

NOTA DE FUNDAMENTARE
la proiectul hotărârii Guvernului cu privire la modificarea unor hotărâri ale
Guvernului (*eficientizarea activității de audit intern a Ministerului Apărării*)

1. Denumirea sau numele autorului și, după caz, a/al participanților la elaborarea proiectului actului normativ
Proiectul hotărârii Guvernului cu privire la modificarea unor hotărâri ale Guvernului (<i>eficientizarea activității de audit intern a Ministerului Apărării</i>) a fost elaborat de către Ministerul Apărării.
2. Condițiile ce au impus elaborarea proiectului actului normativ
2.1 Temeiul legal sau, după caz, sursa proiectului actului normativ
Necesitatea dezvoltării capacităților auditului intern și deficiențele în funcționarea acestuia este abordată în Strategia de dezvoltare a managementului finanțelor publice pentru anii 2023-2030, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr.71/2023 și Strategia de reformă a administrației publice din Republica Moldova pentru anii 2023-2030, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr.126/2023. Astfel, funcția de audit intern funcționează cu deficiențe, în special urmare a nivelului scăzut de ocupare a posturilor în cadrul subdiviziunilor de audit intern care face ca serviciile de audit intern să nu fie pe deplin acoperite.
2.2 Descrierea situației actuale și a problemelor care impun intervenția, inclusive a cadrului normativ aplicabil și a deficiențelor/lacunelor normative
În prezent, subdiviziunea de audit intern instituită în cadrul aparatului central al Ministerului Apărării funcționează cu o singură unitate de personal, fapt care face imposibilă implementarea corespunzătoare a Standardelor naționale de audit intern. Această limitare se resimte în special în ceea ce privește: - implementarea eficientă a mecanismelor de asigurare a calității activității de audit; - realizarea unei evaluări sistematice și cuprinzătoare a întregului spectru de domenii de activitate aflate în competența ministerului. Necesitatea consolidării funcției de audit intern este prevăzută expres în documentele strategice și normative: - Planul de acțiuni privind realizarea Programului de implementare a Strategiei de reformă a administrației publice (2023–2026), aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.352/2023, acțiunea nr. 2.4.3.; - Programul național de aderare a Republicii Moldova la Uniunea Europeană pentru anii 2025-2029, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.306/2025, acțiunea 8 aferentă Clusterului 1. Valori fundamentale, Capitolul de negociere 32 „Control financiar”; - Legea nr.229/2010 privind controlul financiar public intern, art. 19 alin. (1¹); - Hotărârea Guvernului nr.655/2023 pentru aprobarea Criteriilor de dimensionare a subdiviziunilor de audit intern din cadrul ministerelor și al autorităților administrative din subordinea acestora. Conform pct.3 și pct.4 din Hotărârea Guvernului nr.655/2023, Ministerul Apărării a efectuat analiza de dimensionare a subdiviziunii de audit intern, aplicând formula prevăzută în actul normativ. Pe baza datelor bugetului alocat pentru anul 2024, rezultatul calculului a fost de 17 unități de personal ($D = 1\,790\,000\,000 / 5\,000\,000\,000 * 0,4 + 5509/100 * 0,3 + 47/10 * 0,3 = 17,1$). Această

valoare confirmă necesitatea redimensionării și a fost validată și în procesul de avizare a Hotărârea Guvernului nr.655/2023.

Remarcăm că, în sfera de competență a Ministerului Apărării sunt 4 autorități administrative (Agenției Asigurare Resurse și Administrare Patrimoniu; Inspectoratul Militar; Agenția Informații Militare; Agenția pentru Știință și Memorie Militară), precum și structurile organizatorice în conformitate cu prevederile Hotărârii Parlamentului nr.679/2001 pentru aprobarea structurii generale și a efectivului Armatei Naționale și a instituțiilor Ministerului Apărării.

