

*APROBAT:*  
**Iuri PAȘINSCHI**

  
**Secretar general al Ministerului Finanțelor**

„14” Februarie 2021

# **RAPORT**

**PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ DE  
Consiliul Controlului Financiar Public Intern  
(CFPI)**

**ÎN ANUL 2020**

**Chișinău,  
2021**

**SECȚIUNEA I**  
**CADRUL GENERAL**

|  |   |
|--|---|
| <b><i>Rolul Consiliului CFPI</i></b>                   | Consiliul 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.   |
| <b><i>Misiunea Consiliului CFPI</i></b>                | 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  |
| <b><i>Structura și componența Consiliului CFPI</i></b> | <p>În conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor nr.140/2018 cu privire la aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Consiliului controlului financiar public intern, Consiliul CFPI este constituit din 11 membri, inclusiv președintele Consiliului CFPI, 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 guvernanței 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>Componența nominală a Consiliului CFPI a fost modificată prin Ordinul ministrului finanțelor nr.126/2020 și stabilită după cum urmează:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Iuri PAȘINSCHI, președinte - Secretar general al ministerului;</li> <li>2. Petru BABUCI, membru - șef Direcție politici în domeniul controlului financiar public intern, Ministerul Finanțelor;</li> <li>3. Maxim CIOBANU, membru - șef Direcție Trezoreria de Stat, Ministerul Finanțelor;</li> <li>4. Ecaterina PAKNEHAD, membru - șef Aparatul Curții de Conturi a Republicii Moldova;</li> <li>5. Eduard MAXIM, membru - manager superior, Departamentul de audit, „PricewaterhouseCoopers Audit” S.R.L.;</li> </ol> |

|   |   |
|---|---|
|   | <p>6. Angela CASIAN, membru - doctor în științe economice, conferențiar universitar, Academia de Studii Economice din Moldova;</p> <p>7. Tudor MORARI, membru - șef-adjunct interimar Direcție analiză, monitorizare și evaluare a politicilor, Ministerul Justiției;</p> <p>8. Cristina COPĂCEANU, membru - președinte al Asociației Auditorilor Interni din Republica Moldova;</p> <p>9. Diana GROSU-AXENTI, membru - șef Direcție generală, I.P. „Centrul de Tehnologii Informaționale în Finanțe”;</p> <p>10. Andrei PRISACAR, membru - șef Direcție investiții inteligente în guvernare digitală, Agenția de Guvernare Electronică;</p> <p>11. Tatiana SAVVA, membru - economist, Centrul Analitic Independent „Expert Grup”.</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>m) 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 2020, membrii Consiliului CFPI s-au întrunit în cadrul a 2 ședințe ordinare, după cum urmează:

| Nr. crt. | Data organizării ședinței | Nr. membri | Nr. membri prezenți | Asigurat cvorum Da/Nu |
|----------|---------------------------|------------|---------------------|-----------------------|
| 1.       | 19.02.2020                | 11         | 9                   | Da                    |
| 2.       | 02.12.2020                | 11         | 9                   | 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   |
|-------------|---|--|--|
| <b>1.</b>   | <b>Ședința din data de 19.02.2020</b>   |  |  |
| <b>1.1.</b> | <b><i>Raportul Consiliului Controlului financiar public intern pentru anul 2019</i></b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>În anul 2019, Consiliul s-a întrunit de două ori – în data de 4 ianuarie și 20 decembrie. Pe parcursul anului, Consiliul a dispus de trei componente nominale.</li> <li>În cadrul ședinței din 4 ianuarie 2019 a fost abordat proiectul Regulamentului privind evaluarea, raportarea sistemului de control intern managerial și emiterea declarației de răspundere managerială.</li> <li>Pentru ședința din 20 decembrie 2019, au fost abordate trei proiecte de acte normative, care, inclusiv cu suportul membrilor, au fost promovate și aprobate deja. Unitatea Centrală de Armonizare (în continuare, UCA) deja recepționează și rapoarte, în domeniul controlului intern managerial (CIM) și auditului intern, conform prevederilor noi.</li> </ul> | <p>Membrii Consiliului CFPI au analizat conținutul raportului.</p> <p>Raportul de activitate a Consiliului pentru anul 2019 a fost avizat pozitiv de către membrii Consiliului, acesta urmînd a fi prezentat ministrului finanțelor pentru aprobare.</p> |

