



DECIZIE

nr. _____

din _____

Cu privire la operarea unei modificări
în deciziile Consiliului municipal Chișinău
nr. 3/8 din 05.07.2019, nr. 2/3 din 20.11.2019,
6/4 din 26.12.2019, statul de personal,
schema de salarizare și structura organizatorică a
Direcției audit intern a Primăriei municipiului Chișinău

Având în vedere necesitatea eficientizării structurii organizatorice a autorităților publice municipale, optimizării proceselor, inclusiv celor aferente activităților de control al disciplinei financiare și evaluare a sistemelor de control intern managerial, precum și reieșind din faptul că activitățile efectuate în cadrul procesului bugetar și operațiunile legate de gestionarea finanțelor publice de către autoritățile/ instituțiile bugetare sunt obiect al controlului financiar public intern, în conformitate cu prevederile art. 77 din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181/ 2014, art. 19 din Legea privind controlul financiar public intern nr. 229/ 2010, Legea pentru aprobarea Clasificatorului unic al funcțiilor publice nr. 155/ 2011, Hotărârii Guvernului privind punerea în aplicare a unor acte legislative nr. 1001/ 2011, în temeiul art. 6 alin. (2) pct. 1) lit. a) și pct. 3) lit. h), art. 10 din Legea privind statutul municipiului Chișinău nr. 136/ 2016, art. 14 alin. (2) lit. l) și lit. n), precum și art. 19 din Legea privind administrația publică locală nr. 436/ 2006, Consiliul municipal Chișinău, DECIDE:

1. Se modifică anexa nr. 8 „Efectivul limită al statelor de personal din autoritățile/ instituțiile finanțate de la bugetul municipal Chișinău pe anul 2020” la decizia Consiliului municipal Chișinău nr. 6/4 din 26.12.2019 „Cu privire la aprobarea bugetului municipal Chișinău pe anul 2020 în lectura a doua” după cum urmează.
 - 1.1 La poziția „Primăria municipiului Chișinău” cifra „213” se substituie cu cifra „227”;
 - 1.2 La poziția „Direcția generală finanțe” cifra „82” se substituie cu cifra „68”.
2. Se modifică decizia Consiliului municipal Chișinău nr. 3/8 din 05.07.2019 „Cu privire la aprobarea Regulamentului, organigramei și structurii Direcției generale finanțe” după cum urmează.
 - 2.1 Se exclude din anexa nr. 1 textul indicat la pct. 11 alin. (12) și pct. 12 alin. (3);
 - 2.2 Se exclude din organigrama Direcției generale finanțe, aprobată prin anexa nr. 2 textul: „Șef adjuncț al DGF, șef al Direcției control financiar tematic”, „Secția control tematic în instituțiile publice”, „Secția control și analiza economico-financiară a activității întreprinderilor municipale și societăților pe acțiuni”;
 - 2.3 Se exclude din structura Direcției generale finanțe a Consiliului municipal Chișinău, aprobată prin anexa nr. 3 textul: „Direcția control financiar tematic”, „Secția control tematic în instituțiile publice”, „Secția control și analiza economico-financiară a activității întreprinderilor municipale și societăților pe acțiuni”.

