. 1.11) - Majorarea valorii investițiilor capitale în active în curs de execuție și respectiv a diminuat valoarea instalațiilor de transmisie cu 7.414,7 mii lei, datorită clasificării incorecte a bunurilor Dt 313 Ct 319 - 7.414,7 mii lei (obs. 1.11) 		
2.2.	Diminuarea valorii clădirilor în urma subevaluării a 6 bunuri imobile (obs. 1.3, anexa nr. 9) Dt 311 Ct 723	1) Identificarea soluțiilor în vederea asigurării reevaluării bunurilor imobile. 2) Înregistrarea în evidență a rezultatelor reevaluării.	30.09.2023
3) În responsabilitatea DGLCA			
3.1.	<ul style="list-style-type: none"> - Diminuarea valorii veniturilor de la active intrate cu titlu gratuit și respectiv diminuarea valorii uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc cu 1.134,71 mii lei, Dt 316 Ct 721 (723) (diminuat 149200) - 1.134,71 mii lei (obs. 1.9). - Diminuarea valorii creanțelor, și respectiv a valorii veniturilor cu 1.114,5 mii lei, urmare a nefnregistrării materialului lemnos obținut și realizat pe parcursul anului 2020 de către ÎM AGSV. Dt 419 Ct 721 (723) (diminuat 149) - 1.114,5 mii lei (obs. 1.9). - Majorarea valorii clădirilor cu 4.513.429,70 mii lei, datorită includerii neconforme în evidența contabilă a apartamentelor privatizate și a încăperilor comune din blocurile de locuințe cu statut de proprietate comună în condominiu potrivit prevederilor art. 5 și art. 6 din Legea nr. 913 din 30.03.2000. Dt 723 Ct 311 - 4.513.429,70 mii lei (obs. 1.1) - Diminuarea valorii clădirilor cu cel puțin 37.286,59 mii lei, datorită nefnregistrării a 1.124 de apartamente neprivatizate Dt 311 Ct 723 - 37.286,58 mii lei (obs. 1.1) 	1) Efectuarea corecțiilor de rigoare în registrele de evidență contabilă.	31.12.2022

	<p>- Diminuarea valorii construcțiilor speciale cu 323,38 mii lei, urmare a necapitalizării lucrărilor de construcție/reconstrucție a havuzului din Parcul „Valea Trandafirilor” (bd. Decebal), raportate la contul 222990 pe parcursul anilor 2018-2019 Dt 312 Ct 723 – 323,38 mii lei (obs. 1.4)</p> <p>- Diminuarea valorii uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc și respectiv majorarea valorii construcțiilor speciale cu 256,00 mii lei, datorită clasificării neconforme a bunurilor achiziționate Dt 316 Ct 312 – 256,00 mii lei (obs. 1.4)</p> <p>- Majorarea valorii materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou și, respectiv diminuarea valorii uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc cu 112,59 mii lei, datorită clasificării neconforme a bunurilor Dt 314 Ct 336 – 112,59 mii lei (obs. 2.2.12)</p> <p>- Majorarea valorii altor materiale cu 108,32 mii lei și, respectiv diminuarea valorii mașinilor și utilajelor (12,95 mii lei), materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou (13,88 mii lei), uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc (80,33 mii lei) și altor mijloace fixe (1,16 mii lei), datorită clasificării neconforme a bunurilor Dt 314 (12,95 mii lei), 336 (13,88 mii lei), 316 (80,33 mii lei), 318 (1,16 mii lei) Dt 339 (108,32 mii lei) (obs. 2.2.13)</p>		
3.2.	<p>- Înregistrarea în evidența contabilă și raportarea cheltuielilor în lipsa documentelor confirmative/primare, majorându-le neconform cu suma de 187,67 mii lei și diminuând creanțele aferente persoanelor/antreprenorilor ce au efectuat aceste servicii Dt 419 Ct 721 (723) (majorat 222500) – 187,67 mii lei;</p> <p>- Majorarea valorii cheltuielilor privind serviciile de reparații curente și respectiv diminuarea valorii clădirilor cu 600,39 mii lei, datorită necapitalizării lucrărilor de reparații capitale efectuate în anul 2020 Dt 311 Ct 721 (723) (majorat 222500) – 600,39 mii lei;</p> <p>- Majorarea valorii cheltuielilor privind serviciile neatribuite altor alinate, și respectiv diminuarea valorii investițiilor capitale în active în curs de execuție cu suma de 5.474,83 mii lei, datorită neînregistrării serviciilor de proiectare, de elaborare a expertizelor tehnice și a lucrărilor de reparații capitale efectuate/achiziționate în 2020 Dt 319 Ct 721 (723), (majorat 222990) – 5.474,83 mii lei;</p> <p>- Majorarea cheltuielilor privind serviciile neatribuite altor alinate și</p>	<p>1) Întocmirea Proceselor verbale de executare a lucrărilor, reieșind din observația CC.</p> <p>2) Efectuarea corectărilor de rigoare în registrele de evidență contabilă.</p>	31.12.2022

	respectiv diminuarea construcțiilor speciale cu 274,68 mii lei, urmare a necapitalizării serviciilor aferente elaborării documentației de proiect pentru construcția/reconstrucția hăuzurilor din parcurile „La Izvor” și „Fectorilor Patriei – Sfânta Amintire” din 2020 Dt 312 Ct 721 (723) (majorat 222990) – 274,68 mii lei (obs. 1.7)		
3.3.	Achitarea obligațiilor contractelor de fidejuse la împrumuturile acordate ÎMGFL pentru implementarea proiectului „Schimbarea ferestrelor din scările blocurilor de locuințe din resurse MOREEFF” în valoare de 10.542,9 mii lei (616.538,51 \$) fără a reflecta în evidența contabilă creanța acestora. Dt 414 Ct 723 – 10.542,9 mii lei (obs. 2.2.1)	1) Consultarea cu DGF referitor la corectitudinea înregistrării în evidență a creanțelor ÎMGFL. 2) Înregistrarea în evidența contabilă, conform explicațiilor DGF, a creanțelor ÎMGFL - lor în sumă totală de 10542,9 mii lei. 3) Conlucrarea cu DAJ a PMC în vederea identificării soluțiilor de recuperare a creanțelor.	31.12.2022
3.4.	- Diminuarea valorii altor mijloace fixe cu circa 3121782,54 mii lei datorită neînregistrării valorii a 2475 ha de plantații multianuale mature Dt 318 Ct 723 - 3121782,54 mii lei (obs. 1.3) - diminuat valoarea investițiilor în curs de execuție cu 5.314,36 mii lei, datorită neînregistrării plantațiilor multianuale tinere plantate în perioada anilor 2018-2019. Dt 319 Ct 723 – 5.314,36 mii lei - Diminuarea valorii creanțelor cu 1503,04 mii lei datorită neînregistrării în evidența contabilă a materialului lemnos obținut și realizat pe parcursul anilor 2018-2019 de către ÎM AGSV Dt 419 Ct 723 - 1503,04 mii lei (obs. 1.8)	1) Efectuarea corecțiilor de rigoare în registrele de evidență contabilă.	31.12.2022
4) În responsabilitatea DGF			
4.1.	Calcularea neregulamentară în an. 2020 a suplimentului pentru cumularea atribuțiilor în valoare de 4,0 mii lei (fără contribuții), urmare a nerespectării prevederilor art.24, alin.(3) din Legea nr.270 din 23.11.2018 privind nepermiterea cumulării atribuțiilor altor funcții în orele de program conducătorilor unităților bugetare Dt 419 Ct 721 (723) (majorare 211) – 4,0 mii lei Dt 419 Ct 721 (723), (majorare 212) – 1,1 mii lei (obs. 2.2.10)	1) Reținerea din salariu a sumelor calculate și achitate neregulamentar.	31.10.2022
4.2.	Neasigurarea uniformizării practicilor contabile și eliminării deficiențelor contabile identificate de Curtea de Conturi în auditele precedente. Prin urmare, se constată neortificarea, de către UAT mun. Chișinău, a activităților existente destinate să îmbunătățească controlul intern managerial și să asigure un proces financiar-contabil conform. (obs. 3.2)	1) Efectuarea controalelor modului de realizare de către instituțiile/autoritățile municipale a acțiunilor aferente eliminării deficiențelor ce țin de evidența contabilă, constatate în Rapoartele Curții de Conturi. 2) Documentarea rezultatelor controalelor efectuate și raportarea, la solicitare, pe marginea rezultatelor	31.03.2023

