



DECIZIE

or. Hîncești

din 05 martie 2014

nr. 02/12

**“Cu privire la aprobarea Planului de acțiuni
privind implementarea Programului de dezvoltare
a controlului financiar public intern în autoritățile publice
de nivelul I și II”**

În conformitate cu art.5(2) din Legea nr.229 din 23.09.2010 privind controlul financiar public intern, pct.3 a Hotărîrii Guvernului nr.1041 din 20.12.2013 cu privire la aprobarea Programului de dezvoltare a controlului financiar public intern pentru anii 2014-2017, precum și în temeiul art.art.43 alin.(2); 46 alin.(1) din Legea nr. 436-XVI din 28.12.2006 privind administrația publică locală cu modificările și completările ulterioare,
Consiliul Raional Hîncești DECIDE:

1.Se aprobă Planul de acțiuni privind implementarea Programului de dezvoltare a controlului financiar public intern pentru anii 2014-2017 pentru autoritățile publice locale de nivelul întâi și al doilea (se anexează);

2.Se obligă conducătorii subdiviziunilor Consiliului Raional, ale instituțiilor publice subordonate Consiliului Raional să se orienteze spre un sistem modern de gestiune a finanțelor publice, bazat pe conceptual de control financiar public intern cu implementarea Planului de acțiuni privind implementarea Programului de dezvoltare a controlului financiar public intern pentru anii 2014-2017 în subdiviziunile gestionate;

3.Se recomandă autorităților publice locale de nivelul întâi promovarea și aprobarea Planului de acțiuni privind implementarea Programului de dezvoltare a controlului financiar public intern, ce urmează a fi implementat în următorii patru ani;

4.Controlul realizării prezentei decizii se pune în sarcina dlui Grigore COBZAC, Președintele raionului.

Președintele ședinței

Igor EREMIA

**Contrasemnează:
Secretarul interimar**

Igor BOTNARU

PLANUL DE ACȚIUNI
privind implementarea Programului de dezvoltare a controlului financiar public intern
pentru anii 2014-2017 pentru autoritățile publice locale de nivelul I și II Hîncești conform
Hotărîrii Guvernului nr.1041 din 20.12.2013 și Legii nr.229 din 23.09.2010

Nr. d/o	Denumirea acțiunilor	Termenul de realizare	Indicatorii de rezultat	Responsabilii de realizare
1	2	3	4	5
Managementul financiar și controlul				
Obiectivul 1. Dezvoltarea în cadrul entităților publice (în special în cadrul organelor administrației publice locale) a sistemelor adecvate de control managerial, în baza următoarelor componente:				
<i>a) mediul de control</i>				
1.1.	Mediatizarea problemei privind responsabilitățile de control managerial și instruirea managerilor/angajaților din cadrul entităților publice, inclusiv prin suport la locul de muncă	Anual	Seminare de mediatizare și instruire a managerilor/angajaților privind responsabilitățile de control managerial, realizate; suport la locul de muncă, acordat	Unitatea de audit intern
1.2.	Promovarea și instituirea unei culturi de control adecvate în cadrul autorităților administrației publice locale de nivelul al doilea	2015	Seminare, ședințe și ateliere de lucru interne privind mediul de control, realizate	Președintele raionului, Conducătorii subdiviziunii.CR (de nivelul al doilea); Unitatea de audit intern
1.3.	Promovarea și instituirea unei culturi de control adecvate în cadrul autorităților administrației publice locale de nivelul întâi	2016	Seminare, ședințe și ateliere de lucru interne privind mediul de control, realizate	Conducătorii autorităților administrației publice locale de nivelul întâi (primarii localităților)
1.4.	Revizuirea regulamentelor interne de funcționare a subdiviziunilor structurale ale autorităților administrației publice locale de nivelul al doilea și a fișelor de post prin introducerea responsabilităților specifice	2016	Regulamente interne și fișe de post, revizuite	Președintele raionului, Conducătorii subdiviziunii.CR (de nivelul al doilea);

