



MINISTERUL FINANTELOR

ORDIN Nr. 4
din 09-01-2019

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

Publicat : 18-01-2019 în Monitorul Oficial Nr. 13-21 art. 110

MODIFICAT

OMF1 din 02.01.20, MO7-13/17.01.20 art.23; în vigoare 17.01.20

În vederea realizării prevederilor art. 16 alin. (2) și a art. 29 lit. b) din Legea privind controlul financiar public intern nr.229/2010 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, nr.231-234, art.730),

ORDON:

1. Se aprobă Regulamentul privind autoevaluarea, raportarea sistemului de control intern managerial și emiterea Declarației de răspundere managerială (se anexează).

2. Se abrogă Ordinul ministrului finanțelor nr.49/2012 cu privire la aprobarea Regulamentului privind evaluarea, raportarea sistemului de management financiar și control și emiterea declarației privind buna guvernare (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2012, nr.135-141, art.803), înregistrat la Ministerul Justiției cu nr. 880 din 19.06.2012.

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

MINISTRUL FINANTELOR

Ion CHICU

Nr. 4. Chișinău, 9 ianuarie 2019.

Aprobat
prin Ordinul ministrului finanțelor
nr. 4/2019

REGULAMENT

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

Secțiunea 1

Dispoziții generale

1. Regulamentul privind autoevaluarea, raportarea sistemului de control intern managerial și emiterea Declarației de răspundere managerială (în continuare - *Regulament*) stabilește modul de autoevaluare a sistemului de control intern managerial (în continuare -

CIM) din cadrul entității publice, modul de raportare privind organizarea și funcționarea sistemului CIM, precum și modul de întocmire a Declarației de răspundere managerială.

2. Obiectivul prezentului Regulament constă în reglementarea procedurală pentru obținerea asigurării privind conformitatea sistemelor CIM, în creșterea gradului de răspundere a managerilor din cadrul sectorului public, în raportarea privind organizarea și funcționalitatea sistemului CIM către Ministerul Finanțelor, precum și în raportarea ulterioară către Guvernul Republicii Moldova.

3. Prevederile prezentului Regulament se aplică autorităților administrației publice centrale și locale, instituțiilor publice, autorităților/instituțiilor autonome care gestionează mijloace ale bugetului public național (în continuare - *entități publice*).

Secțiunea a 2-a

Autoevaluarea sistemului de control intern managerial al entității publice

4. Entitatea publică efectuează autoevaluarea în scopul determinării funcționalității sistemului CIM, aprecierii gradului de conformitate a acestuia cu cadrul normativ în domeniu, elaborării Raportului anual privind controlul intern managerial (în continuare - *Raport*), precum și emiterii Declarației de răspundere managerială.

5. Managerul entității publice desemnează persoana sau subdiviziunea organizațională responsabilă de coordonarea activităților de organizare, menținere și dezvoltare a sistemului CIM în cadrul entității publice (în continuare - *coordonator*).

6. Coordonatorul este responsabil de organizarea și desfășurarea procesului de autoevaluare și raportare a sistemului CIM în cadrul entității publice.

7. Coordonatorul oferă suport la organizarea procesului de autoevaluare din cadrul entităților publice subordonate.

8. Subdiviziunea de audit intern din cadrul entității publice poate fi antrenată cu rol de consiliere pe aspecte ce țin de procesul de evaluare a CIM.

9. Entitatea publică care nu are în subordine alte entități înregistrează rezultatele autoevaluării sistemului CIM în Raportul anual privind controlul intern managerial, conform modelului expus în anexa nr.1 la prezentul Regulament.

10. Entitatea publică ierarhic superioară care are în subordine alte entități publice înregistrează rezultatele autoevaluării sistemului CIM în Raportul anual consolidat privind controlul intern managerial (în continuare - *Raport consolidat*), conform modelului expus în anexa nr.2 la prezentul Regulament.

11. Raportul cuprinde șapte compartimente:

1) informații generale - pentru obținerea unor date cu caracter general privind CIM;
2) mediul de control - care are ca scop de a evalua integritatea personală și profesională, etica conducerii și angajaților, stilul de conducere, structura organizațională, delegarea împuternicirilor, politicile și practicile privind resursele umane, precum și competența angajaților;

3) managementul performanțelor și al riscurilor - întru a evalua dacă entitatea publică și-a stabilit în mod corect misiunea, obiectivele strategice și operaționale; dacă planurile de acțiuni includ acțiuni și indicatori de performanță măsurabili pentru activitatea entității publice și a subdiviziunilor organizaționale; dacă entitatea publică stabilește strategia de management al riscurilor, în baza căreia identifică, înregistrează, evaluează, controlează, monitorizează și raportează sistematic riscurile, inclusiv riscurile de corupție, ce pot afecta îndeplinirea obiectivelor; dacă riscurile identificate sunt asociate obiectivelor;

4) activitățile de control - pentru a evalua politicile și procedurile ce ajută la asigurarea executării directivelor conducerii și atingerii obiectivelor într-o manieră economă, eficace și eficientă;

5) informația și comunicarea - întru a evalua sistemele de informare și comunicare internă și externă, precum și cantitatea, calitatea, periodicitatea și sursele informației;

6) monitorizarea – pentru a evalua instrumentele proprii de supraveghere a sistemului CIM;

7) patrimoniu, finanțe și tehnologii informaționale - care are ca scop de a evalua propriile activități de control pentru principalele procese patrimoniale, economico-financiare și tehnologii informaționale.