		constatate.	Permanent
		3) Acordarea suportului metodologic instituțiilor/autorităților municipale în soluționarea deficiențelor ce țin de evidența contabilă. 4) Diseminarea practicilor conforme și lecțiilor învățate către toate instituțiile/autoritățile municipale.	
5) În responsabilitatea DMF			
5.1.	Diminuarea valorii clădirii administrative din str. M. Viteazul cu costul lucrărilor de reparație capitală, efectuate în anii 2018-2019 în sumă de 541,9 mii lei, din cauza că Pretura Buiucani nu a transmis costul lucrărilor de reparație către PMC. Dt 311 Ct 723 - 541,9 mii lei (obs. 1.1)	1) Preluarea și înregistrarea în evidență a cheltuielilor privind reparația capitală a clădirii administrative din str. M. Viteazul.	31.12.2022
5.2.	Diminuarea valorii instalațiilor de transmisie cu circa 2.902.021,62 mii lei Dt 313 Ct 723 - 2.902.021,62 mii lei (obs. 1.2)	1) Revizuirea și ajustarea Regulamentului de organizare și funcționare a Direcției și organigramei și aprobarea acestuia în modul convenit. 2) Preluarea rețelelor de apă și canalizare în proprietatea Administrației Publice Locale și înregistrarea la ASP a acestora cu ulterioara transmitere în gestiune economică S.A. Apă-Canal Chișinău. 3) Efectuarea corectărilor de rigoare în registrele de evidență contabilă.	30.09.2023
5.3.	Neasigurarea inventarierii și preluării la evidență a rețelelor de gaze naturale fără stăpân din mun. Chișinău cu o lungime de 526,3 km, din care 321 km rețele de gaze naturale, construite încă în perioada sovietică. (obs. 1.2). Dt 313 Ct 723	1) Preluarea la balanța PMC a rețelelor de gaze naturale fără stăpân din mun. Chișinău cu o lungime de 526,3 km după atribuirea responsabilității respective DMF cu ulterioara transmitere gestionarului.	30.09.2023
5.4.	Diminuarea valorii clădirilor în urma subevaluării a 9 bunuri imobile (obs. 1.1, anexa nr. 9) Dt 311 Ct 723	1) Identificarea soluțiilor în vederea asigurării reevaluării bunurilor imobile. 2) Înregistrarea în evidență a rezultatelor reevaluării.	30.09.2023
5.5.	Conform pct.10 al Deciziei nr. 9/39 din 16.01.2019 „Cu privire la recepționarea și transmiterea unor obiective” s-a decis ca SA ACC și Direcția management financiar al Primăriei mun. Chișinău să întreprindă măsurile necesare privind emisia de acțiuni în valoare de 38.014,46 mii lei (valoarea infrastructurii tehnico-edilitare aferente sistemului public de alimentare cu apă și canalizare transmise) cu înregistrarea acestora. De asemenea, prin pct.11 se decide ca toate reparațiile capitale și dotările să fie înregistrate în capitalul social, făcând modificările de rigoare.	1) Elaborarea proiectului de decizie privind operarea modificărilor în decizia CMC nr. 9/39 din 16.01.2019 „Cu privire la recepționarea și transmiterea unor obiective”, reieșind din observațiile CC. 2) Transmiterea proiectului CMC pentru examinare și aprobare. 3) Executarea prevederilor deciziei aprobate.	31.08.2023

	Totodată, respectivele bunuri fac parte din domeniul public și nu pot fi incluse în capitalul social, acestea fiind proprietate municipală transmise în gestiune economică. (obs. 1.5)			
5.6.	Pe parcursul anilor 2018-2020 au fost luate decizii de repartizare a profitului net pentru dezvoltarea entităților, fiind repartizate 9.966,89 mii lei la 14 întreprinderi, fără a majora respectiv valoarea contului 415 (anexa nr. 2, obs. 1.5) Dt 415 Ct 723	<ol style="list-style-type: none"> 1) Revizuirea deciziilor CMC, menționate în Raportul CC (de repartizare a profitului net pentru 2018-2020 în scopul dezvoltării entităților) și identificarea sumei investițiilor. 2) Solicitarea de la instituțiile/întreprinderile vizate a confirmării privind modificările efectuate în evidență și înregistrările la ASP. 3) Elaborarea proiectelor de decizii, în cazurile în care nu au fost efectuate modificările necesare la ASP și a expirat termenul legal. 4) Înaintarea proiectelor de decizii CMC pentru examinare și aprobare. 5) Efectuarea înregistrărilor în evidența contabilă a Primăriei mun. Chișinău corespunzător prevederilor deciziilor. 	31.08.2023	
5.7.	<p>Neînregistrarea în evidența contabilă a PMC, ca acțiuni sau forme de participare în capitalul entităților fondate – contul 415, a activelor transmise entităților municipale, inclusiv: (obs. 1.5).</p> <ul style="list-style-type: none"> - Decizia CMC nr.12/9 din 23.07.2020 – DGLCA a transmis ÎM Regia „Autosalubritate „ bunuri (containere pentru deșeuri) în valoarea de 3.160,31 mii lei; - Decizia nr. 3/8 din 27.02.2020 – MADRM/ Fondul Ecologic Național a efectuat donație în valoare de 5.839,69 mii lei ÎM Regia „Autosalubritate” pentru achiziționarea unui compactor de deșeuri cu lamă de nivelare, care urmează a fi exploatat la poligonul de deșeuri din com. Țântăreni; - Decizia nr. 2/9 din 06.02.2020 – Direcția Cultură a transmis ÎM AGSV pavilionul „Melancolie” – în valoare 10,0 mii lei; - Decizia nr.3/6 din 27.02.2020 – DGLCA și DCC au transmis în gestiune economică ÎM AGSV bunuri publice (veceuri publice) în valoare de 6.829,66 mii lei; - Decizia nr.8/19 din 18.06.2020 – DCC a transmis SCM „Sfântul Arhangel Mihail” reparația acoperișului blocului terapeutic și alimentar (902,76 mii lei) și reparația capitală a blocului diagnostic și laborator (34.193,08 mii lei); - Decizia nr. 5/8 din 19.12.2019 – DCC pe 27.01.2020 (factura fiscală nr.EAA001713465) a transmis ÎM Combinatului Servicii Funerare lucrările de reparații capitale executate la obiectivul „Extinderea Cimitirului Sf. Lazăr” în valoare 4.449,46 mii lei; 	<ol style="list-style-type: none"> 1) Revizuirea prevederilor deciziilor CMC, menționate de CC și efectuarea modificărilor de rigoare în evidență. 2) Elaborarea proiectelor de decizii cu includerea prevederilor de majorare a cotei de participare în capitalul entităților cărora s-a efectuat investiția (pentru cazurile în care în deciziile inițiale mențunea respectivă este lipsă sau a expirat termenul de operare a modificărilor). 3) Înaintarea proiectelor de decizii CMC pentru examinare și aprobare. 4) Efectuarea înregistrărilor în evidența contabilă a Primăriei mun. Chișinău corespunzător prevederilor deciziilor. 	31.08.2023	

	- Dispoziția primarului nr. 178-d din 08.04.2019 – DCC pe 21.08.2019 a transmis cu titlu gratuit Teatrului „Guguță” documentația de expertiză tehnică pe obiectivul „Reparația sediului Teatrului „Guguță” în valoare de 66,97 mii lei; Dt 415 Ct 723		
5.8.	Nereflectarea în evidență (majorarea contului 415) a investițiilor: - ÎM RTEC în perioada 2018-2020 pentru procurarea și asamblarea troilebuzelor în valoare de 261279,3 mii lei; - ÎM RTEC și ÎM PUA pe parcursul anului 2021 pentru procurarea/asamblarea autobuzelor și troilebuzelor în valoare de 433821,2 mii lei. - ÎM RTEC în perioada 2014-2017 pentru asamblarea troilebuzelor în sumă de 299,8 mil.lei (neexecutarea recomandărilor din HCC nr. 94 din 17.12.2018 Cu privire la Raportul auditului asupra raportului financiar al municipiului Chișinău pe anul 2017). - IMSP în valoare de 17925,88 mii lei din an. 2019 (deciziile CMC nr. 9/34 din 16.01.2019 – 2864,0 mii lei; 2/22 din 22.02.2019 – 1736,44 mii lei; 9/39 din 16.01.2019 – 13325,44 mii lei) (obs. 1.5). Dt 415 Ct 723	1) Identificarea deciziilor de alocare a resurselor bugetare ÎM RTEC în perioada 2018-2021 și 2014-2017, ÎM PUA – în anul 2021 și IMSP – în an. 2019. 2) Efectuarea înregistrărilor în evidența contabilă în conformitate cu prevederile deciziilor CMC.	30.04.2023
5.9.	- Neluarea în considerație/în calcul ieșirile efectuate după iulie 2020 la ÎM Centru Stomatologic Municipal Chișinău în valoare de 2.257,47 mii lei, majorând soldul cu respectiva valoare.	1) Efectuarea corecțiilor de rigoare la contul 415 reieșind din ieșirile efectuate după iulie 2020 la ÎM Centru Stomatologic Municipal Chișinău în valoare de 2.257,47 mii lei.	
5.10.	Nereflectarea în evidență a alocațiilor ÎM AGSV în perioada 2018-2020 pentru procurarea mijloacelor fixe în valoare de 22.314,5 mii lei (obs. 1.5). Dt 415 Ct 723	1) Identificarea deciziilor de alocare a resurselor bugetare ÎM AGSV în perioada 2018-2020 pentru procurarea mijloacelor fixe. 2) Efectuarea înregistrărilor în evidența contabilă în conformitate cu prevederile deciziilor CMC.	31.08.2023
5.11.	Neînregistrarea în evidența contabilă la contul 415 a investițiilor ÎM AGSV în valoare totală de 10.250,5 mii lei, inclusiv: - pentru reparația capitală a clădirilor gestionate de către ÎM AGSV în valoare de 5.919,6 mii lei, și - a valorii bunurilor transmise (platforma de stocare a deșeurilor biodegradabile și sistemul de irigare) în valoare de 4.330,9 mii lei. (obs. 1.5). Dt 415 Ct 723	1) Elaborarea Proiectului de decizie cu privire la majorarea capitalului social în valoare de 10.250,5 mii lei. 2) Înaintarea proiectelor de decizii CMC pentru examinare și aprobare. 3) Efectuarea înregistrărilor în evidența contabilă a Primăriei mun. Chișinău corespunzător prevederilor deciziei.	31.08.2023
5.12.	Necontabilizarea investiției fondatorului în construcția blocului nr.13 din str.	1) Identificarea deciziilor de alocare a resurselor	31.08.2023

