

*APROBAT:*  
**Vladimir ARACHELOV**  
Secretar de stat al Ministerului Finanțelor,  
Președinte al Consiliului  
controlului financiar public intern

  
„31” mai 2022

# **RAPORT**

**privind activitatea**  
**Consiliul Controlului Financiar Public Intern**  
**pe parcursul anului 2021**

**Chișinău,**  
**2022**

**SECȚIUNEA I**  
**CADRUL GENERAL**

|   |   |
|---|---|
| <p><b><i>Rolul Consiliului CFPI</i></b></p>                   | <p>Consiliul controlului financiar public intern (CFPI) este instituit ca organism profesional cu rol consultativ pe lângă Ministerul Finanțelor, pentru a acționa în vederea susținerii implementării eficiente a controlului financiar public intern în sectorul public al Republicii Moldova.</p>  |
| <p><b><i>Misiunea Consiliului CFPI</i></b></p>                | <p>Misiunea Consiliului CFPI este de a acorda suport și consiliere Ministerului Finanțelor în coordonarea implementării și dezvoltării sistemului de control financiar public intern, în scopul gestionării fondurilor publice conform principiilor de bună guvernare</p>   |
| <p><b><i>Structura și componența Consiliului CFPI</i></b></p> | <p>În conformitate cu Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului CFPI, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.140/2018, Consiliul este constituit din 11 membri, după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Secretarul de stat din cadrul Ministerului Finanțelor, care patronează domeniul CFPI, președinte al Consiliului;</li> <li>✓ 1 manager din mediul privat, cu experiență de implementare a guvernancei corporative;</li> <li>✓ 1 profesor universitar cu specialitate în domeniul administrației publice;</li> <li>✓ 1 reprezentant al Curții de Conturi a Republicii Moldova;</li> <li>✓ conducătorul subdiviziunii responsabile de politicile în domeniul controlului financiar public intern din cadrul Ministerului Finanțelor;</li> <li>✓ 1 expert din domeniul finanțelor publice;</li> <li>✓ 1 expert din domeniul juridic;</li> <li>✓ 2 reprezentanți ai organizațiilor neguvernamentale relevante domeniului de control financiar public intern;</li> <li>✓ 2 reprezentanți ai entităților cu autoritate de decizie pentru corelarea reformelor în derulare.</li> </ul> <p>Pe parcursul anului 2021, Consiliul CFPI a activat în componența nominală aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor nr.126/2020, stabilită după cum urmează:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Iuri PAȘINSCHI, Secretar general al ministerului, Ministerul Finanțelor, Președinte a Consiliului;</li> <li>2. Petru BABUCI, șef Direcție politici în domeniul controlului financiar public intern, Ministerul Finanțelor;</li> <li>3. Maxim CIOBANU, șef Direcție Trezoreria de Stat, Ministerul Finanțelor;</li> <li>4. Ecaterina PAKNEHAD, șef Aparatul Curții de Conturi a Republicii Moldova;</li> <li>5. Eduard MAXIM, manager superior, Departamentul de audit, „PricewaterhouseCoopers Audit” S.R.L.;</li> <li>6. Angela CASIAN, doctor în științe economice, conferențiar universitar,</li> </ol> |

