

PLANUL DE MĂSURI
privind implementarea recomandărilor constatate în cadrul auditului financiar asupra
rapoartelor financiare ale UAT municipiul Cahul încheiate la 31 decembrie 2023

| Nr. d/o | Recomandările auditului | Măsurile concrete care urmează a fi întreprinse | Persoana responsabilă de implementare | Termenul de implementare | Acordul conducerii entității/Comentarii |
|---------|--|---|---|--------------------------|---|
| 1 | Să asigure inventarierea terenurilor cu întocmirea listelor bunurilor imobile proprietate publică a UAT Cahul. | Înregistrarea bunurilor imobile proprietate a UAT municipiul Cahul în evidența contabilă | M. Donțu E. Heghea | 2025 | Acord |
| 2 | Să asigure înregistrarea analitică a terenurilor a căror drept de proprietate este înregistrat în RBI după UAT mun. Cahul, cu indicarea codului cadastral, destinația, suprafața și valoarea acestuia. | Înregistrarea operațiunilor contabile corespunzătoare | E. Heghea M. Donțu | 2025 | Acord |
| 3 | Să asigure inventarierea, evaluarea și înregistrarea în evidența contabilă a infrastructurii tehnico-edilitare aferente sistemului public de alimentare cu apă și canalizare transmise S.A. „Apa-Canal Cahul”. | A fost constituită comisia de inventariere a rețelelor apă și canalizare și semnat contractul cu compania care va elabora fezabilitatea, caietele de sarcini pentru procedura de licitație, inventariere și evaluare rețelelor de apeduct și canalizare din mun. Cahul. | E. Heghea S.Radu G.Maracineanu VI.Moldovanu | 2025 | Acord |
| 4 | Să asigure înregistrarea în evidența contabilă a fondului locativ neprivatizat. | Inventarierea fondului locativ. Verificarea datelor la oficiul cadastral. Înregistrarea contabilă | G.Maracineanu, E. Heghea | 2025 | Acord |
| 5 | Inventarierea și delimitarea patrimoniului gestionat de către entitățile al căror fondator este APL mun. Cahul, cu ajustarea capitalului social. | Verificările de către comisiile de cenzori a corectitudinii reflectării în evidența contabilă valoarea bunurilor transmise întreprinderilor fondate de Consilul Local Cahul. | E. Heghea, Comisiile de cenzori ale întreprinderilor fondate de către CM Cahul | 2025 | Acord |
| 6 | Corectarea datelor introduse în sistemul informațional cu privire la durata de funcționare utilă și | Înregistrarea operațiunilor contabile respective. | E. Heghea | Trim. I a. 2025 | Acord |

| | | | | | |
|----|---|--|---|------------------------|-------|
| | data punerii în funcțiune a mijloacelor fixe, cu corectarea ulterioară a calculului uzurii aferente acestora. | Recomandare implementată. | | | |
| 7 | Să asigure inventarierea, evaluarea și contabilizarea conformă a drumurilor, străzilor și altor construcții speciale | Crearea comisiei de inventarierea și evaluarea. Înregistrarea operațiunilor contabile | N. Dandiș E. Heghea | 2025 | Acord |
| 8 | Să efectueze inventarierea materialelor de construcție cuprinderea măsurilor de rigoare în cazul constatării lipsurilor. | Respectarea prevederilor legislative în cadrul inventarierii | E. Heghea | Anual și la necesitate | Acord |
| 9 | Să întocmească procese-verbale, acte de casare, acte de instalare, etc. la utilizarea/transmiterea materialelor de construcție, cu indicarea locului de consum/beneficiarului | Respectarea normelor și cadrului legal în acest domeniu | E. Heghea | Anual și la necesitate | Acord |
| 10 | Înregistrarea în evidența contabilă a creanțelor și datoriilor contribuabililor aferente impozitelor, taxelor și altor contribuții | Utilizarea datelor de la Serviciul Fiscal de Stat | E. Heghea A. Zaporojenco | Permanent | Acord |
| 11 | Să asigure inventarierea, evaluarea și contabilizarea conformă a clădirilor. | Respectarea prevederilor legislative în cadrul inventarierii | E. Heghea | Anual și la necesitate | Acord |
| 12 | Să asigure evaluarea și contabilizarea spațiilor verzi proprietate publică locală. | Elaborarea și aprobarea Regulamentului privind gestionarea spațiilor verzi. Crearea comisiei pentru evaluarea și înregistrarea în evidență contabilă. | E. Heghea M. Donțu G. Maracineanu O. Furtună | 2025 | Acord |
| 13 | Să asigure excluderea creanțelor compromise în valoare de 1.074,5 mii lei din bilanțul contabil. | Acțiuni de încasare sau decontarea creanțelor prin decizia CM Cahul | E. Heghea A. Micinski | 2025 | Acord |
| 14 | Să asigure înregistrarea activelor nemateriale aferente paginii web și a sistemului informațional al muzeului din mun. Cahul. | Crearea comisiei pentru atribuirea bunurilor la mijloace fixe, active nemateriale. Înregistrarea activelor conform deciziei comisiei. | E. Heghea | 2025 | Acord |
| 15 | Să asigure respectarea cadrului normativ de raportare financiară, cu raportarea conformă a prestațiilor de asistență socială și a sporului pentru participare în | Raportarea conformă a prestațiilor de asistență socială și a sporului pentru participare în proiecte de dezvoltare | E. Heghea, N. Culeva | Permanent | Acord |