	Doina, gestionat de ÎM Combinatul servicii funerare, în perioada 2018-2020 în valoare totală de 5236,99 mii lei. (obs. 1.5). Dt 415 Ct 723	bugetare ÎM CSF în perioada 2018-2020 pentru reconstrucția imobilului nr.13. 2) Efectuarea înregistrărilor în evidența contabilă în conformitate cu prevederile deciziilor CMC.	
5.13.	Neînregistrarea în evidența contabilă a bunurilor imobile transmise în gestiune economică: - ÎM Regia Exdrupo în valoare de 31734,3 mii lei - ÎMREI Lumteh în valoare de 3272,2 mii lei - ÎM DCC în valoare de 9381,7 mii lei (obs. 1.5) Dt 415 Ct 723	1) Efectuarea înregistrărilor în evidența contabilă a investițiilor transmise ÎM Regia Exdrupo, ÎMREI Lumteh și ÎM DCC în conformitate cu prevederile deciziilor CMC.	31.12.2022
5.14.	Majorarea nejustificată a valorii contului 822900 „Alte conturi extrabilanțiere” cu 2.413.907,12 mii lei urmare a incorectitudinilor admise, inclusiv: - Înregistrarea bunurilor imobile (clădiri) în valoare de 621.430,96 mii lei aflate în gestiunea a 36 ÎM/IMSP-uri, la contul 822900, și nu la contul 415 „Acțiuni și alte forme de participare în capital în interiorul țării”; - Înregistrarea dublă a bunurilor imobile în valoare de 1.792.476,16 mii lei atât la contul 822900, cât și la contul 311. (obs. 1.5 și 1.13)	1) Efectuarea modificărilor de rigoare conform prevederilor cadrului legal.	31.08.2023
5.15.	- Diminuarea valorii terenurilor cu 32.636,0 mii lei, datorită neajustării valorii terenurilor gestionate de către ÎM REI Lumteh și ÎM Regia Exdrupo cu valoarea acestora înregistrată în RBI Dt 371 Ct 723 – 32.636,0 mii lei. (obs. 2.2.2) - Diminuarea valorii terenurilor cu 11.562,2 mii lei, datorită neajustării valorii terenurilor gestionate și reflectate la ÎM DCC. Dt 371 Ct 723 – 11.562,2 mii lei. (obs. 2.2.2)	1) Preluarea la balanța PMC a terenurilor gestionate de întreprinderile municipale după atribuirea responsabilității respective.	30.09.2023
5.16.	- Admiterea cheltuielilor neregulate în valoare de 2,58 mii lei (cu contribuții), urmare a determinării incorecte a vechimii în muncă, nerespectându-se prevederea art.2 alin.(4) lit. b) din HG nr.1231 din 12.12.2018, precum că la determinarea vechimii în muncă se ia în calcul perioada în care funcționarul a activat cel puțin 5 ani în întreprinderi, instituții sau organizații în funcție de conducere sau specialist în domeniul ce ține de profilul de activitate în funcția publică, pentru 2 angajați s-a inclus perioada de activitate de 3 ani: a) 1,3 mii lei (fără contribuții) pentru anul 2020 Dt 419 Ct 721 (723) (majorare 211) – 1,32 mii lei Dt 419 Ct 721 (723) (majorare 212) – 0,38 mii lei b) 0,95 mii lei (cu contribuții) – pentru anul 2019 Dt 419 Ct 723 – 0,88 mii lei.	1) Efectuarea corectărilor necesare cu modificarea dispozițiilor PG. 2) Elaborarea Regulamentului intern privind stabilirea sporului cu caracter specific și aprobarea acestuia în modul convenit.	01.01.2023

	<p>- Nerespectarea prevederilor art.16 din Legea nr.270 din 23.11.2018 - unui angajat i s-a determinat incorect sporul de performanță, fiind astfel efectuate:</p> <p>a) supraplăți pentru 2 angajați în valoare de 1,17 mii lei (fără contribuții)</p> <p>Dt 419 Ct 721 (723) (majorare 211) - 1,7 mii lei</p> <p>Dt 419 Ct 721 (723) (majorare 212) - 0,33 mii lei</p> <p>b) neplăți pentru 5 angajați în valoare de 0,27 mii lei (fără contribuții)</p> <p>Dt 721 (723) (diminuare 211) Ct 519 - 0,27 mii lei</p> <p>Dt 721 (723) (diminuare 212) Ct 519 - 0,07 mii lei</p> <p>- Nerespectarea prevederilor art.156 alin.(1) și alin.(3) din Codul Muncii și art.24 alin.(1) din Legea nr.270 din 23.11.2018 la determinarea pentru 33 angajați a suplimentelor pentru cumulare atribuțiilor din salariul de bază corespunzător treptei I de salarizare, suportându-se astfel cheltuieli neregulamentare în valoare de 48,31 mii lei (cu contribuții):</p> <p>a) 37,53 mii lei (fără contribuții) pentru anul 2020</p> <p>Dt 419 Ct 721 (723) (majorare 211) - 37,53 mii lei</p> <p>Dt 419 Ct 721 (723) (majorare 212) - 10,31 mii lei</p> <p>b) 0,47 mii lei (cu contribuții) - pentru anul 2019</p> <p>Dt 419 Ct 723 - 0,47 mii lei</p> <p>- Acordarea, în anul 2019, contrar prevederilor prenotate, a suplimentului pentru cumulare salariaților, pentru funcția de conducător auto, în mărime de până la 145 la sută din salariul tarifar cu 45% mai mult decât prevede cadrul legal, suportând astfel cheltuieli neregulamentare în valoare de 26,11 mii lei</p> <p>Dt 419 Ct 723 - 26,11 mii lei</p> <p>- Acordarea neconformă la 7 angajați din cadrul Direcției Arhivă Chișinău, pe parcursul anilor 2018-2020, a sporului pentru munca prestată în condiții nefavorabile în valoare de 57,57 mii lei (cu contribuții), în lipsa reglementărilor interne privind stabilirea sporului cu caracter specific, după cum urmează:</p> <p>a) 25,12 mii lei (fără contribuții) - p/u a. 2020</p> <p>Dt 419 Ct 721 (723) (majorare 211) - 25,12 mii lei</p> <p>Dt 419 Ct 721 (723) (majorare 212) - 6,91 mii lei</p> <p>b) 24,64 mii lei (cu contribuții) - p/u a. 2018-2019</p> <p>Dt 419 Ct 723 - 25,54 mii lei.</p> <p>- Nerespectarea prevederilor art.21 alin.(1) din Legea nr.270 din 23.11.2018, a condiționat acordarea neregulamentară angajaților PMC, în anul 2020, a premiilor unice în valoare de 82,98 mii lei, datorită</p>	
--	--	--