| Nr. crt. | Documente/materiale dezbătute  | Conținutul succint al documentului   | Opinia membrilor Consiliului   |
|----------|--|--|--|
| 1.2.     | <b><i>Planul Consiliului controlului financiar public intern pentru anul 2020</i></b>  | <p>Planul conține următoarele acțiuni:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Examinarea proiectelor de acte normative, precum proiectul Hotărârii Guvernului privind modificarea Legii privind administrația publică locală nr.436/2006 și Legii privind controlul financiar public intern nr.229/2010, proiectul Hotărârii Guvernului privind aprobarea criteriilor de dimensionare a subdiviziunilor de audit intern, proiectul Ordinului ministrului finanțelor privind modificarea Normelor metodologice de audit intern, proiectul Ordinului ministrului finanțelor privind auditul intern prin asociere și pe bază de contract și proiectul noului Manual de control intern managerial;</li> <li>• Examinarea Raportului anual consolidat privind CFPI pentru anul 2019.</li> </ul> | <p>Membrii Consiliului au avizat planul de activitate pentru anul 2020 pentru a fi prezentat ministrului finanțelor spre aprobare.</p>   |
| 1.3.     | <b><i>Examinarea proiectului HG pentru modificarea unor acte legislative (Legea nr.229 / 2010 privind controlul financiar public intern și Legea nr.436 / 2006 privind administrația publică locală)</i></b> | <p>Principalele elemente de discuții au fost:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• alinierea domeniului de aplicare al Legii nr.229/2010 la cel al Legii nr.181/2014 privind finanțele publice și responsabilitatea bugetar-fiscală;</li> <li>• competențele consiliilor locale și la atribuțiile primarilor cu privire la încheierea acordurilor de asociere cu privire la audit intern și, respectiv, drepturile de semnare a acestor acorduri;</li> <li>• auditul prin asociere implică cheltuieli aparte.</li> </ul>   | <p>Membrii Consiliului au decis ca proiectul Hotărârii Guvernului să fie adaptat conform discuțiilor purtate și să fie remis către Cancelaria de Stat pentru examinare în ședința Secretarilor generali ai ministerelor.</p> |

| Nr. crt. | Documente/materiale dezbătute   | Conținutul succint al documentului   | Opinia membrilor Consiliului   |
|----------|---|--|--|
| 1.4.     | <i>Rezultatele activității Direcției politice în domeniul controlului financiar public intern pentru anul 2019 și prioritățile pentru anul 2020</i>   | <p>Principalele repere au fost:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Realizările UCA în 2019;</li> <li>Impedimentele care au stat la baza atingerii obiectivelor;</li> <li>Prioritățile pentru anul 2020 și pe termen mediu.</li> </ul>  | Membrii Consiliului au luat act de raport, precum și de planurile de viitor ale UCA.   |
| 1.5.     | <i>Hotărârea Guvernului cu privire la aprobarea Programului de dezvoltare a controlului financiar public intern pentru anii 2018-2020 și a Planului de acțiuni pentru implementarea acestuia, nr.124 / 2018</i> | <ul style="list-style-type: none"> <li>UCA va elabora și remite entităților publice o scrisoare de informare și atenționare cu privire la responsabilitatea și termenele de implementare a acțiunilor din Programul CFPI;</li> <li>pentru Programul CFPI, anul 2020 este ultimul an de implementare, astfel nu este nici eficient, nici relevant de a iniția procesul de modificare a acestuia. În acest fel, pentru acțiunile respective care nu sunt în competența UCA, la etapa raportării se va menționa că acestea nu sunt aplicabile sau relevante.</li> </ul> | Membrii Consiliului au luat act de informația prezentată privind implementarea și intențiile privind raportarea Programului CFPI de către UCA. |
| 1.6.     | <i>Alte subiecte</i>  | <p>A expus planul de realizare a unei ședințe trimestriale cu auditorii intern, în data de 19 martie 2020, în incinta Ministerului Finanțelor, la care să participe și auditorii externi. Scopul ședinței este de a clarifica aspectele de colaborare și informare între auditori în timpul exercitării funcțiilor și sarcinilor de care dispun.</p>   | Membrii Consiliului au salutat intenția UCA.   |
| 2.       | <b>Ședința din data de 02.12.2020</b>   |  |  |
| 2.1.     | <i>Proiectul Regulamentului privind activitatea de audit intern prin asociere</i>   | <p>Prevederile Proiectului se aplică entităților publice care nu cad sub incidența art.19 alin.(11) din Legea nr.229/2010 privind controlul financiar public intern, nu dispun de subdiviziune de audit intern (SAI)</p>   | Membrii Consiliului CFPI au votat unanim în vederea avizării pozitive a proiectului Regulamentului.  |