12. În cazul în care entitatea publică dispune de subdiviziune de audit intern, fiecare din cele cinci compartimente CIM (mediul de control, managementul performanțelor și al riscurilor, activități de control, informația și comunicarea, precum și monitorizarea) și compartimentul VII va include “opinia auditului intern”.

[Pct.12 în redacția OMF1 din 02.01.20, MO7-13/17.01.20 art.23; în vigoare 17.01.20]

12¹. Opinia auditului intern conține informații precise, clare, obiective și concise aferente situației constatate în rezultatul desfășurării activității de audit intern pe parcursul perioadei de raportare în cadrul entității publice și, după caz, în cadrul entităților subordonate.

[Pct.12¹ introdus prin OMF1 din 02.01.20, MO7-13/17.01.20 art.23; în vigoare 17.01.20]

12². Opinia auditului intern se consolidează de către subdiviziunea de audit intern din cadrul entității ierarhic superioare în baza opiniilor subdiviziunilor de audit intern din cadrul entităților subordonate.

[Pct.12² introdus prin OMF1 din 02.01.20, MO7-13/17.01.20 art.23; în vigoare 17.01.20]

13. Suplimentar la Raport, Ministerul Finanțelor este în drept să solicite răspunsuri la alte întrebări, comunicându-le entităților publice anual, pînă la data de 31 decembrie, prin publicarea acestora pe pagina web a Ministerului Finanțelor.

14. Raportul se elaborează anual, pînă la data de 10 februarie, de către coordonator, în comun cu managerii operaționali din cadrul entității publice. Coordonatorul identifică, în comun cu managerul entității publice, modalitatea optimă de implicare a managerilor operaționali la elaborarea Raportului (conform modelului expus în anexa nr.1 la prezentul Regulament).

[Pct.14 modificat prin OMF1 din 02.01.20, MO7-13/17.01.20 art.23; în vigoare 17.01.20]

15. Raportul reflectă situația din data de 31 decembrie a anului precedent. Coloana “Detalii” din Raport se completează, după caz, cu informații relevante, argumentînd răspunsul negativ la fiecare întrebare.

[Pct.15 modificat prin OMF1 din 02.01.20, MO7-13/17.01.20 art.23; în vigoare 17.01.20]

16. Coordonatorul, după caz, acordă asistența necesară entităților publice subordonate la completarea Raportului.

17. Raportul se întocmește în limba română, în format electronic, și se imprimă pe suport de hîrtie în două exemplare.

[Pct.17 modificat prin OMF1 din 02.01.20, MO7-13/17.01.20 art.23; în vigoare 17.01.20]

18. Raportul este semnat de către coordonator și aprobat de către managerul entității publice.

19. Entitatea publică subordonată transmite anual entității publice ierarhic superioare, pînă la data de 15 februarie, în format electronic și pe suport de hîrtie, Raportul (conform modelului expus în anexa nr.1 la prezentul Regulament) sau, după caz, Raportul consolidat (conform modelului expus în anexa nr.2 la prezentul Regulament) semnat de către coordonator și aprobat de către managerul entității publice. Termenul de prezentare nu se modifică în cazul entităților publice subordonate care, la rîndul lor, au în subordine alte entități publice.

[Pct.19 modificat prin OMF1 din 02.01.20, MO7-13/17.01.20 art.23; în vigoare 17.01.20]

Secțiunea a 3-a **Consolidarea și raportarea rezultatelor autoevaluării** **controlului intern managerial**

20. Coordonatorul din cadrul entității publice ierarhic superioare verifică plenitudinea și relevanța informațiilor incluse în Rapoartele recepționate de la entitățile publice subordonate și consolidează rezultatele autoevaluării sistemului CIM.

21. În vederea confirmării informațiilor din Rapoarte, coordonatorul poate solicita informații suplimentare de la entitățile publice subordonate.

22. Coordonatorul din cadrul entității publice ierarhic superioare include informațiile recepționate din Rapoartele entităților publice subordonate în Raportul consolidat.

23. Sintetizarea informațiilor în Raportul consolidat se efectuează prin generalizarea informațiilor recepționate de la entitățile publice subordonate, cu indicarea expresă a aspectelor de neconformitate.