	depășirii mărimii de 5% din fondul anual de salarizare. Dt 419 Ct 721 (723) (majorare 211) – 82,98 mii lei (obs. 2.2.10)		
5.17.	<p>- Majorarea valorii terenurilor cu 7.671,27 mii lei ca urmare a deținerii în evidența contabilă a 12 terenuri cu suprafața totală de 5,9386 ha care sunt gestionate de instituții din subordinea MEC și instituții la autogestione fondate de MEC și MC. Drepturile asupra acestor bunuri imobile urmează a fi înregistrat după RM Dt 723 Ct 371 – 7.671,27 mii lei (obs. 2.2.2)</p> <p>- Majorarea valorii veniturilor de la active intrate cu titlu gratuit și, respectiv majorarea valorii terenurilor cu 46.195,42 mii lei, Dt 721 (723) (majorare 149200) Ct 371 – 46.195,42 mii lei (obs. 1.9)</p> <p>- Majorarea valorii cheltuielilor privind ieșirea activelor și respectiv diminuarea valorii terenurilor cu 26.789,46 mii lei, ca urmare a decontării terenurilor vândute la valoarea de vânzare (165 terenuri cu suprafața de 13,0164 ha), deși urmau a fi decontate/trecute la cheltuieli la valoarea de bilanț (19.405,96 mii lei – detalii vezi Anexa nr.11) Dt 371 Ct 721 (723) (majorare 289100) – 26.789,46 mii lei</p> <p>- Diminuarea valorii cheltuielilor privind ieșirea activelor și respectiv majorarea valorii terenurilor cu 1041,47 mii lei, datorită neexcluderii din evidența contabilă a 3 terenuri ce au fost separate (658,2 mii lei) și a 2 terenuri cu suprafața de 0,2967 ha ce au fost alipite la un lot de pământ proprietate privată (383,27 mii lei) (vezi Anexa nr.12) Dt 721 (723) (diminuare 289100) Ct 371 – 1041,47 mii lei (obs. 1.10)</p>	1) Efectuarea corectărilor de rigoare în registrele de evidență contabilă.	31.12.2022
5.18.	<p>- Majorarea valorii cheltuielilor privind ieșirea activelor și respectiv diminuarea valorii terenurilor cu 26.789,46 mii lei, ca urmare a decontării terenurilor vândute la valoarea de vânzare (165 terenuri cu suprafața de 13,0164 ha), deși urmau a fi decontate/trecute la cheltuieli la valoarea de bilanț (19.405,96 mii lei – detalii vezi Anexa nr.11) Dt 371 Ct 721 (723) (majorare 289100) – 26.789,46 mii lei</p> <p>- Diminuarea valorii cheltuielilor privind ieșirea activelor și respectiv majorarea valorii terenurilor cu 1041,47 mii lei, datorită neexcluderii din evidența contabilă a 3 terenuri ce au fost separate (658,2 mii lei) și a 2 terenuri cu suprafața de 0,2967 ha ce au fost alipite la un lot de pământ proprietate privată (383,27 mii lei) (vezi Anexa nr.12) Dt 721 (723) (diminuare 289100) Ct 371 – 1041,47 mii lei (obs. 1.10)</p>	1) Efectuarea corectărilor de rigoare în registrele de evidență contabilă.	31.12.2022
6) În responsabilitatea DGPD			
6.1.	Majorarea valorii construcțiilor speciale, și respectiv diminuarea valorii clădirilor cu 801,12 mii lei urmare a clasificării încorecte a 2 imobile cu suprafața totală de 218,8 m2 (detalii vezi Anexa nr.10) Dt 311 Ct 312 – 801,12 mii lei (obs. 1.4)	1) Efectuarea corectărilor de rigoare în registrele de evidență contabilă.	31.12.2022
7) În responsabilitatea DGAMS			
7.1.	Diminuarea valorii clădirilor în urma subevaluării a 1 bunuri imobile (obs. 1.3 , anexa nr. 9) Dt 311 Ct 723	1) Identificarea soluțiilor în vederea asigurării reevaluării bunurilor imobile. 2) Înregistrarea în evidență a rezultatelor reevaluării.	30.09.2023
8) În responsabilitatea DGPC (DC)			
8.1.	Majorarea valorii altor mijloace fixe (318) și respectiv a diminuarea valorii activelor moștenirii culturale (cont 363) datorită clasificării neconforme de către DC (40,12 mii lei), a bunurilor culturale Dt 363 Ct 318 40,12 mii lei (obs. 1.4)	1) Revizuirea conturilor 318 și 363 în vederea identificării activelor moștenirii culturale și operarea modificărilor în evidența contabilă.	30.06.2023
9) În responsabilitatea Preturii sect. Centru			
9.1.	Micșorarea valorii clădirii Preturii:	1) Efectuarea corectărilor de rigoare în registrele de	31.12.2022

	<p>- cu 295 mii lei (necapitalizarea reparațiilor capitale efectuate în an. 2018-2019).</p> <p>Dt 311 Ct 723 – 295 mii lei (obs. 1.3)</p> <p>- cu 33,9 mii lei datorită necapitalizării reparațiilor capitale efectuate pe parcursul anului 2020.</p> <p>Dt 311 Ct 721 (723) (majorat 222500) – 33,9 mii lei. (obs. 1.7)</p> <p>Majorarea cheltuielilor aferente serviciilor neatribuite altor aliniate cu 4712,2 mii lei și diminuarea valorii construcțiilor speciale (348,1 mii lei) și a investițiilor în curs de execuție (708,8 mii lei), datorită necapitalizării reparațiilor capitale efectuate în scuaruri.</p> <p>Dt 312 (348,1 mii lei), 319 (4364,1 mii lei) Ct 721 (723) (majorat 222990) – 4712,2 mii lei (obs. 1.7)</p>	evidență contabilă.	
9.2.	<p>- Majorarea valorii cheltuielilor aferente serviciilor neatribuite altor aliniate, și respectiv diminuarea valorii creanțelor cu 1368,9 mii lei, datorită nereflectării în evidența contabilă a obligațiunilor proprietarilor bunurilor neautorizate ce au fost demolate pe parcursul anului 2020.</p> <p>Dt 419 Ct 721 (723) (majorat 222990) – 1368,9 mii lei (obs. 1.7)</p> <p>- Diminuarea valorii creanțelor cu 770,01 mii lei, datorită nereflectării în evidența contabilă a obligațiunilor proprietarilor bunurilor neautorizate ce au fost demolate pe parcursul anilor 2018-2019.</p> <p>Dt 419 Ct 723 – 770,01 mii lei (obs. 1.8)</p>	<p>1) Înaintarea cererilor în instanța de judecată privind recuperarea cheltuielilor ce țin de demolarea/evacuarea construcțiilor neautorizate.</p> <p>2) Întreprinderea măsurilor de rigoare în vederea recuperării cheltuielilor respective conform hotărârilor instanțelor de judecată.</p> <p>3) Inventarierea creanțelor și înregistrarea în evidență a creanțelor aferente obligațiunilor proprietarilor bunurilor neautorizate ce au fost demolate pe parcursul anilor 2018-2020.</p>	30.06.2023
10) În responsabilitatea Preturii sect. Ciocana			
10.1.	<p>- Micșorarea valorii clădirilor cu 226,71 mii lei, datorită necapitalizării reparațiilor capitale efectuate în perioada anului 2019.</p> <p>Dt 311 Ct 723 – 226,71 mii lei (obs. 1.1)</p> <p>- Diminuarea valorii uneltelor și sculelor, inventarului de producție și gospodăresc și respectiv majorarea valoarea altor mijloace fixe cu 133,98 mii lei, datorită clasificării neconforme a boxelor de iluminat achiziționate.</p> <p>Dt 316 Ct 318 – 133,98 mii lei (obs. 1.3)</p> <p>- Majorarea valorii construcțiilor speciale și respectiv diminuarea valorii activelor moștenirii culturale (cont 363) cu 181,88 mii lei, datorită clasificării neconforme a bunurilor culturale</p> <p>Dt 363 Ct 312 – 181,88 mii lei (obs. 1.4)</p>	<p>1) Efectuarea corectărilor de rigoare în registrele de evidență contabilă în strictă conformitate cu clasificția bugetară.</p>	01.07.2023
10.2.	<p>Majorarea valorii serviciilor neatribuire altor aliniate:</p> <p>- cu 4706,43 mii lei, și respectiv diminuarea valorii investițiilor în curs de execuții (3849,47 mii lei), valoarea mașinilor și utilajelor (563,86 mii</p>	<p>1) Secția asistență juridică va asigura:</p> <p>a) înaintarea somațiilor pentru achitare benevolă;</p> <p>b) înaintarea acțiunilor în instanțele de judecată,</p>	01.07.2023

	<p>lei), valoarea instalațiilor de transmisie (230,66 mii lei), valoarea materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou (51,94 mii lei) și valoarea altor materiale (10,5 mii lei), datorită neînregistrării în evidența contabilă a bunurilor materiale procurate și a lucrărilor executate de amenajare a aleii bd. Mircea cel Bătrân pe parcursul anului 2020</p> <p>Dt 319 (3849,47 mii lei), 314 (563,86 mii lei), 313 (230,66 mii lei), 336 (51,94 mii lei), 339 (10,5 mii lei) Ct 721 (723) (majorat 222990) (4706.43mii lei);</p> <ul style="list-style-type: none"> - și respectiv, diminuarea valorii creanțelor interne cu 1090,74 mii lei, datorită neînregistrării creanței ce urmează a fi recuperată aferentă demolării și păstrării bunurilor în anul 2020 <p>Dt 419 Ct 721 (723) (majorat 222990) – 1090,74 mii lei;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Diminuarea valorii creanțelor cu 638,25 mii lei, datorită neînregistrării serviciilor de demolare și păstrare a bunurilor efectuate în anii 2018-2019 ce urmează a fi recuperate <p>Dt 419 Ct 723 – 638,25 mii lei</p> <ul style="list-style-type: none"> - Diminuarea creanțelor cu 642,73 mii lei, datorită nereflexării și neîncasării pentru anii 2018-2019 a plăților aferente amenzilor și sancțiunilor aplicate contravențional <p>Dt 419 Ct 723 - 642,73 mii lei (obs. 1.8)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Diminuarea veniturilor din amenzi și sancțiuni și respectiv diminuarea creanțelor cu 284,32 mii lei, datorită nereflexării și neîncasării pentru anul 2020 a plăților aferente amenzilor și sancțiunilor aplicate contravențional <p>Dt 419 Ct 721 (723) (diminuat 143) - 284,32 mii lei (obs. 2.2.9)</p>	<p>în vederea recuperării din contul agenților economici a cheltuielilor suportate din buget.</p> <p>2) Serviciul contabilitate va asigura:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) inventarierea regulamentară a tuturor elementelor de bilanț, inclusiv a creanțelor, cu înregistrarea ulterioară a acestora în evidența contabilă la valoarea justă; b) efectuarea corectărilor de rigoare în registrele de evidență contabilă. 	
10.3.	<ul style="list-style-type: none"> - Majorarea valorii uzurii mijloacelor fixe (cont 391) cu 103,06 mii lei, datorită calculării neregulamentare (contrar pct. 3.3.164 din OMF 216) a uzurii aferente patrimoniului cultural <p>Dt 391 Ct 723 – 103,06 mii lei (obs. 2.2.3)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Micșorarea valorii uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc cu 191,40 mii lei, datorită neînregistrării în evidența contabilă a băncilor de lemn procurate în anul 2019. <p>Dt 316 Ct 723 – 191,4 mii lei (obs. 2.2.7)</p>	1) Efectuarea corectărilor de rigoare în registrele de evidență contabilă conform observațiilor CC.	01.07.2023
10.4.	<p>Admiterea abaterilor de la cadrul legal aferent sistemului de salarizare, ce au condiționat efectuarea cheltuielilor neregulamentare privind retribuirea muncii în valoare de 373,61 mii lei (cu contribuții), datorită:</p> <p>(obs. 2.2.10)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nerespectării prevederilor art.2 alin.(4) lit.b) din HG nr.1231 din 	1) Implementarea de către serviciile contabilitate și resurse umane a prevederilor Legii nr.270 din 23.11.2018 și Hotărârii de Guvern nr.1231 din 12.12.2018.	Permanent, începând cu 01.07.2022

