

MONITORIZAREA

implementării recomandărilor oferite de auditul extern asupra situațiilor financiare ale Curții de Conturi aferente anilor 2017 și 2018 (la situația din 14 iulie 2020)

Nr. d/o	Recomandările auditului	Măsurile concrete întreprinse	Persoana responsabilă de implementare	Termenul de implementare	Statutul recomandării
1.	<p>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.</p>	<p>1. Instructajul șoferilor și altor angajați cu tangență la administrarea transportului CCRM, în vederea asigurării corectitudinii întocmirii foilor de parcurs și utilizării conforme a transportului.</p> <p>2. Inventarierea mijloacelor de transport și a stocurilor (piese de rezerve, anvelope, tichete etc.).</p> <p>3. Controale inopinate privind consumul de combustibil și corectitudinea întocmirii foilor de parcurs.</p>	<p>N.Paduca E.Polev</p> <p>Comisia de inventariere</p>	<p>Semestrul I al anului 2019</p> <p>Semestrul I al anului 2019</p>	<p>Pct.1 și pct. 2 Realizat. Ședințe operative și instructaj. Proces verbal (instructaj) nr.2 din 12.06.2019, nr.1 din 03.02.2020 copia</p> <p>Proces verbal al sedintei Comisiei de inventariere cu privire la procesul de inventariere a bunurilor (ordin nr.112 din 28.06.2019) copia</p> <p>Pct.3. Realizat. Ședințe operative și instructaj. Proces-verbal (control inopinat) nr.1 din 11.06.2019, nr.3 din</p>

					08.08.2019, nr.4 din 12.12.2019 copia
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>1. Instituirea Serviciului de audit intern (AI), recrutarea personalului și inițierea activității acestuia conform Standardelor de audit intern.</p>	<p>E.Paknehad R.Bogafireț N.Paduca</p>	<p>Semestrul II al anului 2019</p>	<p><u>Pct.1. Realizat.</u> Auditor intern recrutat la 22 aprilie 2019</p> <p>Plan anual de activitate pentru anul 2019 aprobat la 22.05.2019</p> <p>Plan anual de activitate pentru anul 2020 aprobat</p> <p>2 misiuni de audit intern de asigurare realizate în conformitate cu SNAI</p> <p>1 misiune de audit de consiliere realizată</p> <p>Consiliere neformalizată acordată la solicitare prin instituirea Registrului de evidență a consilierilor neformalizate acordate de către Serviciul 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>			Regulamentul DFAL si Politica de contabilitate in proces de coordonare și semnare.
3.	Recomandăm Organizației să clarifice aceste diferențe istorice și să asigure că sumele din Contabilitate corespund cu datele organelor fiscale.	1. Întreprinderea măsurilor în vederea clarificării diferențelor istorice dintre datele sistemului informațional al SFS și al CCRM și corectarea acestora.	P.Rotaru N.Paduca	Semestrul II al anului 2019	Realizat la 19.11.2019 Copia contului curent al CCRM
4.	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.	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.	V.Munteanu R.Bogățireț N.Paduca	Semestrul II al anului 2019	Încheierea contractului pe anul 2020. Copia contractului