



ORDIN
ПРИКАЗ

„___” _____ 2019

or. Chișinău
г. Кишинев

nr. _____

***Cu privire la modificarea Regulamentului
privind autoevaluarea, raportarea sistemului
de control intern managerial și emiterea
Declarației de răspundere managerială***

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 Regulamentul privind autoevaluarea, raportarea sistemului de control intern managerial și emiterea Declarației de răspundere managerială, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.4 / 2019 și înregistrat la Ministerul Justiției cu nr.1404 din 11.01.2019 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2019, nr.13-21, art.110), conform anexei.

2. Prezentul ordin intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

MINISTRU

Natalia GAVRILIȚA

Modificările

la Regulamentul privind autoevaluarea, raportarea sistemului de control intern managerial și emiterea Declarației de răspundere managerială

1. Pct.12 va avea următorul cuprins:

”12. În cazul în care entitatea publică dispune de subdiviziune de audit intern, fiecare din cele 20 standarde / capitole din compartimentul VII, cu excepția compartimentului I, va include “opinia auditului intern”, care va conține informații aferente situației constatate în rezultatul desfășurării activității de audit intern în cadrul entității publice și, după caz, în cadrul entităților subordonate. Opinia auditului intern este agregată din constatările misiunilor de asigurare și consiliere, efectuate pe parcursul perioadei de raportare, precum și din informațiile obținute în contextul altor activități desfășurate pe parcursul anului. Opinia auditului intern se va include în raportul consolidat cuprinzând întregul sector / ramură, fiind emisă astfel și în cazul în care entitatea publică dispune de entități în subordine, care la rândul lor au subdiviziune de audit intern.”

2. La pct.14, după cuvântul ”Raportul”, se include textul ”(conform modelului expus în anexa nr.1)”.

3. La pct.15, după cuvântul ”răspunsul”, se include cuvântul ”negativ”.

4. La pct.19, după cuvântul ”Raportul”, se include textul ”(conform modelului expus în anexa nr.1)”.

5. După pct.23, se include un punct nou cu următorul cuprins:

”23¹. Coloana ”Detalii/dovezi” se consolidează prin generalizarea / comasarea aspectelor negative sau a răspunsurilor la întrebările de precizare a acestora.”

6. La pct.25, textul ”Raportul consolidat se întocmește” se substituie cu textul ”Raportul consolidat (conform modelului expus în anexa nr.2) se întocmește, pînă la data de 20 februarie,”.

7. La pct.26, textul ”alte autorități administrative centrale subordonate” se substituie cu textul ”autoritățile administrative centrale, instituțiile publice în subordinea”.

8. La pct.30, cifra ”10” se substituie cu cifra ”20”.

9. La pct.31, textul ”răspunsul este” se substituie cu textul ”răspunsul este ”Parțial” sau”.

10. Pct.34 va avea următorul cuprins:

”34. Prin derogare de la prevederile pct.30, managerii entităților publice subordonate elaborează și prezintă, anual, pînă la data de 15 februarie, o copie a Declarației de răspundere managerială coordonatorului din cadrul entității publice ierarhic superioare.”

11. La pct.35:

1) textul ”alte autorități administrative centrale subordonate” se substituie cu textul ”autoritățile administrative centrale, instituțiile publice în subordinea”;

2) cifra ”1” se substituie cu cifra ”10”.

12. Pe tot parcursul textului anexei nr.1 și anexei nr.2, cuvîntul ”autonom”, la orice formă gramaticală, se exclude.

13. La anexa nr.1 și la anexa nr.2, întrebările 2, 4, 92 și 97 vor avea următorul cuprins:

2.	Managerii și angajații entității publice respectă standardele de comportament etic?
	Dacă există cazuri de nerespectare a acestora, indicați măsurile întreprinse.
4.	Managerii și angajații entității publice respectă reglementările privind prevenirea fraudei și corupției?
	Dacă există cazuri de nerespectare a acestora, indicați măsurile întreprinse.
92.	Soldul creanțelor și datoriilor cu termenul de prescripție expirat este nul?
	Dacă Nu, indicați quantumul creanțelor și datoriilor cu termenul de prescripție expirat (mii lei), precum și măsurile întreprinse.
97.	Soldul datoriilor privind retribuirea muncii este nul?
	Dacă Nu, descrieți cauza și indicați:

	a) cuantumul acestora (mii lei)
	b) perioada formării

14. La anexa nr.1 și la anexa nr.2, întrebarea 8 se exclude.

15. La anexa nr.1 și la anexa nr.2, se include o nouă întrebare, cu următorul cuprins:

65 ¹ .	Entitatea publică a asigurat auditul intern ale sistemelor, proceselor și activităților?
	Prin care din următoarele forme a fost asigurată auditarea acestora (numărul misiunilor de audit intern): - prin subdiviziune structurală proprie; - prin asociere; - pe bază de contract.

16. După Nota* de la anexa nr.1 și Nota* anexa nr.2, se include o notă nouă, cu următorul cuprins:

”** Proces de bază este un șir logic și independent de acțiuni care transformă niște intrări (resurse) într-unul sau mai multe rezultate, cu atingerea unui obiectiv sau indicator de performanță, care contribuie direct la realizarea misiunii entității publice.”