	<p>12.12.2018, privind determinarea incorectă a vechimii în muncă, a condiționat determinarea incorectă a treptei de salarizare și calcularea eronată a salariului de bază în valoare de 1,31 mii lei (fără contribuții) și respectiv a sporului de performanță în valoare de 0,13 mii lei (fără contribuții):</p> <p>a) 1,05 mii lei (fără contribuții) - pentru a. 2020 Dt 419 Ct 721 (723) (majorare 211) - 1,05 mii lei Dt 419 Ct 721 (723) (majorare 212) - 0,33 mii lei</p> <p>b) 0,5 mii lei (cu contribuții) - pentru a. 2018-2019 Dt 419 Ct 723 - 0,5 mii lei</p> <p>- Nerespectării prevederilor art.21 alin.(1) din Legea nr.270 din 23.11.2018, ceea ce a condiționat acordarea neregulamentară angajaților preturii a premiilor unice în valoare de 32,92 mii lei, fiind depășită limita de 5% din fondul anual de salarizare.</p> <p>Dt 419 Ct 721 (723) (majorare 211) - 32,92 mii lei</p> <p>- Nerespectării prevederilor art.24 alin.(1) din Legea nr.270 din 23.11.2018, ceea ce a dus la acordarea neconformă a suplimentului pentru cumulare funcției vacante în valoare de 59,75 mii lei, (incompatibilitatea pentru cumulare funcției de contabil-șef și casier).</p> <p>Dt 419 Ct 721 (723) (majorare 211) - 46,86 mii lei Dt 419 Ct 721 (723) (majorare 212) - 12,89 mii lei</p> <p>- Nerespectării prevederilor art.16 din Legea nr.270 din 23.11.2018 - unui angajat i s-a determinat incorect sporul de performanță, neachitându-i-se 0,42 mii lei.</p> <p>Dt 721 (723) (diminuare 211) Ct 519 - 0,32 mii lei Dt 721 (723) (diminuare 212) Ct 519 - 0,1 mii lei</p>		
10.5.	<p>- Micșorarea valorii materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou cu 15,3 mii lei, datorită neînregistrării în evidența contabilă a bunurilor materiale procurate în perioada anilor 2018-2019; Dt 336 Ct 723 - 15,3 mii lei (obs. 2.2.12)</p> <p>- Majorarea valorii materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou (c. 336) și respectiv diminuarea valorii uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc (c. 316) cu 6,5 mii lei, datorită clasificării neconforme a bunurilor; Dt 316 Ct 336 - 6,5 mii lei (obs. 2.2.12)</p> <p>- Majorarea valorii materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou (c. 336) și respectiv diminuarea valorii mașinilor și utilajelor (c. 314) cu</p>	1) Efectuarea corectărilor de rigoare în registrele de evidență contabilă conform observațiilor CC.	01.07.2023

	<p>12,0 mii lei, datorită clasificării neconforme a bunurilor;</p> <p>Dt 314 Ct 336 - 12,0 mii lei (obs. 2.2.12)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Micșorarea valorii altor materialelor cu 6,0 mii lei, datorită înregistrării în evidența contabilă a bunurilor materiale procurate în perioada an.2018-2019 <p>Dt 339 Ct 723 - 6,0 mii lei</p> <ul style="list-style-type: none"> - Majorarea valorii altor materiale (c.339) și respectiv diminuarea valorii uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc (c. 316) cu 17,62 mii lei, datorită clasificării neconforme a bunurilor; <p>Dt 316 Ct 339 - 17,62 mii lei</p> <ul style="list-style-type: none"> - Majorarea valorii altor materiale (c.339) și respectiv diminuarea valorii materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou (c. 336) cu 157,58 mii lei, datorită clasificării neconforme a bunurilor; <p>Dt 336 Ct 339 - 157,58 mii lei (obs. 2.2.13)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Majorarea valorii produselor alimentare și respectiv diminuarea valorii altor materiale cu 83,90 mii lei, datorită clasificării incorecte a stocurilor de materiale circulante. <p>Dt 339 Ct 333 - 83,9 mii lei (obs. 2.2.14)</p>		
11) Împreună în responsabilitatea Preturii sect. Râșcani			
11.1.	<p>Diminuarea valorii construcțiilor speciale cu 3484,10 mii lei, ca urmare a:</p> <p>(1) necapitalizării serviciilor de amenajare a Scuarului Mezon efectuate în anul 2019 (3409,71 mii lei);</p> <p>(2) neînregistrării valorii serviciilor de elaborare a documentației de proiect privind lucrările de amenajare a Scuarului Kiev efectuate în anul 2019 (75,00 mii lei)</p> <p>Dt 312 Ct 723 - 3484,1 mii lei (obs. 1.4)</p>	<p>1) Transmiterea cheltuielilor aferente lucrărilor de reparație a bunurilor publice efectuate conform proiectelor investiționale către Î.M. AGSV și Î.M.R.E.I. „Lumteu” conform prevederilor deciziei CMC nr.7/9 din 23.06.2022 „Cu privire la capitalizarea cheltuielilor ce țin de lucrările de reparație a bunurilor publice de către Pretura sect. Râșcani”.</p>	31.12.2022
11.2.	<p>- Majorarea valorii serviciilor neatribuite altor alineate cu 6294,11 mii lei, urmare a:</p> <p>(1) neînregistrării creanțelor agenților economici aferente cheltuielilor pentru demolare/evacuarea forțată a obiectivelor amplasate neautorizat (1130,71 mii lei); (2) necapitalizării serviciilor de amenajare a scuarurilor efectuate în anul 2020 (5163,40 mii lei)</p> <p>Dt 419 Ct 721 (723) (majorat 222990) - 1130,71 mii lei</p> <p>Dt 312 Ct 721 (723) (majorat 222990) - 5083,4 mii lei</p> <p>Dt 319 Ct 721 (723) (majorat 222990) - 80,0 mii lei (obs. 1.7)</p> <p>- Diminuarea valorii altor creanțe ale instituțiilor bugetare cu cel puțin 736.83 mii lei, ca urmare a neînregistrării creanțelor agenților economici</p>	<p>1) Înaintarea cererilor în instanța de judecată privind recuperarea în ordine de regres a cheltuielilor ce țin de demolarea/evacuarea construcțiilor neautorizate.</p> <p>2) Înțelegerea măsurilor de rigoare în vederea recuperării cheltuielilor respective conform hotărârilor instanțelor de judecată.</p> <p>3) Efectuarea corecțiilor în evidența cheltuielilor aferente serviciilor de amenajare a scuarurilor, efectuate în anul 2020.</p> <p>4) Înaintarea unei Note informative către CMC pentru a elabora un Regulament la nivel municipal privind modul de recuperare a cheltuielilor suportate de</p>	<p>30.09.2023</p> <p>31.12.2022</p>