În prezent, subdiviziunea de audit intern este instituită doar la nivelul aparatului central fiind constituită cu o unitate de personal, iar în cadrul autorităților administrative nu există astfel de subdiviziuni. Această situație generează:

- imposibilitatea acoperirii prin audit a întregului domeniu de competență al ministerului;
- lipsa capacității de a asigura funcționalitatea deplină a mecanismului de control financiar public intern;
- neconformitatea cu standardele și criteriile de dimensionare aprobate.

Deși, conform Hotărârea Guvernului nr.655/2023, necesarul normativ calculat este de 17 funcții, pentru prima etapă de implementare se propune instituirea Secției audit intern în cadrul aparatului central al ministerului, cu un efectiv de 4 unități de personal, fapt ce ar corespunde prevederilor art.19 alin.(1¹) din Legea privind controlul financiar public intern și pct.3 din Hotărârea Guvernului nr.655/2023. La acest subiect urmând a se reveni odată cu completarea subdiviziunii cu personal și urmare a unei evaluări a activității acesteia.

Astfel, se propune:

- majorarea efectivului-limită al aparatului central al Ministerului Apărării cu 3 unități de personal, de la 72 la 75 de unități de personal, în contextul fortificării la nivelul aparatului central al Ministerului Apărării a subdiviziunii de audit intern, fapt ce va contribui la consolidarea și realizarea funcției de audit intern pe toate domeniile de competență ale Ministerului Apărării;
- transformarea subdiviziunii actuale din „serviciu” în „secție” în cadrul aparatului central;
- concentrarea tuturor atribuțiilor de audit intern aferente ministerului și autorităților administrative din subordine în competența Direcției audit intern.

Prin urmare, deși efectivul-limită al aparatului central se majorează cu 3 unități, impactul asupra sistemului administrativ al Ministerului Apărării este unul redus, întrucât nu se instituie structuri organizaționale noi, ci se consolidează subdiviziunea existentă de audit intern, iar cheltuielile aferente vor fi acoperite din contul și în limita bugetului aprobat Ministerului Apărării, fără solicitarea de resurse financiare suplimentare de la bugetul de stat.

3. Obiectivele urmărite și soluțiile propuse

3.1 Principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi

Prezentul proiect de hotărâre a Guvernului conține reglementări ce se propun a fi operate în 4 hotărâri ale Guvernului, în contextul asigurării eficientizării activității de audit intern din cadrul Ministerului Apărării.

1) Modificările la Hotărârea Guvernului nr.692/2017 cu privire la organizarea și funcționarea Ministerului Apărării, rezidă în:

a) majorarea cu 3 unități de personal a efectivului-limită stabilit al Ministerului Apărării de la 72 de unități de personal la 75 unități de personal, în contextul fortificării la nivelul aparatului central al Ministerului Apărării a subdiviziunii de audit intern;

b) transformarea Serviciului audit intern în Secția audit intern în cadrul structurii Ministerului Apărării, subdiviziune dimensionată potrivit Criteriilor de dimensionare a subdiviziunilor de audit intern din cadrul ministerelor și al autorităților administrative din subordinea acestora.

2) Modificarea hotărârilor de Guvern care reglementează organizarea și funcționarea a 3 autorități administrative din sfera de competență a Ministerului Apărării, în sensul concentrării funcției de audit intern la nivelul aparatului central al Ministerului Apărării. Astfel, se propune operarea modificărilor la Hotărârea Guvernului nr.982/2018 cu privire la organizarea și funcționarea Agenției Asigurare Resurse și Administrare Patrimoniu a Ministerului Apărării; Hotărârea Guvernului nr.984/2018 cu privire la organizarea și funcționarea Inspectoratului Militar al Ministerului Apărării și la Hotărârea Guvernului nr.877/2020 cu privire la organizarea și funcționarea Agenției pentru Știință și Memorie Militară.