| Nr. crt. | Documente/materiale dezbătute  | Conținutul succint al documentului   | Opinia membrilor Consiliului  |
|----------|--|--|---|
| 2.2.     | <i>Proiectul Regulamentului privind activitatea de audit intern pe bază de contract</i>            | <p>proprie în structura organizatorică și nu se află în subordinea unui organ central de specialitate al administrației publice sau al unei autorități a administrației publice locale de nivelul al doilea.</p> <p>Principalele aspecte discutate au fost:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• explicarea diferenței dintre modelele de asociere și contractare;</li> <li>• domeniul de aplicare a prevederilor;</li> <li>• evitarea conflictului de interese;</li> <li>• posibilitatea contractării specialiștilor din domeniile specializate.</li> </ul> | <p>Proiectul Regulamentului a fost actualizat în format track changes și ulterior transmis către membrii Consiliului CFPI spre avizare în regim de lucru.</p> <p>Ca urmare, acesta a fost avizat pozitiv.</p> |
| 2.3.     | <i>Proiectul Normelor de audit intern în sectorul public</i>                                       | <p>Proiectul Normelor de audit intern, poartă un caracter obligatoriu și urmează a fi însoțite cu un Manual practic de audit intern, care va include formulare, exemple și bune practici în domeniul auditului intern în sectorul public.</p>  | <p>Membrii Consiliului CFPI au votat unanim în vederea avizării pozitive a proiectului Normelor.</p>  |
| 2.4.     | <i>Proiectul Programului de instruire și certificare a auditorilor interni din sectorul public</i> | <p>Programul este structurat pe trei niveluri, fiecare corespunzând unui nivel de competență profesională necesar pentru exercitarea atribuțiilor în funcția (publică) deținută, și anume:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. nivelul de bază, care satisface necesarul de competență profesională pentru funcția de auditor intern;</li> <li>2. nivelul intermediar, care satisface necesarul de competență profesională pentru funcția de auditor intern superior;</li> <li>3. nivelul avansat, care satisface</li> </ol>                               | <p>Membrii Consiliului au votat unanim în vederea avizării pozitive a proiectului Programului.</p>  |

| Nr. crt. | Documente/materiale dezbătute | Conținutul succint al documentului | Opinia membrilor Consiliului |
|----------|-------------------------------|------------------------------------|------------------------------|
|----------|-------------------------------|------------------------------------|------------------------------|

necesarul de competență profesională pentru funcția de auditor intern principal și personalul cu funcții de conducere a activității de audit intern.

### SECȚIUNEA III CONCLUZII

Consiliul CFPI își înțelege pe deplin responsabilitățile cheie care îi revin și și-a oferit toată disponibilitatea în abordarea problemelor cu care se confruntă Ministerul Finanțelor în acest domeniu.

Astfel, pe agenda celor două ședințe desfășurate în anul 2020 s-au regăsit 5 documente elaborate de către Direcția politici în domeniul CFPI, toate fiind susținute de către membrii Consiliului CFPI.

Direcția politici în domeniul CFPI, luând în considerare rolul consultativ al Consiliului, a ținut cont, în etapa de finalizare a documentelor, de opiniile și recomandările pertinente formulate de membrii acestuia în cadrul ședințelor de lucru.

Astfel, membrii Consiliului CFPI s-au expus în regim de lucru cu privire la Raportul anual consolidat privind CFPI pentru anul 2019. De asemenea, aceștia s-au implicat în coordonarea desfășurării Conferinței internaționale jubiliare a auditorilor interni din sectorul public, care a avut loc în data de 17 decembrie 2020. Tema conferinței a fost „CFPI după un deceniu – privire în viitor”, și a avut 75 de participanți.

**Președinte al  
Consiliului Controlului financiar public intern  
Secretar general al ministerului**

**Iuri PAȘINSCHI**

**Secretar al  
Consiliului Controlului financiar public intern**

**Cristina SCUTELNIC**