	<p>pentru serviciile de demolare/evacuare forțată a obiectivelor amplasate neautorizat, executate de către Pretura sect. Râșcani în perioada 2018-2019 Dt 419 Ct 723 – 736,83 mii lei (obs. 1.8)</p>	<p>către bugetul municipal la demolarea, evacuarea și depozitarea bunurilor instalate neautorizat.</p>	
11.3.	<p>Diminuarea valorii mijloacelor de transport cu 57,30 mii lei, datorită necapitalizării lucrărilor de reparație capitală a autoturismului de serviciu Skoda Octavia efectuate în anul 2018 Dt 315 Ct 723 – 57,30 mii lei (obs. 2.2.11)</p>	<p>1) Capitalizarea lucrărilor de reparație capitală a autoturismului Skoda Octavia 2) Înregistrarea în evidența contabilă a cheltuielilor ce țin de reparația capitală a autoturismului în strictă conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.</p>	31.12.2022
12) În responsabilitatea Preturii sect. Botaniica			
12.1.	<p>- Majorarea cheltuielilor aferente serviciilor neatribuite altor aliniate lei, și respectiv diminuarea valorii construcțiilor speciale cu 1768,8 mii lei, datorită necapitalizării reparațiilor capitale efectuate pe parcursul anului 2020 la Scurul din bd. Dacia nr.2. Dt 312 Ct 721 (723) (majorat 222990) – 1768,8 mii lei</p> <p>- Majorarea valorii cheltuielilor aferente serviciilor atribuite altor aliniate, și respectiv diminuarea valorii creanțelor cu 976,53 mii lei, datorită neînregistrării în evidența contabilă a creanțelor agenților economici aferente cheltuielilor pentru demolarea/evacuarea forțată a obiectivelor amplasate neautorizat executate în anul 2020; Dt 419 Ct 721 (723) (majorat 222990) – 976,53 mii lei (obs. 1.7)</p> <p>- Diminuarea valorii creanțelor cu 530,91 mii lei, datorită neînregistrării în evidența contabilă a creanțelor agenților economici aferente cheltuielilor pentru demolarea/evacuarea forțată a obiectivelor amplasate neautorizat executate pe parcursul anilor 2018-2019. Dt 419 Ct 723 – 530,91 mii lei (obs. 1.8)</p>	<p>1) Corectarea înregistrărilor în evidența contabilă a cheltuielilor aferente proiectelor investiționale în strictă conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil. 2) Înregistrarea în SIMF a listei proiectelor de investiții capitale gestionate de Pretură. 3) Întreprinderea măsurilor necesare de transmitere după recepția finală a cheltuielilor ce țin de proiectele investiționale pe fiecare proiect separat la balanța subdiviziunilor gestionare. 4) Inventarierea creanțelor și înregistrarea în evidență a creanțelor aferente serviciilor de demolare/evacuare forțată a obiectivelor amplasate neautorizat, executate în anii 2018-2020.</p>	31.12.2022
13) În responsabilitatea Preturii sect. Buiucani			
13.1.	<p>Diminuarea valorii clădirii administrative din str. M. Viteazul 2: - cu 541,9 mii lei, (necapitalizarea lucrărilor de reparație efectuate în anii 2018-2019. Dt 311 Ct 723 – 541,9 mii lei (obs. 1.3) - cu 152,8 mii lei, datorită necapitalizării lucrărilor de reparație capitală a acoperișului, efectuate în anul 2020. Dt 311 Ct 721 (723) (majorat 222500) – 152,8 mii lei (obs. 1.7)</p>	<p>1) Transmiterea, în baza Deciziei 8/2 din 12.07.2022 "Cu privire la capitalizarea cheltuielilor de reparație capitală", DMF a PMC a actelor ce confirmă efectuarea lucrărilor de reparație capitală a încăperilor clădirii administrative din str. M. Viteazul. 2) Operarea corectărilor de rigoare în evidența contabilă.</p>	30.09.2023
13.2.	<p>- Majorarea valorii cheltuielilor aferente serviciilor neatribuite altor aliniate cu 7745,44 mii lei și respectiv diminuarea valorii construcțiilor speciale (7203,2 mii lei) și a investițiilor în curs de execuție (542,24 mii lei), datorită necapitalizării lucrărilor de reparații capitale efectuate pe</p>	<p>1) Corectarea înregistrărilor în evidența contabilă a cheltuielilor aferente proiectelor investiționale în strictă conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.</p>	31.12.2022

	<p>parcursul anului 2020 în parcurile „La izvor” și „Alunelul”.</p> <p>Dt 312 (7203,2 mii lei), 319 (542,24 mii lei) Ct 721 (723) (majorat 222990) - 7745,44 mii lei (obs. 1.7)</p> <p>- Diminuarea valorii investițiilor în curs de execuție cu 5252,3 mii lei, datorită necapitalizării lucrărilor de reparațiilor capitale efectuate în parcul „La izvor” în anul 2019.</p> <p>Dt 319 Ct 723 - 5252,3 mii lei (obs. 1.11)</p>	<p>2) Înregistrarea în SIMF a listei proiectelor de investiții capitale gestionate de Pretură.</p> <p>3) Întreprinderea măsurilor necesare de transmitere după recepția finală a cheltuielilor ce țin de proiectele investiționale pe fiecare proiect separat la balanța subdiviziunilor gestionare.</p>	După recepția finală a fiecărui proiect
13.3.	<p>- Diminuarea valorii creanțelor cu 237,7 mii lei, datorită neînregistrării în evidența contabilă a creanțelor agenților economici aferente cheltuielilor pentru demolarea/evacuarea forțată a obiectivelor amplasate neautorizat, executate în anul 2020;</p> <p>Dt 419 Ct 721 (723) (majorat 222990) - 237,7 mii lei (obs. 1.7)</p> <p>- Diminuarea valorii creanțelor cu 111,5 mii lei, datorită neînregistrării în evidența contabilă a creanțelor agenților economici aferente cheltuielilor pentru demolarea/evacuarea forțată a obiectivelor amplasate neautorizat executate pe parcursul anilor 2018-2019.</p> <p>Dt 419 Ct 723 - 111,5 mii lei (obs. 1.8)</p>	<p>1) Inventarierea creanțelor aferente serviciilor de demolare/ evacuare forțată a obiectivelor amplasate neautorizat, executate în anul 2018 - 2020.</p> <p>2) Perfectarea unui registru de evidență a agenților economici, proprietari a obiectelor demolate forțat, cu indicarea sumelor spre recuperare prin hotărârile judecătorești.</p> <p>3) Înregistrarea în evidența contabilă a creanțelor spre recuperare din anii precedenți înaintate în instanța de judecată.</p>	31.12.2022
13.4.	<p>Diminuarea valorii mijloacelor de transport cu 30,4 mii lei, datorită necapitalizării lucrărilor de reparație capitală a ambreiajului autoturismului Skoda Octavia efectuate în anul 2018.</p> <p>Dt 315 Ct 723 - 30,4 mii lei. (obs. 2.2.11)</p>	<p>1) Capitalizarea lucrărilor de reparație capitală a autoturismului Skoda Octavia.</p> <p>2) Înregistrarea în evidența contabilă a cheltuielilor ce țin de reparația capitală a autoturismului în strictă conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.</p>	30.09.2022
14) în responsabilitatea DGETS			
14.1.	<p>Diminuarea valorii clădirilor în urma subevaluării a 3 bunuri imobile (obs. 1.3, anexa nr. 9);</p> <p>LT Gh. Asachi - 1 imobil</p> <p>LT T. Vladimirescu - 1 imobil</p> <p>LT M. Eliade - 1 imobil</p> <p>LT A. I. Cuza - 2 imobile</p> <p>Dt 311 Ct 723</p>	<p>1) Identificarea soluțiilor în vederea asigurării reevaluării bunurilor imobile.</p> <p>2) Înregistrarea în evidență a rezultatelor reevaluării.</p> <p>3) Monitorizarea modului de realizare a acțiunilor prestabilite de către instituțiile din subordine, vizate în Raportul CC.</p>	30.09.2023
14.2.	<p>Primăria mun. Chișinău nu a contabilizat investițiile și redevențele aferente realizării contractelor de PPP („Reconstrucția capitală a edificiului școlii nr.85 din str. Constantin Stamatii, 10, mun. Chișinău” (DETS Râșcani) și „Reamenajarea și exploatarea terenului sportiv al Liceului Internat Municipal cu Profil Sportiv din str. Alba Iulia 200/2” - DETS Buiucani (obs. 1.1)</p>	<p>1) Efectuarea de către subdiviziunile din subordine a corecțiilor de rigoare în registrele de evidență contabilă conform observațiilor CC.</p> <p>2) Monitorizarea modului de realizare a acțiunilor prestabilite.</p>	31.12.2022
14.3.	<p>Majorarea valorii construcțiilor speciale, și respectiv diminuarea valorii clădirilor urmare a clasificării incorecte a 2 imobile (obs. 1.5, Anexa nr.10)</p> <p>- Școala grădiniță nr. 152 „Pas cu Pas” 1 imobil cu suprafața de 453,8 m²</p>	<p>1) Efectuarea de către instituțiile din subordine a corecțiilor de rigoare în registrele de evidență contabilă conform observațiilor CC.</p>	31.12.2022

