



MD-2005, mun. Chișinău, str. Constantin Tănase, 7  
[www.mf.gov.md](http://www.mf.gov.md), tel.(022) 26-25-23, fax 022-26-25-17

14.06.2016 nr. 18-11/132  
La nr. \_\_\_\_\_

*Organele centrale de specialitate ale  
administrației publice,*

*Autoritățile administrației publice locale de  
nivelul al doilea*

Urmare a constatărilor tot mai frecvente ale Curții de Conturi privind nivelul redus al implementării sistemului de management financiar și control, precum și funcției de audit intern, Ministerul Finanțelor comunică repetat despre responsabilitățile de implementare a prevederilor Legii privind controlul financiar public intern nr.229 din 23.09.2010 și Programului de dezvoltare a controlului financiar public intern pentru anii 2014-2017, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1041 din 20.12.2013.

Scopul legii este „consolidarea răspunderii manageriale pentru gestionarea optimă a resurselor conform obiectivelor entității publice, pe baza principiilor buneii guvernări, prin implementarea sistemului de management financiar și control și a activității de audit intern în sectorul public”.

Prevederile legii se aplică autorităților administrației publice centrale și locale, instituțiilor publice, precum și autorităților/instituțiilor autonome care gestionează mijloace ale bugetului public național.

Programul de dezvoltare a controlului financiar public intern prezintă un rezumat general al sistemului curent de management financiar și al principalelor modificări necesare în cadrul controlului financiar public intern, cât și un plan de acțiuni ce urmează a fi implementat pînă în anul 2017.

APARATUL PRESEDINTELUI  
RAIONULUI HÎNCEȘTI  
INTRARE NR. 02/1-20/816  
DIN 16.06.2016



## *Audit intern*

Potrivit prevederilor art.19 din legea menționată anterior, „managerul entității publice organizează funcția de audit intern instituind o unitate (subdiviziune) de audit intern în structura organizațională a entității publice, dacă aceasta este organ central de specialitate al administrației publice sau autoritate a administrației publice locale de nivelul doi”.

În acest sens, se menționează repetat obligativitatea creării subdiviziunilor de audit intern în cadrul organelor centrale de specialitate ale administrației publice (art.24 din Legea cu privire la Guvern nr.64-XII din 31.05.90, cu modificările și completările ulterioare), cât și completarea cu personal a acestora.

Cît privește autoritățile administrației publice locale de nivelul al doilea, subdiviziunea de audit intern urmează a fi instituită în subordinea directă a președintelui raionului / Guvernatorului unității teritoriale autonome cu statut juridic special.

De asemenea, subdiviziunea de audit intern urmează a fi creată în condițiile stipulate în alin.(2) – (6), art.19 din legea menționată anterior.

Activitatea de audit intern în sectorul public este reglementată de următoarele acte normative (suplimentar la actele legislative și normative menționate anterior):

- Standardele naționale de audit intern, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.113 din 12.10.2012;
- Codul etic al auditorului intern și Carta de audit intern (Regulament-model de funcționare a unității de audit intern), aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.74 din 10.06.2014;
- Normele metodologice de audit intern în sectorul public, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.105 din 15.07.2013;
- Regulamentul privind raportarea activității de audit intern în sectorul public, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.113 din 15.09.2011.

## *Management financiar și control*

Se informează conducătorii instituțiilor publice că poartă răspundere pentru asigurarea bunei guvernări prin implementarea adecvată a sistemului de management



financiar și control întru asigurarea atingerii obiectivelor prin: (i) eficacitate și eficiență a operațiunilor, (ii) conformitate cu cadrul normativ și cu reglementările interne, (iii) siguranță și optimizare a activelor și a pasivelor și (iv) siguranță și integritate a informației.

Sistemul de management financiar și control se organizează prin:

- a) stabilirea obiectivelor, indicatorilor de performanță și elaborarea planurilor anuale și strategice;
- b) managementul riscurilor asociate atingerii obiectivelor și realizării performanțelor planificate;
- c) planificarea, administrarea și raportarea privind realizarea obiectivelor și performanțelor în raport cu resursele;
- d) managementul eficient al resurselor umane și asigurarea competențelor necesare îndeplinirii sarcinilor;
- e) elaborarea și aprobarea structurii organizaționale corespunzătoare atingerii obiectivelor și realizării performanțelor;
- f) delegarea responsabilităților ce țin de luarea deciziilor, control și implementare;
- g) documentarea și descrierea proceselor operaționale de bază, operațiunilor și procedurilor de lucru;
- h) asigurarea eticii, integrității și transparenței în cadrul entității publice;
- i) divizarea obligațiilor și responsabilităților;
- j) întreprinderea măsurilor adecvate de prevenire, depistare și corectare a neregularităților, fraudelor și de recuperare a pagubelor produse de acestea;
- k) proceduri anticorupție.

Conducătorul instituției publice va implementa sistemul de management financiar și control în conformitate cu Standardele naționale de control intern în sectorul public, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.189 din 05.11.2015.

În acest context, Ministerul Finanțelor a elaborat și publicat pe pagina web a ministerului, link-ul <http://mf.gov.md/about/cfpi/Tehnici/management>, un Manual de management financiar și control – un ghid general de implementare a sistemului de



management financiar și control, ce cuprinde un set de instrucțiuni privind instituirea managementului riscurilor, identificarea și descrierea proceselor, precum și activitățile de control.

De asemenea, conducătorul instituției publice urmează să evalueze și să raporteze funcționalitatea sistemului de management financiar și control, cât și să întocmească Declarația privind buna guvernare, în conformitate cu prevederile Regulamentului privind evaluarea, raportarea sistemului de management financiar și control și emiterea declarației privind buna guvernare, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.49 din 26.04.2012.

Suplimentar, Ministerul Finanțelor solicită respectuos informarea instituțiilor publice din subordine privind responsabilitățile de implementare a prevederilor Legii privind controlul financiar public intern nr.229 din 23.09.2010 și Programului de dezvoltare a controlului financiar public intern pentru anii 2014-2017, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1041 din 20.12.2013.

VICEMINISTRU



Iuri CICIBABA