1	2	3	4	5
	controlului managerial			
1.5.	Revizuirea regulamentelor interne de funcționare a subdiviziunilor structurale ale autorităților administrației publice locale de nivelul întâi și a fișelor de post prin introducerea responsabilităților specifice controlului managerial	2017	Regulamente interne și fișe de post revizuite	Autoritățile administrației publice locale de nivelul întâi (primarii localităților)
<i>b) managementul performanțelor și al riscurilor</i>				
1.6.	Instruirea managerilor/angajaților din cadrul entităților publice privind managementul performanțelor și al riscurilor, inclusiv prin suport la locul de muncă	Anual	Seminare de instruire a managerilor/angajaților privind managementul performanțelor și al riscurilor, realizate; suport la locul de muncă, acordat	Unitatea de audit intern
1.7.	Perfecționarea sistemelor curente de stabilire a obiectivelor și identificare, evaluare, control, monitorizare și raportare a riscurilor în cadrul autorităților administrației publice locale de nivelul al doilea	2016	Mecanism de management al riscurilor pe bază de obiective, funcțional	Președintele raionului, Conducătorii subdiviziunii.CR (de nivelul al doilea); Unitatea de audit intern
1.8.	Perfecționarea sistemelor curente de stabilire a obiectivelor și identificare, evaluare, control, monitorizare și raportare a riscurilor în cadrul autorităților administrației publice locale de nivelul întâi	2017	Mecanism de management al riscurilor pe bază de obiective, funcțional	Autoritățile administrației publice locale de nivelul întâi (primarii localităților)
<i>c) activitățile de control</i>				
1.9.	Instruirea managerilor/angajaților din cadrul entităților publice privind identificarea și descrierea proceselor, inclusiv prin suport la locul de muncă	Anual	Seminare de instruire a managerilor/angajaților privind identificarea și descrierea proceselor, realizate; suport la locul de muncă, acordat	Unitatea de audit intern
1.10.	Identificarea tuturor proceselor operaționale și a proceselor de suport din cadrul autorităților administrației publice	2015	Procese operaționale și procese de suport, identificate	Președintele raionului, Conducătorii subdiviziunii.CR (de nivelul al

1	2	3	4	5
	locale de nivelul al doilea			doilea); Unitatea de audit intern
1.11.	Identificarea tuturor proceselor operaționale și a proceselor de suport din cadrul autorităților administrației publice locale de nivelul întâi	2016	Procese operaționale și procese de suport, identificate	Autoritățile administrației publice locale de nivelul întâi (primarii localităților)
1.12.	Descrierea și revizuirea, după caz, a proceselor de bază din cadrul autorităților administrației publice locale de nivelul al doilea (inclusiv a proceselor financiare)	2016	Procese de bază, descrise și revizuite, după caz	Președintele raionului, Conducătorii subdiviziunilor CR (de nivelul al doilea); Unitatea de audit intern
1.13.	Descrierea și revizuirea, după caz, a proceselor de bază din cadrul autorităților administrației publice locale de nivelul întâi (inclusiv a proceselor financiare)	2017	Procese de bază, descrise și revizuite, după caz	Autoritățile publice locale de nivelul întâi (primarii localităților)
<i>d) informația și comunicarea</i>				
1.14.	Revizuirea, după caz, a sistemelor curente de informare și comunicare internă și externă din cadrul entităților publice	Continuu	Sisteme de informare și comunicare, revizuite	Autoritățile administrației publice locale de nivelul I și II (CR, Primăriile localităților)
<i>e) monitorizarea și evaluarea</i>				
1.15.	Monitorizarea continuă a sistemelor de management financiar și control din cadrul entităților publice	Continuu	Raport de monitorizare, elaborat *	Autoritățile administrației publice locale de nivelul I și II (CR, Primăriile localităților)
Obiectivul 2. Consolidarea capacităților și responsabilităților direcțiilor de finanțe și economie privind managementul și controlul financiar în cadrul entităților publice				
2.1.	Instruirea angajaților direcțiilor economie și finanțe din cadrul autorităților publice locale de nivelul întâi și al doilea privind aplicarea prevederilor Regulamentului de funcționare a direcției	2016	Seminare de instruire pentru angajații direcțiilor economie și finanțe, realizate	Ministerul Finanțelor

1	2	3	4	5
	economie și finanțe			
2.2.	Revizuirea responsabilităților și aranjamentelor curente de management și control financiar (inclusiv de delegare a responsabilităților) ale direcțiilor economie și finanțe din cadrul autorităților administrației publice locale de nivelul întâi și al doilea	2017	Responsabilități și aranjamente de management și control financiar, revizuite	Autoritățile administrației publice locale de nivelul I și II (CR, Primăriile localităților)
2.3.	Monitorizarea continuă a responsabilităților de management și control financiar în cadrul entităților publice, inclusiv: eficacitatea și eficiența operațiunilor; conformitatea cu cadrul normativ aplicabil; siguranța și optimizarea activelor și pasivelor; siguranța și integritatea informației	Continuu	Raport anual de monitorizare, elaborat *	Autoritățile administrației publice locale de nivelul I și II (CR, Primăriile localităților)
Obiectivul 3. Consolidarea sistemului curent de evaluare, raportare a managementului financiar și controlului, precum și de emitere a declarației privind buna guvernare				
3.1.	Instruirea managerilor/angajaților din cadrul entităților publice privind procesul de autoevaluare a sistemelor curente de management financiar și control, inclusiv prin suport la locul de muncă	Anual	Seminare de instruire a managerilor/ angajaților privind procesul de autoevaluare a sistemelor curente de management financiar și control, realizate; suport la locul de muncă, acordat	Unitatea de audit intern
3.2.	Autoevaluarea, raportarea sistemului de management financiar și control, precum și emiterea declarației privind buna guvernare	Anual	Raport privind organizarea și funcționalitatea sistemului de management financiar și control, elaborat; Declarația privind buna guvernare, emisă și publicată	Autoritățile administrației publice locale de nivelul I și al II (CR, Primăriile localităților)
Auditul intern				
Obiectivul 4. Acoperirea auditului intern pentru autoritățile administrației publice locale de nivelul întâi și al doilea				