|   |  |
|---|--|
|   | <p>Academia de Studii Economice din Moldova;</p> <p>7. Tudor MORARI, șef adjunct interimar Direcția analiză, monitorizare și evaluare a politicilor, Ministerul Justiției;</p> <p>8. Cristina COPĂCEANU, președinte al Asociației Auditorilor Interni din Republica Moldova;</p> <p>9. Diana GROSU-AXENTI, șef Direcție generală, I.P. „Centrul de Tehnologii Informaționale în Finanțe”;</p> <p>10. Andrei PRISACAR, șef investiții inteligente în guvernare digitală, Agenția de Guvernare Electronică;</p> <p>11. Tatiana SAVVA, economist, Centrul Analitic Independent „Expert Grup”.</p> <p>Secretar al Consiliului CFPI:</p> <p>Cristina SCUTELNIC, șef adjunct Direcție politici în domeniul controlului financiar public intern, Ministerul Finanțelor.</p>   |
| <p><b>Responsabilitățile Consiliului CFPI</b></p> | <p>a) oferă suport și consiliere conducerii Ministerului Finanțelor în luarea deciziilor cu privire la implementarea reformelor în domeniul controlului financiar public intern prin informări cel puțin anuale;</p> <p>b) dezbate planurile strategice de dezvoltare a controlului financiar public intern, propune îmbunătățiri și emite o opinie asupra direcțiilor de dezvoltare ale acestora;</p> <p>c) avizează proiectele de acte normative, precum și ghidurile elaborate în domeniul controlului financiar public intern;</p> <p>d) dezbate și emite o opinie asupra raportului anual consolidat privind controlul financiar public intern;</p> <p>e) analizează periodic situația privind dezvoltarea controlului financiar public intern, precum și propune măsuri de remediere și înlăturare a obstacolelor;</p> <p>f) propune inițierea modificărilor cadrului normativ aferent controlului financiar public intern;</p> <p>g) oferă suport în dezbaterile publice și promovarea proiectelor de acte normative inițiate;</p> <p>h) participă, după caz, la activitățile de mediatizare a sistemului de control financiar public intern și de conștientizare a conducătorilor entităților publice privind importanța și beneficiile implementării acestuia;</p> <p>i) monitorizează, după caz, procesul de certificare și dezvoltare profesională a auditorilor interni din sectorul public;</p> <p>j) examinează contestațiile depuse la Comisia de certificare profesională a auditorilor interni și propune soluții;</p> <p>k) examinează cazurile de prejudiciere a independenței activității de audit intern și a obiectivității auditorilor interni și emite o opinie în acest sens;</p> <p>l) întocmește pînă la 31 ianuarie a fiecărui an raportul anual de activitate;</p> <p>Consiliul are dreptul de a solicita de la entitățile publice informațiile necesare în vederea exercitării atribuțiilor.</p> |

## SECȚIUNEA II ORGANIZAREA ȘI DESFĂȘURAREA ȘEDINȚELOR

Pe parcursul anului 2021, membrii Consiliului CFPI s-au întrunit în cadrul a 2 ședințe ordinare, după cum urmează:

| Nr. crt. | Data organizării ședinței | Nr. membri desemnați | Nr. membri prezenți | Asigurat cvorum Da/Nu |
|----------|---------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| 1.       | 17.02.2021                | 11                   | 9                   | Da                    |
| 2.       | 27.04.2021                | 11                   | 7                   | Da                    |

Activitatea desfășurată de membrii Consiliului CFPI în cadrul ședințelor organizate potrivit Agendei și Proceselor-verbale elaborate pentru fiecare ședință se prezintă astfel:

| Nr. crt. | Documente/materiale dezbătute   | Conținutul succint al documentului   | Opinia membrilor Consiliului   |
|----------|---|--|--|
| 1.       | <b>Ședința din data de 17.02.2021</b>   |  |  |
| 1.1.     | <b><i>Raportul Consiliului Controlului financiar public intern pentru anul 2020</i></b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>În anul 2020, Consiliul s-a întrunit de două ori – în data de 19 februarie și 2 decembrie</li> <li>În cadrul ședinței din 19 februarie 2020 a fost examinat proiectul HG pentru modificarea unor acte legislative (Legea nr.229 / 2010 privind controlul financiar public intern și Legea nr.436 / 2006 privind administrația publică locală) și au fost supuse discuțiilor realizările (nerealizările) prevederilor Programului CFPI 2018-2020</li> <li>Pentru ședința din 2 decembrie 2020, au fost examinate și avizate următoarele documente: proiectul Regulamentului privind activitatea de audit intern prin asociere; proiectul Regulamentului privind activitatea de audit intern pe bază de contract; proiectul Normelor de audit intern în sectorul public; proiectul Programului de instruire și certificare a auditorilor interni</li> </ul> | <p>Membrii Consiliului CFPI au analizat conținutul raportului.</p> <p>Ca urmare a unor modificări de redacție și precizări, Raportul Consiliului CFPI pentru anul 2020 a fost avizat pozitiv de către membri, urmând a fi prezentat ministrului finanțelor pentru aprobare</p> |

