

## NOTĂ DE FUNDAMENTARE

### la proiectul hotărârii Guvernului cu privire la aprobarea resursei informaționale „Control intern managerial și audit intern” formate de Sistemul Informațional integrat al finanțelor publice

<b>1. Denumirea sau numele autorului și, după caz, a/al participanților la elaborarea proiectului actului normativ</b>
Proiectul hotărârii Guvernului cu privire la aprobarea resursei informaționale „Control intern managerial și audit intern” formate de Sistemul informațional integrat al finanțelor publice ( <i>în continuare – RI CIMAI</i> ) a fost elaborat de către Ministerul Finanțelor de comun cu I.P. „Centrul de Tehnologii Informaționale în Finanțe”.
<b>2. Condițiile ce au impus elaborarea proiectului actului normativ</b>
<b>2.1. Temeiul legal sau, după caz, sursa proiectului actului normativ</b>
Proiectul hotărârii Guvernului a fost elaborat în scopul realizării prevederilor: <ul style="list-style-type: none"><li>- Legii nr. 467/2003 cu privire la informatizare și la resursele informaționale de stat;</li><li>- Legii nr.229/2010 privind controlul financiar public intern;</li><li>- Hotărârii Guvernului nr. 278/2023 cu privire la aprobarea Conceptului Sistemului informațional integrat al finanțelor publice.</li></ul>
<b>2.2. Descrierea situației actuale și a problemelor care impun intervenția, inclusiv a cadrului normativ aplicabil și a deficiențelor/lacunelor normative</b>
Gestionarea exclusiv fizică a rapoartelor anuale privind control intern managerial, a rapoartelor cu privire la activitatea de audit intern, precum și a declarațiilor de răspundere managerială, la fel ca și consolidarea manuală a datelor raportate pentru monitorizarea, analiza în dinamică și raportarea anuală către Guvern a situației privind controlul financiar public intern, impune utilizarea unui volum mare de resurse de timp atât din partea autorităților ierarhic superioare, cât și a Ministerului Finanțelor, în special în contextul numărului crescând al participanților la procesul de raportare (323 entități publice subordonate APC și 305 entități publice subordonate organelor APL de nivelul al doilea). Această situație implică un grad sporit de dificultate și crește, implicit, riscul de erori în procesul de colectare, stocare și prelucrare a datelor. Mai mult, volumul mare de date raportate care urmează să fie agregate și prelucrate manual limitează posibilitatea monitorizării situației la nivelul organelor APL de nivelul întâi.
<b>3. Obiectivele urmărite și soluțiile propuse</b>
<b>3.1. Principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi</b>
Proiectul hotărârii Guvernului are drept scop facilitarea procesului de raportare la nivel național prin automatizarea procesului de raportare privind controlul intern managerial și activitatea de auditului intern, precum și de emitere a declarației de răspundere managerială de către entitățile publice.  Proiectul descrie modul de ținere a RI CIMAI, drepturile și obligațiile subiecților raporturilor juridice aferente creării acesteia, funcționalitățile sistemului, procedura de înregistrare, modificare/completare și radiere a datelor, interacțiunea cu furnizorii de date și alte sisteme informaționale guvernamentale (MPass, MSign, MConnect), precum și măsurile privind asigurarea securității RI CIMAI. Printre elementele noi ale acestui sistem se numără automatizarea întocmirii, validării/semnării și transmiterii rapoartelor privind controlul intern managerial și activitatea de audit interni, precum și a declarațiilor de răspundere managerială. Aceste inovații urmăresc eficientizarea procesului de raportare și consolidarea informațiilor cu privire la controlul financiar public intern la nivel național, crescând totodată transparența și siguranța datelor.