1	2	3	4	5
4.1.	Crearea și suplinirea cu personal a unităților de audit intern în cadrul autorităților administrației publice locale de nivelul al doilea (subdiviziune structurală independentă)	2014-2016	Unități de audit intern, create; unități de audit intern, suplinite cu personal	Autoritățile administrației publice locale de nivelul al doilea (Președintele raionului, CR)
4.2.	Revizuirea cadrului normativ existent privind instituirea, subordonarea, organizarea și funcționarea auditului intern în cadrul autorităților administrației publice locale	2016	Cadrul normativ, revizuit	Ministerul Finanțelor; Consiliul controlului financiar public intern; Autoritățile administrației publice locale de nivelul întâi și al doilea
Obiectivul 5. Orientarea funcției de audit intern spre audit de sistem/audit al performanței				
5.1.	Mediatizarea în cadrul entităților publice a rolurilor și responsabilităților auditorilor interni	Continuu	Seminare și acțiuni de mediatizare, realizate	Ministerul Finanțelor; unitățile de audit intern
5.2.	Desfășurarea misiunilor-pilot mixte de audit intern cu participarea mai multor unități de audit intern	Continuu	Misiuni-pilot mixte de audit intern, desfășurate	Ministerul Finanțelor; unitățile de audit intern
Obiectivul 6. Consolidarea eficacității activității de audit intern				
6.1.	Instituirea unor mecanisme eficiente de monitorizare a implementării recomandărilor de audit intern în cadrul autorităților administrației publice locale de nivelul al doilea	2016	Mecanisme de urmărire a implementării recomandărilor de audit intern, instituite	Unitatea de audit intern
6.2.	Elaborarea și aplicarea programelor de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern a autorităților administrației publice locale de nivelul al doilea	2017	Program de asigurare și îmbunătățire a calității, elaborat și instituit; evaluări interne, realizate	Unitatea de audit intern
6.3.	Elaborarea rapoartelor de audit intern conform prevederilor Standardelor naționale de audit intern și Normelor metodologice de audit intern în sectorul	Continuu	Rapoarte de audit intern, elaborate conform prevederilor standardelor și normelor metodologice de audit intern	Unitatea de audit intern

1	2	3	4	5
	public			
Obiectul 8. Armonizarea procedurilor de management financiar și control, precum și de audit intern cu bunele practici naționale și internaționale				
8.1.	Organizarea și desfășurarea sistematică a ședințelor, întrunirilor, atelierelor de lucru de diseminare a bunelor practici și schimb de experiență pentru facilitarea organizării și dezvoltării sistemului de management financiar și control în cadrul entităților publice	Continuu	Ședințe, întruniri, ateliere de lucru, organizate și desfășurate sistematic	Autoritățile administrației publice locale
8.2.	Organizarea și desfășurarea sistematică a ședințelor, întrunirilor, atelierelor de lucru de diseminare a bunelor practici și schimb de experiență cu conducătorii și angajații unităților de audit intern pentru facilitarea exercitării activității de audit intern	Continuu	Ședințe, întruniri, ateliere de lucru, organizate și desfășurate sistematic	Autoritățile administrației publice locale
Obiectivul 9. Coordonarea proiectelor de acte normative și raportarea activităților cu privire la controlul financiar public intern				
9.1.	Cooperarea și coordonarea planurilor și proiectelor de acte normative cu Curtea de Conturi	Continuu	Planuri de activitate anuale, transmise Curții de Conturi, proiecte de acte normative, coordonate	Unitatea de audit intern;

* Raportul de monitorizare a responsabilităților de management și control financiar va fi parte a raportului privind organizarea și funcționarea sistemului de management financiar și control.

Auditor intern

Valentina Braga

**Secretarul interimar
al Consiliului raional Hîncești**

Igor Botnaru