| Nr. crt. | Documente/materiale dezbătute   | Conținutul succint al documentului  | Opinia membrilor Consiliului   |
|----------|---|---|--|
|          |   | din sectorul public   |  |
| 1.2.     | <i>Planul Consiliului controlului financiar public intern pentru anul 2021</i>  | <p>Planul conține următoarele acțiuni:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Examinarea proiectelor de acte normative, precum proiectul OMF privind modificarea OMF nr.176/2019 cu privire la aprobarea Regulamentului privind raportarea activității de audit intern în sectorul public, precum și proiectul HG cu privire la modificarea HG nr.433/2015 privind aprobarea Regulamentului-cadru de activitate a serviciilor financiare</li> <li>• Coordonarea unei Conferințe anuale în domeniul Controlului financiar public intern</li> <li>• Examinarea Raportului anual consolidat privind CFPI pentru anul 2020</li> <li>• Asigurarea participării la activitățile de mediatizare și conștientizare a controlului financiar public intern</li> <li>• Examinarea modului de desfășurare a misiunilor de evaluare externă a calității activității de audit intern în sectorul public și rezultatele acestora</li> <li>• Examinarea modului de desfășurare a misiunilor de audit intern orizontale, interministeriale, pe subiecte de interes național</li> </ul> | <p>Membrii Consiliului au avizat planul de activitate pentru anul 2021 pentru a fi prezentat ministrului finanțelor spre aprobare.</p> |
| 1.3.     | <i>Rezultatele activității Direcției politice în domeniul controlului financiar public intern pentru anul 2020 și a planurilor pentru anul 2021</i> | <p>Principalele elemente de discuții au fost:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• misiunile de evaluare externă a calității activității de audit intern</li> <li>• implementarea Programului de</li> </ul>   | <p>Membrii Consiliului au luat act de informația prezentată</p>  |

| Nr. crt. | Documente/materiale dezbătute  | Conținutul succint al documentului  | Opinia membrilor Consiliului   |
|----------|--|---|--|
|          |  | instruire și certificare a auditorilor interni  |  |
| 1.6.     | <i>Alte subiecte</i>   | A fost solicitat membrilor Consiliului CFPI suportul și participarea în cadrul Ședinței trimestriale cu auditorii interni pentru a promova Regulamentul privind auditul intern prin asociere și pe bază de contract | Membrii Consiliului au salutat intenția Direcției politice în domeniul CFPI, și au menționat că acest subiect va fi abordat în regim de lucru  |
| 2.       | <b>Ședința din data de 27.04.2021 – la ședință au participat 4 invitați din partea AAIRM</b> |   |  |
| 2.1.     | <i>Regulamentul privind activitatea de audit intern pe bază de contract</i>                  | Principalele elemente de discuții au fost sesizarea din partea AAIRM privind modificarea domeniului de aplicare al Regulamentului.  | AAIRM va propune modificări la Regulament, spre coordonare și discuție cu Direcția politice în domeniul CFPI, până la 01 iunie 2021.<br><br>Ca urmare, proiectul modificărilor se vor transmite în regim de lucru, către Consiliul CFPI. |

Suplimentar, pe parcursul perioadei de raportare membrii Consiliului CFPI au fost consultați prin corespondență cu privire la activitățile realizate de Direcție politice în domeniul PCFPI, inclusiv a fost transmis spre examinare și avizare Raportul consolidat privind controlul financiar public intern pentru anul 2020.

### SECȚIUNEA III

#### CONCLUZII

Pe parcursul anului 2021, prin activitatea realizată Consiliului CFPI a acordat suportul și expertiza necesară Ministerului Finanțelor, în vederea îmbunătățirii politicii promovate în domeniul CFPI. Direcția politice în domeniul CFPI a ținut cont și și-a ajustat acțiunile și documentele elaborate în conformitate cu opiniile și recomandările emise în mod colegial de membrii Consiliului CFPI în cadrul ședințelor de lucru.

Se poate declara că suportul Consiliului CFPI a fost unul substanțial la elaborarea, definitivarea și actualizarea actelor normative în domeniu, ceea ce a permite constatarea faptului că la momentul actual cadru de reglementare în domeniul CFPI este unul complet, suficient și relevant pentru susținerea reformei. În perioada ce urmează Ministerul Finanțelor își va concentra activitatea pe punerea în aplicare a noilor prevederi și mecanisme aprobate.

Secretar al

Consiliului Controlului financiar public intern

Cristina SCUTELNIC