Prin prezentul proiect nu se operează modificări la Hotărârea Guvernului cu privire la organizarea și funcționarea Agenției Informații Militare, act normativ care cade sub incidența prevederilor Legii nr.245/2008 cu privire la secretul de stat.

Intrarea în vigoare se propune la data publicării, or acțiunea respectivă derivă din măsura 9.3.1 din Foaia de Parcurș privind „Reforma administrației publice” care presupune consolidarea subdiviziunii audit intern.

3.2. Opțiunile alternative analizate și motivele pentru care acestea nu au fost luate în considerare.

Opțiunea „a nu face nimic” sau lipsa de intervenție va contribui la neexecutarea prevederilor art.19 alin.(1¹) din Legea privind controlul financiar public intern și pct.3 din Hotărârea Guvernului nr.655/2023.

4. Analiza impactului de reglementare

4.1 Impactul asupra sectorului public

Consolidarea subdiviziunii de audit intern urmează să asigure consolidarea și fortificarea capacităților instituționale ale ministerului și întru îmbunătățirea proceselor de lucru, ceea ce este conform interesului public.

4.2. Impactul financiar și argumentarea costurilor estimative

Implementarea prezentului proiect de hotărâre va genera costuri bugetare suplimentare, ce vizează retribuirea muncii, urmare a majorării efectivului-limită al aparatului central al Ministerului Apărării cu 3 unități de personal, aferente consolidării funcției de audit intern. Astfel, Secția audit intern va include 4 unități de personal (1 unitate existentă și 3 unități nou-create).

Structura Secției audit intern se propune a fi următoarea:

- șef secție – 1 unitate de personal;
- auditor intern principal – 2 unități de personal;
- auditor intern superior – 1 unitate de personal (funcție existentă în statul de personal actual).

Cheltuielile anuale aferente retribuirii muncii pentru 3 unități de personal ce se

propune a fi instituite sunt estimate după cum urmează: șef secție audit intern (1 u.p.): $31.000 \text{ lei} \times 12 \text{ luni} = 372.000 \text{ lei/an}$; auditor intern principal (2 u.p.): $22.000 \text{ lei} \times 12 \text{ luni} \times 2 = 528.000 \text{ lei/an}$. Astfel, fondul anual total estimat pentru retribuirea muncii pentru cele 3 unități de personal va constitui circa 900 mii lei/an. Majorarea efectivului-limită al aparatului central al Ministerului Apărării cu 3 unități, destinate consolidării subdiviziunii de audit intern, se realizează prin redistribuirea internă a efectivelor-limită aprobate prin Hotărârea Parlamentului nr. 679/2001, pentru aprobarea structurii generale și a efectivului Armatei Naționale și instituțiilor Ministerului Apărării, fără modificarea numărului total de posturi ale Armatei Naționale și a instituțiilor Ministerului Apărării. Diminuarea efectivelor-limită se va efectua în cadrul altor structuri organizaționale din subordinea Ministrului Apărării, din contul unor funcții vacante la data promovării proiectului. Fondul de salarizare și celelalte cheltuieli de personal aferente acestor 3 unități se redistribuie în cadrul aceluiași limite de alocații aprobate, fără solicitarea de resurse financiare suplimentare de la bugetul de stat. În scopul menținerii cheltuielilor sub control prin gestionarea eficientă a resurselor existente, ocuparea funcțiilor se va realiza etapizat pe parcursul anului 2026, deoarece va necesita o perioadă mai extinsă de timp, în contextul procedurilor de personal stabilite de cadrul normativ aferent funcției publice și după caz, de prelungire a concursurilor.
4.3. Impactul asupra sectorului privat
Nu este aplicabil.
4.4. Impactul social
4.4.1. Impactul asupra datelor cu caracter personal
Nu este aplicabil.
4.4.2. Impactul asupra echității și egalității de gen
Nu este aplicabil.
4.5. Impactul asupra mediului
Nu este aplicabil.
4.6. Alte impacturi și informații relevante
Nu este aplicabil.
5. Compatibilitatea proiectului actului normativ cu legislația UE
5.1. Măsuri normative necesare pentru transpunerea actelor juridice ale UE în legislația națională.
Prezentul proiect nu are ca scop armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene.
5.2. Măsuri normative care urmăresc crearea cadrului juridic intern necesar pentru implementarea legislației UE
Prezentul proiect nu are ca scop armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene.
6. Avizarea și consultarea publică a proiectului actului normativ
În scopul respectării prevederilor Legii nr. 239/2008 privind transparența în procesul decizional și Regulamentului cu privire la procedurile de consultare