3. Se modifică decizia Consiliului municipal Chișinău nr. 2/3 din 20.11.2019 „Cu privire la aprobarea organigramei și a statului de personal al Aparatului Primăriei municipiului Chișinău” după cum urmează.
 - 3.1 Se substituie poziției aferente unității structurale „Direcția audit intern” din Statul de personal al Aparatului Primăriei municipiului Chișinău aprobat prin anexa nr. 2 cu tabelul din anexa nr. 1 la prezenta decizie.
4. Se aprobă organigrama și structura Direcției audit intern a Primăriei municipiului Chișinău, conform anexei nr. 2 la prezenta decizie.
5. Se aprobă schema de salarizare a personalului Direcției audit intern a Primăriei municipiului Chișinău conform anexei nr. 3 la prezenta decizie.
6. Conducătorul Direcției generale finanțe (Dna Olesea Pșenițchi) va asigura:
 - 6.1 Preavizarea angajaților ai căror funcții se reduc și întreprinderea acțiunilor necesare, în conformitate cu prevederile legislației în vigoare;
 - 6.2 Operarea modificărilor în organigrama, statele de personal și schema de încadrare a Direcției generale finanțe, în conformitate cu prevederile prezentei decizii.
7. Conducătorii Direcției generale finanțe (Dna Olesea Pșenițchi) și Direcției management financiar (Dna Eugenia Ciurac) vor asigura operarea modificărilor de rigoare în bugetul municipal Chișinău și în devizele de cheltuieli ale Direcției generale finanțe și ale Primăriei municipiului Chișinău aprobate pentru anul 2020.
8. Primarul General al municipiului Chișinău va asigura controlul îndeplinirii prevederilor prezentei decizii.
9. Prezenta decizie intră în vigoare la data de 01 august 2020.

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ

SECRETAR INTERIMAR
AL CONSILIULUI

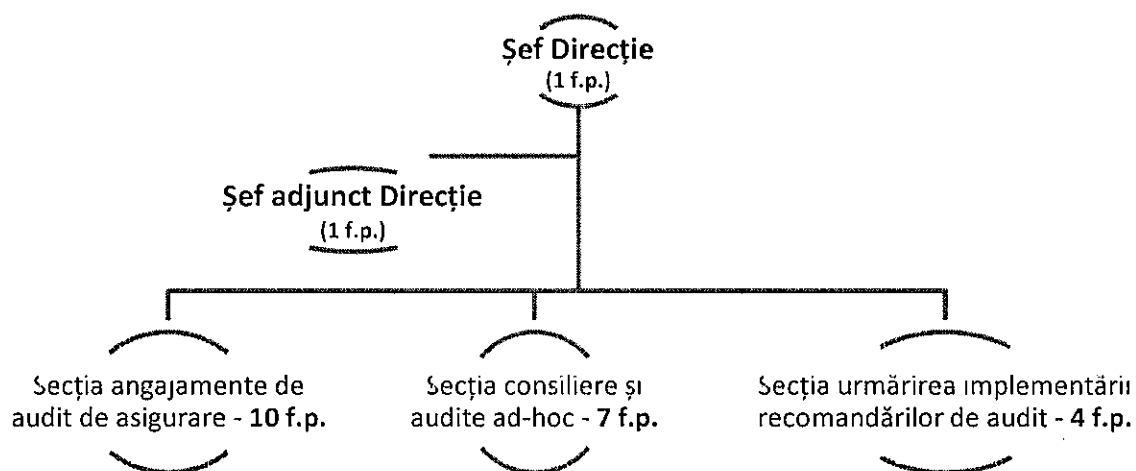
Adrian TALMACI

6.	Direcția audit intern		
	Şef direcție	1	fpc
	Şef adjunct direcție	1	fpc
	<i>Secția angajamente de audit de asigurare</i>		
	Şef secție în cadrul direcției	1	fpc
	Auditor intern principal	3	fpe
	Auditor intern superior	3	fpe
	Auditor intern	3	fpe
	<i>Secția consiliere și audite ad-hoc</i>		
	Şef secție în cadrul direcției	1	fpc
	Auditor intern principal	2	fpe
	Auditor intern superior	2	fpe
	Auditor intern	2	fpe
	<i>Secția urmărirea implementării recomandărilor de audit</i>		
	Şef secție în cadrul direcției	1	fpc
	Auditor intern superior	1	fpe
	Auditor intern	2	fpe
	Total în direcție	23	