| | | | | | |
|----|--|--|--|--|-------|
| | proiecte de dezvoltare finanțate din surse externe. | finanțate din surse externe. | | | |
| 16 | Să asigure înregistrarea corectă în conturi a tranzacțiilor și evenimentelor constatate | Înregistrarea corectă în conturi a tranzacțiilor și evenimentelor constatate | E. Heghea | Permanent | Acord |
| 17 | Să asigure întocmirea Raportului narativ privind executarea bugetului cu includerea: - cauzei modificării indicatorilor aprobați inițial; - explicației devierilor și cauzelor ce au influențat asupra nivelului executării veniturilor și cheltuielilor în raport cu indicatorii prevăzuți în buget și față de perioada respectivă a anului precedent; - descrierii gradului de execuție a fiecărui obiect de investiții capitale în active în curs de execuție și factorii care au influențat nefinalizarea acestora; - informației cu privire la personalul, cheltuielile salariale, alți indicatori relevanți; - informației privind executarea măsurilor de remediere a situațiilor constatate și de implementare a recomandărilor cuprinse în Hotărârile/Rapoartele de audit ale Curții de Conturi anexa nr.5 | Întocmirea Raportului narativ cu reflectarea informației ample despre toate aspectele ale executării bugetului | E. Heghea, N. Culeva, S. Garbuz | În termenele stabilite pentru prezentarea dărilor de seamă | Acord |
| 18 | Să asigure descrierea proceselor operaționale de bază; | Elaborarea proceselor operaționale de bază | N. Dandiș E. Heghea | 2025 | Acord |
| 19 | Să asigure întocmirea și aprobarea Registrului consolidat al riscurilor, cu includerea riscurilor de fraudă și corupție. | Va fi întocmit și aprobat Registrului consolidat al riscurilor, cu includerea riscurilor de fraudă și corupție. | N. Dandiș N. Bînzari A.Micinschi | 2025 | Acord |
| 20 | Să nu admită cumularea funcției de audit intern de specialiști din cadrul primăriei care sunt în raza de verificare din partea acestuia. | Pentru extinderea volumului de lucru nu vor mai fi acordate suplimente la salariu din contul funcției vacante de specialist principal în audit intern. | N. Dandiș N. Bînzari | Permanent | Acord |
| 21 | Să ajusteze politica de contabilitate cu includerea procedeeelor și metodelor de recunoaștere și evaluare a elementelor contabile în funcție de particularitățile activității | Actualizarea politicii de contabilitate în conformitate cu prevederi legale | E. Heghea | Anual | Acord |

| | | | | | |
|----|--|--|--|-----------|-------|
| | entității cu aprobarea ulterioară | | | | |
| 22 | Să asigure efectuarea inventarierii la finele perioadei de gestiune pentru toate activele și pasivele entității. | Respectarea prevederilor legislative în cadrul inventarierii | E. Heghea | Anual | Acord |
| 23 | Să asigure ținerea Registrului local al spațiilor verzi și a fișelor de evidență a acestora | Întocmirea și ținerea Registrului local al spațiilor verzi și a fișelor de evidență a acestora | O. Furtună M. Donțu S.Radu V.Raru | Permanent | Acord |