	și valoarea de 415,0 mii lei Dt 311 Ct 312 – 415,0 mii lei. - LT Mihai Viteazul - 1 imobil cu suprafața de 341,8 m ² și valoarea de 3680,13 mii lei Dt 311 Ct 312 – 3680,13 mii lei	2) Monitorizarea modului de realizare a acțiunilor prestabilite.	
15) În responsabilitatea DETS Centru			
15.1.	Diminuarea valorii clădirilor în urma subevaluării a 5 bunuri imobile (obs. 1.3, anexa nr. 9) Dt 311 Ct 723	1) Identificarea soluțiilor în vederea asigurării reevaluării bunurilor imobile 2) Înregistrarea în evidență a rezultatelor reevaluării	30.09.2023
16) În responsabilitatea DETS Ciocana			
16.1.	Diminuarea valorii clădirilor în urma subevaluării a 1 bun imobil (obs. 1.3, anexa nr. 9) Dt 311 Ct 723	1) Efectuarea corecțiilor de rigoare în evidența contabilă a bunului imobil.	31.12.2022
16.2.	Majorarea valorii altor mijloace fixe (318) și respectiv diminuarea valorii activelor moștenirii culturale (cont 363) cu 1,5 mii lei, datorită clasificării neconforme a bunurilor culturale Dt 363 Ct 318 - 1,5 mii lei (obs. 1.3)	1) Adresarea către Ministerul Finanțelor cu solicitarea consilierii în vederea corectitudinii clasificării și înregistrării în evidența contabilă a activelor moștenirii culturale. 2) Efectuarea corecțiilor de rigoare în evidența bunurilor menționate.	31.12.2022
17) În responsabilitatea DETS Râșcani			
17.1.	Diminuarea valorii clădirilor în urma subevaluării a 1 bun imobil (obs. 1.3, anexa nr. 9) Dt 311 Ct 723	1) Identificarea soluțiilor în vederea asigurării reevaluării bunurilor imobile. 2) Înregistrarea în evidență a rezultatelor reevaluării.	30.09.2023
17.2.	Majorarea valorii altor mijloace fixe (318) și respectiv diminuarea valorii activelor moștenirii culturale (cont 363) cu 1,5 mii lei, datorită clasificării neconforme a bunurilor culturale Dt 363 Ct 318 - 347,91 mii lei (obs. 1.3)	1) Efectuarea corecțiilor de rigoare în registrele de evidență contabilă conform observațiilor CC.	31.12.2022
17.3.	Primăria Mun. Chișinău nu a contabilizat investițiile și redevențele aferente realizării contractelor de PPP (obs. 1.3): - „Reconstrucția capitală a edificiului școlii nr.85 din str. Constantin Stamati, 10, mun. Chișinău” - SRL „Guzun V.E” Conform proceselor-verbale de executare a lucrărilor, prezentate de partenerul privat, auditul a stabilit că până în octombrie 2020 s-au efectuat investiții în valoare de 163126,85 mii lei și în evidența contabilă a partenerului public (Primăria mun. Chișinău) urmau să fie efectuate următoarele înregistrări contabile: 1. Executarea lucrărilor de construcție – 163126,85 mii lei: a) Grădiniță (a. 2019) Dt 311 Ct 519 – 23338,02 mii lei; b) Blocul A, B, C (a. 2017-2018)	1) Adresarea printr-o scrisoare oficială către agentul economic prin care se va solicita transmiterea construcțiilor renovate/imobilului construit și a construcțiilor speciale, vizate în Raportul CC, entităților gestionare cu documentarea corespunzătoare a tranzacției (acte de primire predare, facturile, Procesele-verbale, etc.). 2) Efectuarea înregistrărilor de rigoare în registrele de evidență contabilă în baza documentelor justificative și a calculelor corespunzătoare.	31.12.2022

	<p><i>Dt 311 Ct 519 – 53013,43 mii lei;</i> <i>Dt 312 Ct 519 – 9957,74 mii lei.</i></p> <p>c) Blocul D (a.2017-2018) <i>Dt 311 Ct 519 – 23458,61 mii lei.</i> d) Școala Primară (a.2020) <i>Dt 311 Ct 519 – 53359,05 mii lei.</i></p> <p>2. Calcularea veniturilor din locațiune:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pentru 1 an va constitui 3262,537 mii lei (163126,85 mii : 50 ani = 3262,537 mii lei) - pentru 1 lună va constitui 271,878 mii lei (3262,537 mii lei : 12 luni = 271,878 mii lei) - pentru 7 luni (după data de 25.05.2017) va constitui 1903,146 mii lei (271,878 mii lei * 7 luni = 1903,146 mii lei) - pentru 3 ani 7 luni va constitui 11690,757 mii lei: <i>Dt 419 Ct 142320 – 11690,757 mii lei</i>, iar pentru anul 2020 – 3262,537 mii lei (<i>Dt 419 Ct 142320, 721 – 3262,537 mii lei; Dt 419 Ct 723 – 8428,22 mii lei</i>) <p>3. Compensarea reciprocă a datorilor și creanțelor: <i>Dt 519 Ct 419 – 11690,757 mii lei</i> (3 ani și 7 luni), din care pentru anul 2020 – 3262,537 mii lei.</p> <p>4. Determinarea uzurii mijloacelor fixe, ce constituie 12761,215 mii lei (3561,269 mii lei * 3 ani și 7 luni): <i>Dt 231, 721 Ct 391 – 3561,269 mii lei pentru a. 2020</i> <i>Dt 723 Ct 391 – 9199,946 mii lei.</i></p>		
18) în responsabilitatea DEFS Botanica			
18.1.	<p>Diminuarea valorii clădirilor în urma subevaluării a 10 bunuri imobile (obs. 1.3, anexa nr. 9) Dt 311 Ct 723</p>	<p>1) Identificarea soluțiilor în vederea asigurării reevaluării bunurilor imobile. 2) Înregistrarea în evidență a rezultatelor reevaluării.</p>	30.09.2023
18.2.	<p>Majorarea valorii clădirilor (<i>nr. cad. 0100109.502.04 – 42,7 m² (0,0 lei), și nr. cad. 0100417.107.01 – 1750,1 m² (2869,09 mii lei)</i> cu 2.869,09 mii lei, ca urmare a reflectării în evidența contabilă a 2 imobile proprietate privată cu suprafața totală de 1792,8 m² Dt 723 Ct 311 – 2.869,09 mii lei (obs. 1.1)</p>	<p>1) Efectuarea corecțiilor de rigoare în registrele de evidență contabilă conform observațiilor CC.</p>	31.12.2022
19) în responsabilitatea DEFS Buiucani			
19.1.	<p>Diminuarea valorii clădirilor în urma subevaluării a 10 bunuri imobile (obs. 1.3, anexa nr. 9) Dt 311 Ct 723</p>	<p>1) Identificarea soluțiilor în vederea asigurării reevaluării bunurilor imobile. 2) Înregistrarea în evidență a rezultatelor reevaluării.</p>	30.09.2023
19.2.	<p>Majorarea valorii clădirilor (<i>nr. cad. 0100109.502.04 – 42,7 m² (0,0 lei), și nr. cad. 0100417.107.01 – 1750,1 m² (2869,09 mii lei)</i> cu 2.869,09 mii lei, ca urmare a reflectării în evidența contabilă a 2 imobile proprietate privată cu suprafața</p>	<p>1) Efectuarea corecțiilor de rigoare în registrele de evidență contabilă corespunzător clădirii aflate în gestiune.</p>	31.12.2022

19.3.	totală de 1792,8 m ² Dt 723 Ct 311 - 2.869,09 mii lei (obs. 1.1) Primăria Mun. Chișinău nu a contabilizat investițiile și redevențele aferente realizării contractelor de PPP (obs. 1.3): „Reamenajarea și exploatarea terenului sportiv al Liceului Internat Municipal cu Profil Sportiv din str. Alba Iulia 200/2” - SRL „Pro-Socces Group” Conform extraselor din evidența contabilă a SRL „Pro-Socces Group” (extrasul contului 121 la situația din 31.12.2020) investițiile efectuate în cadrul contractului PPP au constituit 12269,26 (14723,112) mii lei și în evidența contabilă a partenerului public (Primăria mun. Chișinău) urmau să fie efectuate următoarele înregistrări contabile: 1. Executarea lucrărilor de construcție - 14723,112 mii lei: a) Blocul administrativ Dt 311 Ct 519 - 5837,208 mii lei; b) Construcții speciale Dt 312 Ct 519 - 8885,904 mii lei. 2. Calcularea veniturilor din locațiune: - pentru 1 an va constitui 300,472 mii lei (14723,112 mii lei : 49 ani = 300,472 mii lei) - pentru 1 lună va constitui 25,039 mii lei (300,472 mii lei : 12 luni = 25,039 mii lei) - pentru 7 luni (după data de 31.05.2018) va constitui 175,275 mii lei (25,039 mii lei * 7 luni = 175,275 mii lei) - pentru 2 ani 7 luni va constitui 776,219 mii lei: Dt 419 Ct 142320 - 776,219 mii lei , iar pentru anul 2020 - 300,472 mii lei (Dt 419 Ct 142320, 721 - 300,472 mii lei; Dt 419 Ct 723 - 475,747 mii lei) 3. Compensarea reciprocă a datorilor și creanțelor: Dt 519 Ct 419 - 776,219 mii lei (3 ani 7 luni), din care pentru anul 2020 - 300,472 mii lei. 4. Determinarea uzurii mijloacelor fixe (se calcula doar pentru 2020), ce constituie 455,969 mii lei: Dt 231, 721 Ct 391 - 455,969 mii lei pentru a. 2020	1) Adresarea printr-o scrisoare oficială către agentul economic prin care se va solicita transmiterea construcțiilor renovate/imobilului construit și a construcțiilor speciale, vizate în Raportul CC, entităților gestionare cu documentarea corespunzătoare a tranzacției (acte de primire predare, facturile, etc.). 2) Efectuarea înregistrărilor de rigoare în registrele de evidență contabilă în baza documentelor justificative și a calculelor corespunzătoare.	31.12.2022
20)	În responsabilitatea IM Grădina Zoologică		
20.1.	Diminuarea valorii clădirilor în urma subevaluării a 15 bunuri imobile (obs. 1.3, anexa nr. 9) Dt 311 Ct 723	1) Identificarea soluțiilor în vederea asigurării reevaluării bunurilor imobile. 2) Înregistrarea în evidență a rezultatelor reevaluării.	30.09.2023
21)	În responsabilitatea IM AGSV		
21.1.	Recepționarea de la ÎM DCC, conform deciziei CMC nr. 9/39 din 16.01.2019 „Cu privire la recepționarea și transmiterea unor obiective”, costul obiectivului „Reconstrucția hăvuzului în scuarul din preajma Teatrului de Operă și Balet” în valoare de 2.577,49 mii lei.	1) Perfectarea proiectului de decizie a CMC privind transmiterea obiectivului „Reconstrucția hăvuzului în scuarul din preajma Teatrului de Operă și Balet” în valoare de 2.577,49 mii lei Ministerului Culturii.	31.03.2023