3.2. Opțiunile alternative analizate și motivele pentru care acestea nu au fost luate în considerare
Opțiunea alternativă analizată constă în păstrarea status-quo-ului și, implicit, gestionarea exclusiv fizică a rapoartelor privind controlul intern managerial, rapoartelor privind activitatea de audit intern și declarațiilor de răspundere managerială. O dată cu creșterea numărului de participanți la procesul de raportare, sporește gradul de dificultate în procesul de colectare, stocare, prelucrare a datelor, precum și crește riscului erorilor admise în procesele de consolidare a informațiilor. Astfel, păstrarea status-quo-ului nu mai putea fi o alternativă recomandabilă, fiind luată decizia dezvoltării SI CIMAI.
<b>4. Analiza impactului de reglementare</b>
4.1. Impactul asupra sectorului public
Implementarea SI CIMAI va reduce riscul erorilor în procesele de raportare, detectând eventualele probleme în stadii incipiente și oferind un cadru pentru decizii informate și responsabile. Prin facilitarea accesului la informații veridice și corecte despre sistemele de control intern managerial și activitatea de audit intern în sectorul public, se va îmbunătăți calitatea supervizării și controlului utilizării fondurilor publice, ceea ce va duce la o gestionare mai responsabilă a resurselor bugetare și la un nivel mai ridicat de transparență față de cetățeni.
4.2. Impactul financiar și argumentarea costurilor estimative
Subsistemul informațional de raportare „Control intern managerial și audit intern” din cadrul Sistemului informațional integrat al finanțelor publice a fost dezvoltat și lansat în utilizare experimentală începând cu 01.01.2024 în baza Ordinului ministrului finanțelor nr.24/2023 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2023, nr. 82-84 art. 285), funcționând eficient fără a necesita alocații financiare suplimentare din bugetul de stat. Menținerea funcționalității acestuia este asigurată în baza contractului încheiat anual între Ministerul Finanțelor și I.P. „Centrul de Tehnologii Informaționale în Finanțe”, în sumă de aprox. 188 mii lei.
4.3. Impactul asupra sectorului privat
Proiectul hotărârii Guvernului este destinat utilizatorilor din sectorul public, deoarece are drept scop automatizarea procesului de raportare în domeniul controlului intern managerial și auditului intern de către autoritățile publice. Din acest motiv, proiectul nu are un impact direct asupra sectorului privat.
4.4. Impactul social
Proiectul de organizare a RI CIMAI nu vizează în mod direct anumite categorii demografice și sociale, deoarece nu presupune aplicarea unor măsuri ce au un impact direct asupra gradului de ocupare al forței de muncă, nivelul de salarizare, asupra sănătății și securității în muncă, accesul la servicii sociale, educaționale și culturale. Proiectul însă urmărește creșterea calității procesului de supervizare și control intern al utilizării fondurilor publice, ceea ce duce la o gestionare mai responsabilă a resurselor statului în domeniile ce reprezintă un grad sporit de interes pentru cetățeni.
4.4.1. Impactul asupra datelor cu caracter personal
Datele din RI CIMAI fac parte din categoria datelor care necesită a fi protejate. Măsurile de protecție și securitate a datelor reprezintă o parte componentă a lucrărilor de creare, dezvoltare și exploatare a sistemului informațional. Asigurarea securității, confidențialității și a integrității datelor prelucrate în cadrul RI CIMAI se efectuează de către subiecții cu drepturi de acces la sistem cu respectarea strictă a cerințelor față de asigurarea securității datelor cu caracter personal. Schimbul informațional se efectuează cu utilizarea mijloacelor software și hardware, doar prin canale securizate, asigurând integritatea și securitatea datelor.
4.4.2. Impactul asupra echității și egalității de gen