SECRETAR INTERIMAR AL CONSILIULUI

Adrian TALMACI

Organigrama
Direcției audit intern a Primăriei municipiului Chișinău



Structura
Direcției audit intern a Primăriei municipiului Chișinău

Șef al Direcției

Șef adjunct al Direcției

Secția angajamente de audit de asigurare

Secția consiliere și audite ad-hoc

Secția urmărirea implementării recomandărilor de audit

SECRETAR INTERIMAR AL CONSILIULUI

Adrian TALMACI

SCHEMA DE SALARIZARE
a personalului Direcției audit intern a Primăriei municipiului Chișinău

începând cu " 01 " august 2020
(data punerii în aplicare a schemei de încadrare)

Nr. d/o	Denumirea subdiviziunii structurale, titlul funcției	Nivelul de studii	cod			Clasa de salarizare atribuită funcției	Treapta de salarizare	Clasa de salarizare cumulativă	Numărul de unități
			ocupației	funcției publice	funcției				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Conducerea									
1	Șef direcție	superioare	112084	B40	A2046	95	V	100	1
2	Șef adjunct al direcției	superioare	112084	B40	A2046	91	VI	97	1
Total									2
Secția angajamente de audit de asigurare									
1	Șef secție în cadrul direcției	superioare	112089	B43	A2089	81	VI	87	1
2	Auditor intern principal	superioare	242204	C55	A2136	72	V	77	1
3	Auditor intern principal	superioare	242204	C55	A2136	72	III	75	1
4	Auditor intern principal	superioare	242204	C55	A2136	72	III	75	1
5	Auditor intern superior	superioare	242204	C56	A2153	70	III	73	1
9	Auditor intern superior	superioare	242204	C56	A2153	70	III	73	1
7	Auditor intern superior	superioare	242204	C56	A2153	70	III	73	1
8	Auditor intern	superioare	242204	C57	A2179	65	IV	69	1
9	Auditor intern	superioare	242204	C57	A2179	65	III	68	1
10	Auditor intern	superioare	242204	C57	A2179	65	III	68	1
Total									10
Secția consiliere și audite ad-hoc									
1	Șef secție în cadrul direcției	superioare	112089	B43	A2089	81	VI	87	1
2	Auditor intern principal	superioare	242204	C55	A2136	72	III	75	1
3	Auditor intern principal	superioare	242204	C55	A2136	72	III	75	1
4	Auditor intern superior	superioare	242204	C56	A2153	70	III	73	1
5	Auditor intern superior	superioare	242204	C56	A2153	70	III	73	1
6	Auditor intern	superioare	242204	C57	A2179	65	III	68	1
7	Auditor intern	superioare	242204	C57	A2179	65	III	68	1
Total									7
Secția urmărirea implementării recomandărilor de audit									
1	Șef secție în cadrul direcției	superioare	112089	B43	A2089	81	VI	87	1
2	Auditor intern superior	superioare	242204	C56	A2153	70	III	73	1
3	Auditor intern	superioare	242204	C57	A2179	65	III	68	1
4	Auditor intern	superioare	242204	C57	A2179	65	III	68	1
Total									4
Total General									23

SECRETAR INTERIMAR AL CONSILIULUI

Adrian TALMACI



REPUBLICA MOLDOVA
CONSILIUL MUNICIPAL CHIȘINĂU
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI CHIȘINĂU



Bd. Ștefan cel Mare și Sfânt, 83, municipiul Chișinău, Republica Moldova, MD-2012;
Tel.: (022) 227-236, 222-380, fax: (022) 223-145, e-mail: primaria@pmc.md

00023165

nr. _____ din _____
la nr. _____ din _____

NOTA INFORMATIVĂ

la proiectul deciziei Consiliului municipal Chișinău „*Cu privire la operarea unor modificări în deciziile Consiliului municipal Chișinău nr.3/8 din 05.07.2019, nr. 2/3 din 20.11.2019, 6/4 din 26.12.2019, statul de personal, schema de salarizare și structura organizatorică a Direcției audit intern a Primăriei municipiului Chișinău*”

În contextul examinării proiectului dat de decizie, ținem să vă informăm că: **Viziunea** Direcției audit intern reprezintă focusarea pe o activitate de audit intern de înaltă performanță, care răspunde așteptărilor părților interesate, recunoscută ca un partener și consilier de încredere în realizarea obiectivelor entității.

