



Monitorizarea implementării recomandărilor de audit public extern

Curtea de Conturi

Chișinău 2024

Raportul de monitorizare SIGMA în domeniul reformei administrației publice și managementului finanțelor publice

Auditul public extern a fost apreciat în conformitate cu 2 principii:

- **Principiul 15:** Independența, mandatul și organizarea instituției supreme de audit sunt stabilite, protejate de cadrele constituționale și juridice și respectate în practică.
- **Principiul 16:** Instituția supremă de audit aplică standardele într-o manieră neutră și obiectivă să asigure audituri de înaltă calitate, care au un impact pozitiv asupra funcționării sectorului public.

Valoarea indicatorului „Eficacitatea sistemului de audit extern” este 4.

Aplicarea ISSAI, inclusiv a mecanismelor de management al calității, este foarte avansată, *dar partea care împiedică atingerea coeficientului maxim se referă la rata de punere în aplicare a recomandărilor Curții de Conturi care este scăzută, la acest capitol fiind acordate 0 puncte din 6.*

Conform raportului SIGMA, în pofida măsurilor de care dispune CCRM, punerea în aplicare a recomandărilor Curții de Conturi de către entitățile auditate rămâne a fi scăzută, ceea ce limitează impactul activității Curții de Conturi.

Planului național de acțiuni pentru aderarea Republicii Moldova la Uniunea Europeană pe anii 2024-2027

- angajamentele de țară privind implementarea PNA pe anii 2024-2027 vizează auditul public extern și obținerea asigurării și susținerea instituțiilor statului responsabile de anumite domenii în implementarea PNA și de a reflecta asupra rolului și aportului societății civile în acest proces.
- importanța implementării condiționalităților privind auditul public extern, incluse de Comisia Europeană în Clusterul 1: „FUNDAMENTELE PROCESULUI DE ADERARE”, ceea ce implică măsuri ce urmează a fi întreprinse în mod prioritar de autoritățile țării pentru înregistrarea progreselor necesare în procesul de aderare între care se regăsește și procesul de monitorizare a implementării recomandărilor auditului public extern.

Baza normativă de reglementare

- Legea Curții de Conturi nr.260 din 07.12.2017
- Standardele Internaționale de Audit ale Instituțiilor Supreme de Audit
- Regulamentul privind monitorizarea implementării recomandărilor auditului public extern



Articolul 37. Implementarea recomandărilor

- Entitățile auditate și alte instituții vizate în raportul auditorului sânt obligate, în termenul stabilit de către Curtea de Conturi, ***să raporteze despre implementarea recomandărilor din raportul auditorului sau despre motivele pentru care acestea nu au fost implementate.***
- Curtea de Conturi stabilește ***termene concrete de raportare*** privind implementarea recomandărilor înaintate în funcție de complexitatea măsurilor ce urmează a fi luate întru implementarea acestora.
- Curtea de Conturi asigură ***monitorizarea implementării recomandărilor.***

- ***Raport al auditorului*** – document standardizat scris de către auditorul public, care include, în cazul :
 - ***auditului financiar:*** constatări și opinia auditorului care atestă corectitudinea prezentării situațiilor financiare și a informațiilor aferente
 - ***auditului de performanță:*** constatări și concluzia cu privire la economicitatea, eficiența și eficacitatea implementării politicilor, programelor, sistemelor și activităților din sectorul public
 - ***auditului de conformitate:*** constatări și concluzia sau opinia auditorului cu privire la conformitatea activităților și tranzacțiilor financiare cu reglementările identificate drept criterii

RECOMANDARE – noțiunea generală

- **Recomandare** – propunere înaintată entităților auditate, rezultată din constatările și concluziile formulate în raportul de audit, menită să remedieze deficiențele/abaterile constatate în procesul de audit



Procesul de
monitorizare a
implementării
recomandărilor
auditului public
extern



Remiterea hotărârii și a raportului de audit

Hotărârea și raportul de audit se remit, de regulă, pentru:

- ***executare***, cu specificarea necesității de informare a Curții de Conturi despre măsurile întreprinse de către entitate în intervalul de timp precizat în Hotărâre
- ***informare*** și, după caz, luare de atitudine, altor entități nominalizate în Hotărâre, inclusiv Președintelui Republicii Moldova, Parlamentului, Guvernului etc.