<p>În conformitate cu prevederile proiectului, dreptul de acces la sistemul informațional se acordă angajaților din cadrul entităților publice, indiferent de apartenența lor etnică, religioasă sau de gen, pentru executarea responsabilităților delegate cu privire la raportarea privind controlul intern managerial și activitatea de auditului intern.</p>
<p><b>4.5. Impactul asupra mediului</b></p>
<p>Dezvoltarea RI CIMAI și asigurarea schimbului informațional în cadrul acesteia se efectuează cu utilizarea mijloacelor software și hardware și, respectiv, nu prevede utilizarea resurselor naturale (regenerabile și neregenerabile). Implementarea proiectului nu generează emisii de gaze cu efect de seră, deșeuri sau alte substanțe poluante, neavând un impact asupra biodiversității, conservării ecosistemelor, economiei circulare sau eficienței energetice. În concluzie, proiectul nu are un impact negativ asupra mediului înconjurător și sprijină tendința de digitalizare și eficientizare a proceselor administrative.</p>
<p><b>4.6. Alte impacturi și informații relevante</b></p>
<p>Nu este aplicabil.</p>
<p><b>5. Compatibilitatea proiectului actului normativ cu legislația UE</b></p>
<p><b>5.1. Măsuri normative necesare pentru transpunerea actelor juridice ale UE în legislația națională</b></p>
<p>Proiectul actului normativ nu se supune expertizei de compatibilitate dat fiind faptul că nu are drept scop armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene.</p>
<p><b>5.2. Măsuri normative care urmăresc crearea cadrului juridic intern necesar pentru implementarea legislației UE</b></p>
<p>Proiectul de hotărâre nu conține norme privind armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene.</p>
<p><b>6. Avizarea și consultarea publică a proiectului actului normativ</b></p>
<p>În scopul respectării prevederilor Legii nr.100/2017 cu privire la actele normative și Legii nr. 239/2008 privind transparența în procesul decizional, anunțul privind inițierea procesului de elaborare a proiectului actului normativ a fost plasat pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor, directoriul „Transparență decizională” (<a href="https://mf.gov.md/ro/content/anun%C8%9B-privind-ini%C8%9Bierea-elabor%C4%83rii-proiectului-530">https://mf.gov.md/ro/content/anun%C8%9B-privind-ini%C8%9Bierea-elabor%C4%83rii-proiectului-530</a>), precum și pe portalul <a href="http://www.particip.gov.md">www.particip.gov.md</a>, secțiunea „Procesul decizional”.</p> <p>În temeiul pct.22 din Hotărârea Guvernului nr.414/2018 cu privire la măsurile de consolidare a centrelor de date în sectorul public și de raționalizare a administrării sistemelor informaționale de stat, proiectul a fost avizat/coordonat prealabil cu I.P. Agenția de Guvernare Electronică, în rezultat fiind recepționate 11 obiecții și recomandări, prezentate în tabelul de sinteză, care au fost luate în considerare la definitivarea proiectului.</p> <p>Proiectul urmează a fi supus procedurii de avizare în conformitate cu prevederile art. 32 din Legea nr. 100/2017 cu privire la actele normative, precum și consultat public, respectând prevederile Legii nr.239/2008 privind transparența în procesul decizional.</p>
<p><b>7. Concluziile expertizelor</b></p>
<p>Proiectul de hotărâre urmează a fi supus <i>expertizei anticorupție</i> și <i>expertizei juridice</i> în conformitate cu prevederile art. 36 și, respectiv, art. 37 din Legea nr. 100/2017 cu privire la actele normative, iar rezultatele acesteia vor fi incluse în sinteza obiecțiilor și propunerilor/recomandărilor la proiect.</p>

Proiectul *nu cade sub incidența altor expertize* necesare de a fi efectuate în condițiile Legii nr. 100/2017 cu privire la actele normative.

#### **8. Modul de încorporare a actului în cadrul normativ existent**

Proiectul de hotărâre se integrează organic în cadrul normativ în vigoare și se întemeiază pe competențele Guvernului, stabilite în art. 22 din Legea nr. 467/2003 cu privire la informatizare și la resursele informaționale de stat.

#### **9. Măsurile necesare pentru implementarea prevederilor proiectului actului normativ**

După aprobarea proiectului de hotărâre, în scopul stabilirii procedurii automatizate de raportare a entităților publice, este necesară modificarea Ordinului ministrului finanțelor nr. 4/2019 cu privire la aprobarea Regulamentului privind autoevaluarea, raportarea sistemului de control intern managerial și emiterea Declarației de răspundere managerială, precum și a Ordinului ministrului finanțelor nr. 176/2019 cu privire la aprobarea Regulamentului privind raportarea activității de audit intern în sectorul public. RI CIMAI formată de Sistemul informațional integrat al finanțelor publice va fi gestionată de către Ministerul Finanțelor, în acest sens, anual fiind alocate resurse instituționale.

**Ministrul Finanțelor**

**Victoria BELOUS**