



ORDIN
ПРИКАЗ

„___” _____ 2019

or. Chișinău
г. Кишинев

nr. _____

*Cu privire la modificarea Standardelor
naționale de control intern în sectorul public*

În vederea realizării prevederilor art.30 alin.(3) din Legea privind controlul financiar public intern nr.229 / 2010 (Republicat: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2019, nr.86-92, art.140),

ORDON:

1. Se aprobă modificările la Standardele naționale de control intern în sectorul public, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.189 / 2015 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2015, nr.332-339, art.2391), conform anexei.
2. Prezentul ordin intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

MINISTRU

Natalia GAVRILIȚA

Modificările la Standardele naționale de control intern în sectorul public

1. În tot textul Standardelor naționale de control intern, textul ”MFC” se substituie cu textul ”CIM”.

2. Pct.1) va avea următorul cuprins:

”1). Controlul intern managerial este un sistem organizat de managerul entității publice și personalul acesteia în scopul asigurării bunei guvernări, care cuprinde totalitatea politicilor, procedurilor, regulilor interne, proceselor și activităților realizate în cadrul entității publice pentru a gestiona riscurile și a oferi o asigurare rezonabilă privind atingerea obiectivelor și rezultatelor planificate.”

3. La pct.2):

1) textul ”o parte componentă a Controlului Intern în calitate de” se substituie cu cuvântul ”un”;

2) textul ”Management Financiar și Control (în continuare MFC)” se substituie cu textul ”Control Intern Managerial (în continuare CIM)”.

4. Pct.3) va avea următorul cuprins:

”3). Control Financiar Public Intern = Audit Intern + Control Intern Managerial + Unitatea Centrală de Armonizare¹”

5. La pct.4):

1) lit.a) se completează la început cu cuvântul ”economicitatea,”;

2) lit.d) va avea următorul cuprins:

”d) fiabilitatea și integritatea informației financiare și operaționale.”;

3) la nota de subsol nr.1, textul ”de armonizare a” se substituie cu textul ”politici în domeniul”.

6. Pct.6) se completează cu textul:

”În scopul facilitării procesului, managerul entității publice desemnează subdiviziunea organizațională sau persoana responsabilă de coordonarea activităților de organizare și menținere a CIM în cadrul entității.”

7. După pct.6, se include un punct nou cu următorul cuprins:

”6¹. Responsabilitățile subdiviziunii sau persoanei responsabile de coordonarea activităților de organizare și menținere a CIM sînt:

a) organizarea procesului de autoevaluare și raportare anuală a sistemului CIM din cadrul entității, după caz, și în cadrul entităților subordonate;

b) identificarea lacunelor în sistemul CIM existent, ca rezultat al autoevaluării;

c) planificarea acțiunilor de dezvoltare și aliniere la bunele practici a CIM;

d) coordonarea, monitorizarea și raportarea executării acțiunilor planificate;

e) altele, conform cadrului normativ.”

8. La pct.9), la nota de subsol nr.2 textul ”Ca urmare, instrucțiunile propriu-zise sînt coordonate cu Ministerul Finanțelor, după care, aprobate de conducerea entității publice.” se exclude.

9. La pct.11), lit.a) – lit.f) se substituie cu textul:

”a) integritatea personală, profesională și etica conducerii și a personalului;

b) stilul de conducere, metodele și tehnicile de management;

c) structura organizațională, inclusiv delegarea împuternicirilor și responsabilităților, precum și stabilirea liniilor de raportare;

d) politici și practici de management al resurselor umane.”

10. Pct.12), după cuvîntul ”sistemele” se completează cu textul ”/ procesele”.

11. La pct.13):

1) cuvîntul ”conducerii” se substituie cu cuvîntul ”managementului”;

2) după cuvîntul ”reconcilierile”, se include textul ” controalele privind accesul la resurse,”.

12. Pct.16), după cuvîntul ”privește” se completează cu cuvîntul ”economicitatea,”.

13. La pct.17), textul ”legislația relevantă” se substituie cu textul ”cadrul normativ relevant”.

14. La pct.20), la nota de subsol nr.4, cuvintele ”intern și” se exclud.

15. La pct.23), textul ”de armonizare a” se substituie cu textul ”politici în domeniul”.

16. La SNCI 1. Etica și integritatea, la Note explicative, cuvintele ”legislației în vigoare” se substituie cu cuvintele ”cadrului normativ”.

17. La SNCI 3. Angajamentul față de competență, la Note explicative, cuvântul ”legislației” se substituie cu cuvintele ”cadrului normativ”.

18. La SNCI 4. Abordarea și stilul de operare al conducerii, cuvintele ”de control intern” și cuvintele ”control intern” se substituie cu cuvântul ”CIM”.

19. La SNCI 5. Structura organizațională:

1) cuvântul ”componente” se substituie cu cuvântul ”subdiviziuni”;

2) cuvântul ”acestora” și cuvântul ”strategice” se exclud.

20. La SNCI 7. Stabilirea obiectivelor, după cuvântul ”realizabile” se includ cuvintele ”(de atins)”.

21. La SNCI 8. Planificarea, monitorizarea și raportarea privind performanțele, la Note explicative:

1) după primul alineat, se include o frază nouă, cu următorul cuprins: ”Fiecare subdiviziune structurală din cadrul entității publice elaborează un plan anual de activitate, care ulterior urmează a fi integrat în Planul anual de activitate al entității publice.”

2) după cuvintele ”complexitatea entității respective”, se include o frază nouă, cu următorul cuprins: ”Indicatorii de performanță sunt suficient de detaliați și măsurabili pentru a evalua gradul de realizare a obiectivelor și acțiunilor stabilite.”

22. La SNCI 9. Managementul riscurilor:

1) la Conținut, textul ”autonomă din cadrul entității publice elaborează Registrul riscurilor, care ulterior urmează a fi consolidat în Registrul” se substituie cu textul ”din cadrul entității publice elaborează Registrul riscurilor, care ulterior urmează a fi integrat în Registrul consolidat al”.

2) la Note explicative, după cuvântul ”investiționale” se include un alineat nou, cu următorul cuprins:

”În Registrul consolidat al riscurilor, se includ riscurile cu expunere sporită care nu pot fi gestionate la nivelul subdiviziunilor structurale de către managerii acestora.”

23. La SNCI 10. Tipurile activităților de control:

- 1) cuvântul ”inițiază” se substituie cu cuvântul ”instituie”;
- 2) cuvântul ”operaționale” se substituie cu cuvântul ”și”;
- 3) cuvintele ”de control intern” se substituie cu cuvântul ”CIM”.

24. La SNCI 12. Divizarea obligațiilor și responsabilităților, cuvintele ”de control intern” se substituie cu cuvântul ”CIM”.

25. La SNCI 13. Informația, cuvintele ”de control intern” se substituie cu cuvântul ”CIM”.

26. La SNCI 14. Comunicarea, după cuvântul ”țin” se include cuvântul ”de”.