	De menționat faptul, că respectivul obiectiv (havuzul din scuarul Teatrului de Operă și Balet) este aferent Teatrului Operă și Balet (teren proprietate de stat) și urma a fi transmis Ministerului Culturii în subordinea căruia este Teatrul. (obs. 1.5)	2) Înaintarea proiectului de decizie CMC pentru examinare și aprobare. 3) Transmiterea obiectivului Ministerului Culturii conform prevederilor deciziei CMC.	
22) DGAURF			
22.1.	<p>- Diminuarea valorii datorilor cu 4876,5 mii lei, datorită nefinregistrării în evidența contabilă a datorilor aferente arendei/superfíciei și folosinței terenurilor Dt 723 Ct 519 – 4876,5 mii lei (obs. 1.6)</p> <p>- Diminuarea valorii creanțelor cu 74186,07 mii lei, datorită nefinregistrării în evidența contabilă a creanțelor aferente arendei/superfíciei și folosinței terenurilor Dt 419 Ct 723 – 74186,07 mii lei (obs. 1.8)</p>	1) Ajustarea evidenței creanțelor și datorilor aferente tranzacțiilor de arendă/superficie, folosință a terenurilor municipale, conform ordinului Ministerului Finanțelor nr. 216/2015.	După implementarea noilor softuri/sisteme de evidență automatizată

Notă:

Entitățile responsabile de operarea corecțiilor în evidența contabilă vor ține cont de faptul că:

- 1) Formulele contabile, reflectate în observațiile Curții de Conturi, privind înregistrarea operațiunilor în corespondența contului contabil 721, au fost relevante pentru anul 2020. Corecțiile efectuate în anul curent a operațiunilor aferente perioadelor precedente, inclusiv pentru anul 2020, se vor efectua prin intermediul contului contabil 723 „Corectarea rezultatelor anilor precedenți ale autorităților/instituțiilor bugetare”.
- 2) Este necesară examinarea înregistrărilor contabile a operațiunilor similare, realizate în perioada 2021-2022, în vederea efectuării, după caz, a corecțiilor de rigoare.

SECRETAR INTERIMAR

AL CONSILIULUI

Adrian TALMACI

Lista abrevierilor:

Abrevierea	Descifrarea	Abrevierea	Descifrarea
APL	Administrația publică locală	DGCPC DC	Direcția generală cultură și patrimoniu cultural Direcția cultură
AGSV	Asociația de gospodărire a spațiilor verzi	DGMU DGTPCC	Direcția generală mobilitate urbană Direcția generală transport public și căi de comunicație
ASP	Agencia Servicii Publice	DGETS	Direcția generală educație, tineret și sport
CMC	Consiliul municipal Chișinău	DETS	Direcția educație, tineret și sport
CC	Curtea de Conturi	DMF	Direcția management financiar
DAI	Direcția audit intern	HCC	Hotărârea Curții de Conturi
DAJ	Direcția asistență juridică	IMSP	Instituție medico-sanitară publică
DA	Direcția administrativă	PMC	Primăria municipiului Chișinău
DGAMS	Direcția generală asistență medicală și socială	ROF	Regulamentul de organizare și funcționare
DGPDC	Direcția generală pentru protecția drepturilor copilului	ÎM	Întreprindere municipală
DGAURF	Direcția generală arhitectură, urbanism și relații funciare	ÎMGFL	Întreprindere municipală de gestionare a fondului locativ
DGF	Direcția generală finanțe	ÎS	Întreprindere de stat
DGECT	Direcția generală economie, comerț și turism	SNC	Standarde Naționale de Contabilitate
DMRU	Direcția managementul resurselor umane	UAT	Unitatea administrativ teritorială
DCC	Direcția construcții capitale		

NOTĂ INFORMATIVĂ

la proiectul de Decizie
cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale UAT mun.
Chișinău încheiate la 31 decembrie 2020

I. Condițiile ce au impus elaborarea proiectului și finalitățile urmărite prin implementarea documentului

Proiectul de Decizie este elaborat de către Direcția Audit Intern din cadrul Primăriei Municipiului Chișinău, în conformitate cu cerința nr.2.7.1 din Hotărârea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr. 52 din 19 septembrie 2022, publicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 308-313 din 7 octombrie 2022.

Menționăm faptul că, în perioada septembrie 2021 - august 2022, Curtea de Conturi a desfășurat auditul asupra rapoartelor financiare consolidate ale UAT mun. Chișinău încheiate la 31 decembrie 2020.

Raportul aprobat prin Hotărârea notată mai sus, precum și Nota referitoare la comunicarea observațiilor de audit relevă un șir de neconformități constatate de auditori.

Acestea pot fi accesate urmând linkul: https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1200/hotararea-nr52-din-19-septembrie-2022-cu-privire-la-raportul

Având în vedere semnificația aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia de audit, în opinia Curții de Conturi, rapoartele financiare consolidate nu prezintă o imagine corectă și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil, situație care trebuie să intre în atenția responsabililor pentru remediere în perioada imediat următoare.

Astfel, finalitățile urmărite prin adoptarea proiectului de decizie constau în crearea premiselor pentru: (i) soluționarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi și implementarea recomandărilor înaintate în Raportul menționat supra; (ii) conformarea sistemului financiar contabil al autorităților publice municipale la prevederile cadrului normativ aplicabil.

De asemenea, se urmărește fortificarea procesului de urmărire și raportare a progresului înregistrat în executarea cerințelor și implementarea recomandărilor de către subdiviziunile municipale.

II. Principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi

Prin proiectul respectiv se informează Consiliul Municipal despre rezultatele auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale UAT mun. Chișinău încheiate la 31 decembrie 2020.

Potrivit Hotărârii Curții de Conturi cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale UAT mun. Chișinău încheiate la 31 decembrie 2020, rapoartele financiare consolidate nu prezintă o imagine corectă și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.

Astfel, observațiile de audit au servit drept temei pentru exprimarea opiniei contrare asupra rapoartelor financiare consolidate ale UAT mun. Chișinău, încheiate la 31 decembrie 2020.

Opinia respectivă se bazează pe un șir de neconformități în evidența contabilă, care au generat denaturări ale situațiilor financiare, cum ar fi:

- necontabilizarea și /sau recunoașterea repetată în evidență a anumitor bunuri;
- includerea neconformă în evidența contabilă și/sau dublarea înregistrărilor contabile;
- neînregistrarea valorii plantațiilor multianuale mature, a pasajelor subterane, podurilor străzilor;
- necapitalizarea lucrărilor de investiții capitale a drumurilor și a serviciilor de amenajare a parcurilor/ scuarurilor;
- subevaluarea bunurilor imobile și/sau neînregistrarea investițiilor efectuate de partenerul privat

în cadrul PPP;

- neînregistrarea în evidență a reutilizării asfaltului frezat, a materialului lemnos obținut și comercializat;
- necontabilizarea creanțelor aferente arendei/superfíciei/folosinței terenurilor, a serviciilor de demolare/evacuare forțată a obiectivelor amplasate neautorizat, etc..
- neînregistrarea în evidența contabilă a valorii rețelelor electrice de iluminat și a sistemelor de semafoare;
- necontabilizarea valorii rețelelor de gaze naturale gestionate, etc.

Prin Hotărârea nr. 52 din 19 septembrie 2022 cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale UAT mun. Chișinău, încheiate la 31 decembrie 2020, Curtea de Conturi a Republicii Moldova a înaintat un șir de cerințe adresate Primarului General și Consiliului Municipal Chișinău, precum și recomandări care abordează observațiile constatate.

În acest context, de către executiv au fost elaborate Planul de acțiuni privind implementarea recomandărilor Curții de Conturi și Planul de măsuri privind soluționarea deficiențelor și neconformităților cuprinse în observațiile auditului extern, părți componente ale acestui proiect, care se înaintează spre examinare și aprobare.

Anexa nr.1 la prezentul proiect de decizie conține recomandările din Anexa la Scrisoarea către conducere, precum și cerințele înaintate în Hotărârea Curții de Conturi, acțiunile planificate pentru implementarea recomandărilor și cerințelor menționate, precum și subdiviziunile/entitățile responsabile.

Anexa nr. 2 cuprinde deficiențele, lacunele și neconformitățile extrase din Anexa la Scrisoarea către conducere, pentru care s-au planificat acțiuni de soluționare/remediere, fiind stabilite subdiviziunile/entitățile responsabile și termenele de executare.

III. Fundamentarea economico-financiară

Mijloacele financiare necesare pentru acoperirea cheltuielilor legate de implementarea prevederilor proiectului respectiv vor fi acoperite din contul mijloacelor bugetare aprobate pentru activitatea subdiviziunilor municipale.

IV. Impactul proiectului

Impactul prezentului proiect de Decizie va consta în crearea unui mecanism pentru monitorizarea soluționării deficiențelor constatate și implementării recomandărilor înaintate de Curtea de Conturi, precum conformarea sistemului financiar contabil la prevederile cadrului normativ aplicabil.

V. Obiecțiile, recomandările și evaluările pe marginea proiectului înaintate de către instituțiile interesate și concluziile acestora

În scopul respectării prevederilor Legii nr. 239 din 13 noiembrie 2008 privind transparența în procesul decizional, proiectul de Decizie a fost plasat pe pagina web oficială a Primăriei Municipiului Chișinău, compartimentul Transparența decizională/Procesul decizional.

Șef al Direcției audit intern



Raisa COTOROBAl