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

[Pct.23¹ introdus prin OMF1 din 02.01.20, MO7-13/17.01.20 art.23; în vigoare 17.01.20]

24. Informațiile generale din Compartimentul I al Raportului consolidat nu se generalizează.

25. Raportul consolidat (conform modelului expus în anexa nr.2 la prezentul Regulament) se întocmește, pînă la data de 1 martie, se întocmește în două exemplare, se semnează de către coordonator și se aprobă de către managerul entității publice ierarhic superioare. În cazul autorităților/instituțiilor autonome care gestionează mijloace ale bugetului public național, Raportul consolidat se întocmește într-un singur exemplar și se păstrează în entitatea publică emitentă.

[Pct.25 modificat prin OMF1 din 02.01.20, MO7-13/17.01.20 art.23; în vigoare 17.01.20]

26. Ministerele, Cancelaria de Stat, autoritățile administrative centrale, instituțiile publice în subordinea Guvernului, precum și autoritățile administrației publice locale de nivelul al doilea transmit Ministerului Finanțelor anual, pînă la data de 10 martie, Raportul sau Raportul consolidat pe suport de hîrtie și în format electronic, la adresa de e-mail: raport.cim@mf.gov.md, cu excepția autorităților / instituțiilor autonome, responsabile față de Parlament.

[Pct.26 modificat prin OMF1 din 02.01.20, MO7-13/17.01.20 art.23; în vigoare 17.01.20]

27. În vederea confirmării informației din Rapoartele recepționate, Ministerul Finanțelor poate solicita informații suplimentare.

28. Documentele aferente procesului de autoevaluare și raportare a CIM se păstrează într-un dosar separat în cadrul entității publice.

29. Ministerul Finanțelor analizează, generalizează și include informațiile cu privire la organizarea și funcționarea sistemelor CIM în Raportul anual consolidat privind controlul financiar public intern, care se prezintă anual Guvernului, pînă la data de 1 iunie.

Secțiunea a 4-a **Declarația de răspundere managerială**

30. Managerul entității publice, în rezultatul autoevaluării, apreciază organizarea și funcționarea sistemului CIM din cadrul entității publice și emite anual, pînă la data de 1 martie, o Declarație de răspundere managerială, pentru anul precedent, conform modelului expus în anexa nr.3 la prezentul Regulament.

[Pct.30 modificat prin OMF1 din 02.01.20, MO7-13/17.01.20 art.23; în vigoare 17.01.20]

31. Un SNCI/compartiment se consideră implementat/respectat dacă răspunsul la fiecare întrebare aferentă este ”Da”. Dacă cel puțin la o întrebare aferentă răspunsul este ”Parțial” sau ”Nu”, SNCI / compartimentul se consideră parțial implementat/respectat. SNCI / compartimentul se consideră neimplementat/nerespectat, dacă răspunsul la fiecare întrebare aferentă este ”Nu”.

[Pct.31 modificat prin OMF1 din 02.01.20, MO7-13/17.01.20 art.23; în vigoare 17.01.20]

32. Aprecierea gradului de conformitate în Declarația de răspundere managerială se efectuează în raport cu numărul SNCI/compartimentelor implementate integral, după cum urmează:

a) sistemul CIM este conform dacă sunt implementate integral toate cele 20 SNCI/compartimente;

b) sistemul CIM este parțial conform dacă sunt implementate integral între 9 și 19 SNCI/compartimente;

c) sistemul CIM este neconform dacă sunt implementate integral între 1 și 8 SNCI/compartimente.

33. Declarația de răspundere managerială se plasează pe pagina web oficială a entității publice anual, pînă la data de 1 martie.

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.

[Pct.34 în redacția OMF1 din 02.01.20, MO7-13/17.01.20 art.23; în vigoare 17.01.20]

35. Ministerele, Cancelaria de Stat, autoritățile administrative centrale, instituțiile publice în subordinea Guvernului, precum și autoritățile administrației publice locale de nivelul al doilea transmit anual, pînă la data de 10 martie, o copie a Declarației de răspundere managerială în format electronic la adresa de e-mail: declaratie.cim@mf.gov.md, cu excepția autorităților/instituțiilor autonome”, responsabile față de Parlament.

[Pct.35 modificat prin OMF1 din 02.01.20, MO7-13/17.01.20 art.23; în vigoare 17.01.20]

[anexa nr. 1](#)

[Anexa nr.1 modificată prin OMF1 din 02.01.20, MO7-13/17.01.20 art.23; în vigoare 17.01.20]

[anexa nr. 2](#)

[Anexa nr.2 modificată prin OMF1 din 02.01.20, MO7-13/17.01.20 art.23; în vigoare 17.01.20]

[anexa nr. 3](#)