Misiunea Direcției audit intern este de a acorda consultanță și asigurări obiective privind eficacitatea sistemului de control intern managerial, oferind recomandări pentru îmbunătățirea acestuia și contribuind la realizarea obiectivelor și obținerea valorii adăugate.

Valorile adoptate și promovate de Direcția audit intern sunt:

- ✓ Corectitudinea, integritatea și credibilitatea;
- ✓ Independența, imparțialitatea și obiectivitatea;
- ✓ Profesionalismul și conduita etică.

Scopul respectivului proiect constă în eficientizarea structurii organizatorice a autorităților publice municipale, optimizării proceselor, inclusiv celor aferente activităților de control al disciplinei financiare și de evaluare a sistemelor de control intern managerial.

Atragem atenție asupra faptului că, conceptul de Control financiar public intern implică o schimbare radicală în cultura guvernării și gestionarea fondurilor publice, efectul scontat fiind eficientizarea administrației publice, diminuarea birocrăției, minimizarea riscurilor de corupție, oferirea serviciilor de calitate pentru cetățeni și mediul de afaceri. Scopul enunțat este însă dificil de atins fără obținerea unei asigurări privind eficacitatea sistemului de control intern managerial instituit în cadrul autorităților publice, precum și cu

privire la modul de gestionare a proceselor operaționale de care acestea sunt responsabile și funcție realizată de auditul intern.

Direcția audit intern a fost instituită în cadrul Primăriei municipiului Chișinău prin Decizia CMC nr. 4/20 din 19.04.2010, iar conform prevederilor deciziei CMC nr. 2/3 din 20.11.2019 Statul de personal al Direcției include 9 unități de personal, inclusiv 3 funcții publice de conducere și 6 funcții publice de execuție.

În rezultatul evaluării externe a calității activității de audit intern din cadrul Primăriei municipiului Chișinău de către Echipa experților de evaluare a calității din cadrul Proiectului Twinning „*Sprijin pentru dezvoltarea unui mediu eficient de control intern și audit în sectorul public în Moldova*”, Direcția audit intern a fost evaluată cu calificativul general de **categoria 1 (Deplin Conform)**.

Calificativul obținut denotă faptul că „*Evaluatorul calității conchide că unitatea de audit intern respectă pe deplin fiecare standard. Nu există deficiențe sau se constată doar deficiențe minore. Aceste deficiențe nu au nici un impact sau au un impact minor asupra respectării criteriilor de bază.*”

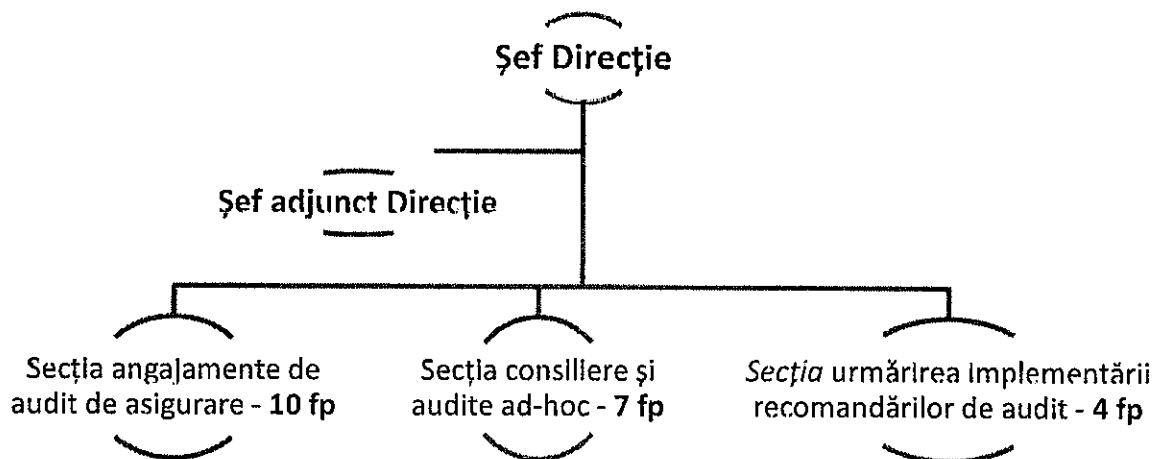
Evaluatorii externi au sesizat necesitatea sporirii numărului auditorilor interni din cadrul Direcției, având în vedere anvergura activităților și proceselor complexe ce necesită a fi auditate pentru oferirea unei asigurări privind controlul riscurilor asociate activității administrației publice a municipiului Chișinău.