Sistematizarea informațiilor parvenite de la entitățile auditate

Sistematizarea informațiilor parvenite de la entitățile auditate privind măsurile întreprinse de acestea în vederea realizării acțiunilor dispuse în hotărârile Curții de Conturi prevede analiza și generalizarea datelor parvenite, inclusiv documentele justificative, precum și scanarea și plasarea în SIA „AuditCCRM” a acestora.



Email

t_caraman@ccrm.md

Parola

.....

Introduceți codul din imagine

4 3 9 3

Intră

Important!(Важно!)

Contacte(контакты)

Pentru soluționarea problemelor tehnice și de autentificare în sistem vă rugăm să sunați la tel. (+373) 22 266090 sau (+373) 22 266055 între orele 9:00 și 16:00.

Для решения технических проблем и проблем с аутентификацией в системе звоните. (+373) 22 266090 или (+373) 22 266055 с 9:00 до 16:00.

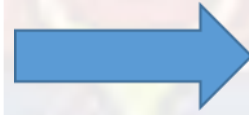
© 2022 [Registrul Misiunilor de Audit](#). Toate drepturile rezervate.

Dezvoltat de [Brand.md](#)

Scopul și sarcinile SIA „AuditCCRM”



Formarea Bazei de date



Exploatarea Bazei de date

Beneficiul utilizării SIA „AuditCCRM” pentru CCRM:

- Generarea operativă a rapoartelor statistice și analitice;
- Evidența hotărârilor CCRM;
- Monitorizarea gestionării resurselor - timp, oameni ș.a;
- Vizualizarea în timp real a informației privind desfășurarea procesului misiunilor de audit;
- Creșterea calității informației deținute și gestionate de CCRM;
- Asigurarea respectării cadrului legal de efectuare a misiunilor de audit.

Beneficiul SIA „AuditCCRM” pentru entitățile auditate și societatea civilă:

- Acces online la rezultatele activității CCRM prin intermediul paginii web;
- Creșterea transparenței privind implementarea recomandărilor înaintate;
- Optimizarea procesului de raportare a acțiunilor întreprinse în vederea implementării recomandărilor de audit;
- Facilitarea comunicării dintre entitate și CCRM;
- Transparența privind procesul de gestiune a finanțelor și a bunurilor publice etc.

Acces la SIA „AuditCCRM” de pe pagina WEB

ccrm.md/ro

Actualizat: Joi, 09 Iunie 2022

CU DEFICIENȚE DE VEDERE YOUTUBE FACEBOOK

 **Curtea de Conturi a Republicii Moldova** RO RU EN

DESPRE NOI AUDIT PUBLICAȚII COOPERARE MEDIA TRANSPARENTĂ CONTACTE

Selectarea candidatului la funcția de membru al Curții de Conturi a Republicii Moldova

VEZI MAI MULT

- Calendarul evenimentelor
- Rapoarte publice anuale
- Cooperare internațională
- Cabinetul entității**

Propune un audit Depune o petitie Functii vacante



Curtea de Conturi a Republicii Moldova

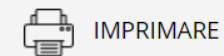
RO RU EN

DESPRE NOI AUDIT PUBLICAȚII COOPERARE MEDIA TRANSPARENȚĂ CONTACTE



Audit

PRIMA | AUDIT | CABINETUL ENTITĂȚII



Rapoarte de audit

Statistica

Program de audit

Strategie de audit

Propune un audit

Cabinetul entităţii

Cabinetul entităţii

6499

Pentru a accesa cabinetul entităţii, click pe

ACEST BUTON



Adresa

Republica Moldova, Chişinău, b-d. Ştefan cel Mare 69

Referinţe utile:

Guvernul Republicii Moldova
Cancelaria de Stat



Linia pentru informare:

0000 000 000

Abonare nouăţi:

Abonaţi-vă la buletinul de ştiri pentru a primi actualizări direct în căsuţa de e-mail!



