

APPROB:
Marjan LUPU
Președintele Curții de Conturi

PLANUL DE ACȚIUNI

07 iunie 2019

în vederea implementării recomandărilor auditului financiar, realizat în trimestrul II al anului 2019 de către Compania internațională de audit „GRAND THORNTON”, pentru situațiile financiare ale Curții de Conturi încheiate la 31.12.2017 și la 31.12.2018

Nr. d/o	Recomandările auditului	Răspunsul Curții de Conturi	Măsurile concrete care urmează a fi întreprinse	Persoana responsabilă de implementare	Termenul de implementare
1.	Recomandăm conducerii Organizației să revizuiască indicațiile metodologice de perfectare a foilor de parcurs conform indicațiilor <i>Instrucțiunii</i> și să crească eficiența controlului intern pentru a asigura corectitudinea evidenței documentelor primare cu regim special și pentru a diminua riscul înregistrărilor contabile eronate.	Curtea de Conturi este de acord cu observația de audit. Ținând cont de fluctuația conducătorilor auto, prevederile Instrucțiunii vor fi aduse la cunoștința noilor angajați responsabili de completarea foilor de parcurs, precum și persoanei responsabile de evidența registrului foilor de parcurs. Totodată, menționăm faptul că în anul 2018 instituția noastră a instalat sistemul de monitorizare prin GPS la automobilele ce deservesc angajații cu atribuții de audit care activează în afara sediului permanent, astfel implementând activitatea de control care asigură prevenirea supraconsumului	1. Instrucțiunile șoferilor și altor angajați cu tangență la administrarea transportului CCRM, în vederea asigurării corectitudinii întocmirii foilor de parcurs și utilizării conforme a transportului. 2. Inventarierea mijloacelor de transport și a stocurilor (piese de rezerve, anvelope, tichete etc.). 3. Controale inopinante privind consumul de combustibil și	N.Paduca E.Polev (Comisia de inventariere)	Semestrul I al anului 2019 Semestrul II al anului 2019

		de combustibil și minimizează riscul erorilor contabile.	corectitudinea întocmirii foliilor de parcurs.		
2.	<p>Recomandăm Organizației să implementeze sisteme de control intern astfel încât, periodic, către conducerea Organizației să fie prezentate rapoarte financiare. Analize comparative urmează să fie efectuate, pentru a determina variații semnificative, care nu sunt conform cursului normal al activității Organizației. Adicional, recomandăm instituirea funcției de audit intern care să verifice periodic rapoartele financiare ale Organizației.</p>	<p>Chiar dacă la baza subiectului observației 2 a stat lipsa unor prevederi clare la nivel de țară pentru toate instituțiile publice, Curtea de Conturi acceptă observația de audit. Regulamentul Direcției finanțe, administrare și logistică va fi completat cu mențiunea privind consultarea încertitudinilor financiar-contabile cu responsabilii din cadrul Ministerului Finanțelor, Serviciului audit intern al Curții de Conturi și coordonarea deciziei cu conducerea Curții de Conturi.</p>	<p>1. Instituirea Serviciului de audit intern (AI), recrutarea personalului și inițierea activității acestuia conform Standardelor de audit intern.</p> <p>2. Completarea Regulamentului Direcției finanțe, administrare și logistică cu prevederile ce se impun, în scopul evitării producerii unor erori contabile.</p> <p>3. Revizuirea politicii de contabilitate a Curții de Conturi și descrierea, după caz, a procedurii de luare a deciziei pe cazuri incerte de ordin financiar-contabil.</p>	<p>E.Paknehad R.Bogațreș N.Paduca</p>	<p>Semestrul II al anului 2019</p>
3.	<p>Recomandăm Organizației să clarifice aceste diferențe istorice și să asigure că sumele din Contabilitate corespund cu datele organelor fiscale.</p>	<p>De asemenea, Regulamentul Direcției finanțe, administrare și logistică va fi completat cu mențiunea privind obligativitatea contrapunerii trimestriale a informației financiare privind impozitele și taxele cu informația extrasă din contul generalizat.</p>	<p>1. Întreprinderea măsurilor în vederea clarificării diferențelor istorice dintre datele sistemului informațional al SFS și al CCRM și corectarea acestora.</p>	<p>P.Rotaru N.Paduca</p>	<p>Semestrul II al anului 2019</p>

4.	<p>Recomandăm Organizației să asigure funcționalitatea sistemului și mentenanța acestuia prin semnarea unui contract pe termen mai lung decât un an, astfel încât să fie asigurată continuitatea evidenței contabile.</p>	<p>Conform prevederilor Legii finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181 din 25.07.2014, alocarea resurselor către entitățile publice se efectuează pentru un an bugetar. În cadrul bugetării pe termen mediu (3 ani) am prevăzut finanțarea cheltuielilor pentru mentenanță.</p> <p>Prevederile contractului privind mentenanța sistemului contabil vor fi completate cu următoarele mențiuni:</p> <ul style="list-style-type: none"> - garanția continuității relațiilor contractuale; - garanția privind transmiterea dreptului de gestionare a accesului utilizatorului, în cazul încetării relațiilor contractuale. 	<p>1. Monitorizarea procesului de achiziție a serviciilor de mentenanță a sistemului și completarea contractului cu norme ce se impun în vederea asigurării continuității evidenței contabile în cadrul CCRM.</p>	<p>V. Munteanu R. Bogățreț N. Paduca</p>	<p>Decembrie 2019</p>
----	---	---	---	--	---------------------------

Șeful Aparatului Curții de Conturi

Ecaterina PAKNEHAD

COORDONAT:

Șef Direcție juridică
R. Bogățreț
Reghina Bogățreț

Șef Direcție finanțe, administrare și logistică
N. Paduca
Natalia Paduca

Șef Direcție resurse umane și documentare
L. Ivasco
Lilia Ivasco