Este de menționat că, potrivit prevederilor art.17 din Legea nr. 229/2010 privind controlul financiar public intern obiectul auditului intern cuprinde toate sistemele, activitățile și procesele entității publice. Prin urmare, activitatea de audit intern presupune o planificare multianuală bine conturată, astfel încât să fie acoperit într-o manieră sistematică și disciplinată întregul obiect al auditului.

Rezultatele estimării resurselor efectuate în cadrul exercițiului de planificare strategică a activității de audit intern pentru anii 2017-2021 relevă faptul că, pentru acoperirea întregului obiect de audit al APL Chișinău și oferirea unei asigurări adecvate privind controlul riscurilor asociate proceselor auditabile ar fi necesare **10935 om/zile**. Or, pentru asigurarea volumului respectiv de resurse, Direcția audit intern urmează a fi compusă din circa **61 unități de personal** !

În același timp, având în vedere deficitul resurselor umane calificate, precum și posibilitatea limitată de instituire a unor posturi noi și acoperire a cheltuielilor aferente de salarizare, considerăm oportun alocarea resurselor pentru auditarea proceselor evaluate la categoria riscului „*Ridicaf*” și „*Foarte ridicaf*”, rezervând în același timp resurse pentru efectuarea misiunilor ad-hoc, consiliere și realizarea activităților de urmărire a implementării recomandărilor de audit.

Având în vedere estimările efectuate, ținând cont de principalele obiective operaționale ale Direcției și domeniile de competență și responsabilitate atribuite, propunem următoarea structură:



De menționat că, **art. 77 al Legii finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181/ 25.07.2014** stipulează că „activitățile efectuate în cadrul procesului bugetar și operațiunile legate de gestionarea finanțelor publice de către autoritățile/instituțiile bugetare sunt obiect al controlului financiar public intern”.

Totodată, **Legea 229/ 23.09.2010** privind controlul financiar public intern prevede crearea **în subordinea directă a managerului** a subdiviziunii *de audit intern*, independentă din punct de vedere funcțional, abilitată să efectueze auditul intern.

Având în vedere cele menționate supra, se propune ca suplimentarea numărului unităților de personal în cadrul Direcției audit intern să se asigure în rezultatul restructurării Direcției generale finanțe prin transferul numărului necesar al unităților de personal din cadrul Direcției control financiar tematic (care la moment este formată din 14 unități de personal).

Proiectul de decizie a fost elaborat în conformitate cu prevederile art. 77 din **Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181/ 2014**, art.17 și art. 19 din **Legea privind controlul financiar public intern nr. 229/ 2010**, **Legea pentru aprobarea Clasificatorului unic al funcțiilor publice nr. 155/ 2011**, **Hotărârii Guvernului privind punerea în aplicare a unor acte legislative nr. 1001/ 2011**, în temeiul art. 6 alin. (2) pct. 1) lit. a) și pct. 3) lit. h), art. 10 din **Legea privind statutul municipiului Chișinău nr. 136/ 2016**, art. 14 alin. (2) lit. l) și lit. n), precum și art. 19 din **Legea privind administrația publică locală nr. 436/ 2006**.

PRIMAR GENERAL

Ion CEBAN