publică cu societatea civilă în procesul decizional, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 967/2016, anunțul privind inițierea elaborării proiectului a fost plasat pe pagina web oficială a Ministerului Apărării (<https://www.army.md>), la compartimentul „Transparența Decizională”, rubrica „Anunțurile privind inițierea elaborării deciziei” și „Anunțurile privind organizarea consultării publice”, precum și pe platforma guvernamentală <https://particip.gov.md>. (<https://particip.gov.md/ro/document/stages/proiectul-hotararii-guvernului-cu-privire-la-organizarea-si-functionarea-ministerului-apararii/15503>)

7. Concluziile expertizelor

Concluziile Ministerului Justiției:

Potrivit notei de fundamentare, proiectul de act normativ este elaborat întru eficientizarea activității de audit intern a Ministerului Apărării. Conform autorului, subdiviziunea de audit intern instituită în cadrul aparatului central al Ministerului Apărării funcționează cu o singură unitate de personal, fapt care face imposibilă implementarea corespunzătoare a Standardelor naționale de audit intern. Astfel, se propune:

- majorarea efectivului-limită al aparatului central al Ministerului Apărării cu 3 unități de personal, de la 72 la 75 de unități de personal, în contextul fortificării la nivelul aparatului central al Ministerului Apărării a subdiviziunii de audit intern, fapt ce va contribui la consolidarea și realizarea funcției de audit intern pe toate domeniile de competență ale Ministerului Apărării;

- transformarea subdiviziunii actuale din „serviciu” în „secție” în cadrul aparatului central;

- concentrarea tuturor atribuțiilor de audit intern aferente ministerului și autorităților administrative din subordine în competența Serviciului audit intern.

În limitele competențelor funcționale, Ministerul Justiției comunică lipsa obiecțiilor de ordin conceptual.

Sub aspectul redactării și al respectării normelor de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative se vor reține modificări conform demersului Ministerului Justiției nr. 04/1-12317 din 16.12.2025.

Concluziile Centrului Național Anticorupție: În cadrul procesului de elaborare au fost respectate prevederile legale cu privire la transparența în procesul decizional și proiectul corespunde normelor de tehnică legislativă. Proiectul corespunde interesului public general, deoarece va contribui la susținerea financiară a familiilor odată cu nașterea copiilor.

8. Modul de încorporare a actului în cadrul normativ existent

Proiectul hotărârii Guvernului se încadrează în cadrul normativ în vigoare, iar aprobarea acestuia nu va genera ca consecință necesitatea amendării altor acte normative.

Odată cu adoptarea proiectului vor fi demarate activitățile ce țin de executarea acestui act normativ, în contextul structurii și organigramei aprobate: revizuirea și avizarea statului de personal; elaborarea și aprobarea schemei de încadrare; demararea procedurilor de personal; elaborarea și aprobarea regulamentelor organizare și funcționare a subdiviziunilor interioare; elaborarea, coordonarea și aprobarea fișelor de post, precum și alte măsuri necesare în acest sens.

9. Măsurile necesare pentru implementarea prevederilor proiectului actului normativ

Aprobarea proiectului de hotărâre nu implică realizarea unor măsuri adiționale

pentru implementare.

Secretar general al MA
Igor CUTIE