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

Misiuni de Audit

Email

t_caraman@ccrm.md

Parola

.....

Introduceți codul din imagine

8 9 3 8

Intră

Important!(Важно!)

Contacte(контакты)

Pentru soluționarea problemelor tehnice și de autentificare în sistem vă rugăm să sunați la tel. **(+373) 22 266090** sau **(+373) 22 266055** între orele **9:00 și 16:00**.

Для решения технических проблем и проблем с аутентификацией в системе звоните. **(+373) 22 266090** или **(+373) 22 266055** с **9:00 до 16:00**.

Acțiuni	Hotărîrea CCRM		Statut	Data limită implementare	Data implementării	Tip	Textul recomandarii	Data răsp...	Raspunsul autoritatii	Comentariile auditorului
	Nr.	Data emiterii								
	24	30.05.2022	Nu a fost im...			Recomandare	2.5. pentru examinare conform competențelor și, de comun cu instituțiile subordonate, pentru asigurarea implementării recomandărilor cuprinse în Rapor...			
	24	30.05.2022	Nu a fost im...			Recomandare	1. Examinarea oportunităților de dezvoltare continuă și durabilă prin prisma elaborării noii strategii pe termen mediu în domeniul managementului fina...			
	24	30.05.2022	Nu a fost im...			Recomandare	2. Reglementarea exhaustivă și uniformizarea, pentru administratorii de venituri, a modalității și formatului de raportare către MF a restanțelor față...			
	24	30.05.2022	Nu a fost im...			Recomandare	3. Dezvoltarea normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar aprobat prin Ordinul MF nr.216 din 28.12....			
	24	30.05.2022	Nu a fost im...			Recomandare	4. Monitorizarea asigurării de către SV a procesului de calculare a majorărilor de întârziere la plățile de bază și asigurarea plenitudinii raportării...			
	24	30.05.2022	Nu a fost im...			Recomandare	5. Monitorizarea instituirii de către SFS a unor mecanisme de conlucrare între instituțiile statului privind calcularea și raportarea taxelor,			

Notificările recepționate în sistem

MISIUNI DE AUDIT Ministerul Finanțelor Ghid de utilizare Caracivosthi Lita Ingre

Recomandari **Notificări**

Data	Denumire
06.02.2024	Răspunsul autorității a fost acceptat Răspunsul autorității dvs de la recomandarea 2.6 Ministerul Finanțelor, pentru informare și luare de atitudine, precum și pentru inițierea inspecțiilor financiare tematice privind corectitudinea acordării sporului de compensare pentru munca prestată în condițiile de risc sport pentru sănătate, precum și privind corectitudinea determinării și finanțării cheltuielilor de întreținere a centrelor de plasament temporar pentru refugiați. din Hotărârea nr. 40 din 18.07.2023, cu data limita de implementare 01.02.2024 a fost acceptat. Pentru detalii accesați SIA Audit CCRM .
06.02.2024	Răspunsul autorității a fost acceptat Răspunsul autorității dvs de la recomandarea 2.4.9 Ministerul Muncii și Protecției Sociale, de comun cu Ministerul Finanțelor, să elaboreze reglementările necesare care ar specifica exhaustiv condițiile de muncă ce oferă dreptul la acordarea sporului de compensare pentru munca prestată în condițiile de risc sport pentru sănătate. din Hotărârea nr. 40 din 18.07.2023, cu data limita de implementare 01.02.2024 a fost acceptat. Pentru detalii accesați SIA Audit CCRM .
31.01.2024	Expiră termenul de implementare a recomandării/cerinței În calitate de reprezentant al 1006601000037 Ministerul Finanțelor, sunteți notificat că pe data 01.02.2024 expiră termenul limită pentru implementarea următoarelor recomandări din hotărârea 40 din 18.07.2023 Hotărârea nr. 40 din 18 iulie 2023 cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Muncii și Protecției Sociale încheiate la 31 decembrie 2022 1. Tip: Recomandare 2.4.9 Ministerul Muncii și Protecției Sociale, de comun cu Ministerul Finanțelor, să elaboreze reglementările necesare care ar specifica exhaustiv condițiile de muncă ce oferă dreptul la acordarea sporului de compensare pentru munca prestată în condițiile de risc sport pentru sănătate. 2. Tip: Recomandare 2.6 Ministerul Finanțelor, pentru informare și luare de atitudine, precum și pentru inițierea inspecțiilor financiare tematice privind corectitudinea acordării sporului de compensare pentru munca prestată în condițiile de risc sport pentru sănătate, precum și privind corectitudinea determinării și finanțării cheltuielilor de întreținere a centrelor de plasament temporar pentru refugiați.
29.01.2024	Expiră termenul de implementare a recomandării/cerinței În calitate de reprezentant al 1006601000037 Ministerul Finanțelor, sunteți notificat că pe data 29.01.2024 expiră termenul limită pentru implementarea următoarelor recomandări din hotărârea 23 din 29.05.2023 Hotărârea nr.23 din 29 mai 2023 cu privire la Raportul auditului financiar al Raportului Guvernului privind executarea fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală în anul 2022 1. Tip: Recomandare 6. revizuirea Normelor de raportare FACAM, cu corelarea acestora cu normele de raportare ale instituțiilor bugetare (subpunctul 3.1);
27.01.2024	Expiră termenul de implementare a recomandării/cerinței În calitate de reprezentant al 1006601000037 Ministerul Finanțelor, sunteți notificat că pe data 28.01.2024 expiră termenul limită pentru implementarea următoarelor recomandări din hotărârea 39 din 07.07.2023 Hotărârea nr. 39 din 07 iulie 2023 cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Culturii încheiate la 31 decembrie 2022 1. Tip: Recomandare 2.4 Ministerul Finanțelor, pentru informare și urgentarea elaborării cadrului normativ de reglementare a condițiilor juridice, organizatorice și economice de funcționare a instituțiilor publice la autogestuire. 2. Tip: Recomandare 2.5.1 Ministerul Finanțelor, pentru informare și examinare prin prisma competențelor în domeniul finanțelor publice, și se recomandă neadmiterea finanțării investițiilor capitale și a reparațiilor capitale în lipsa proiectelor și devizelor generale de cheltuieli fundamentate și expertizate în modul stabilit, dar și în lipsa planificării și alocării reglementare a mijloacelor financiare la capitalul investiții capitale și reparații capitale. 3. Tip: Recomandare 2.5.2, platonașia adaosurilor comerciale la bunurile, lucrările și serviciile achiziționate de autoritățile contractante cu achitare din bugetul public național.

Notificările recepționate pe e_mail

Răspunsul autorității a fost acceptat ▶ Mesaje primite x



Curtea de conturi - AUDIT CCRM <noreply@mailerdeliver.com>
cătore eu ▼

☰ Detaliile distribuției

CCRM

CURTEA DE CONTURI DIN MOLDOVA

Data expediere: **17.11.2023**

Răspunsul autorității dvs de la recomandarea:

2.7.4. ajustarea capitalului social al entităților al căror fondator este Consiliul municipal Chișinău, în baza rezultatelor inventarierii și delimitării patrimoniului gestionat de către acestea;

din Hotărîrea nr. 52 din 19.09.2022 , cu data limita de implementare 07.10.2023 a fost acceptat . Pentru detalii accesați [SIA Audit CCRM](#) .

Pentru soluționarea problemelor tehnice și de autentificare în sistem vă rugăm să sunați la tel. **(+373) 22 266090** sau **(+373) 22 266055** între orele **9:00 și 16:00**.

Для решения технических проблем и проблем с аутентификацией в системе звоните **(+373) 22 266090** или **(+373) 22 266055** с **9:00 до 16:00**.

Adresa

Republica Moldova, Chișinău, b-d. Ștefan cel Mare 69
E-mail : ccrm@ccrm.md

Date de contact

Tel : **(+373) 22 266090**
sau **(+373) 22 266055**

Program de lucru

Luni - Vineri : 08.00 - 17.00
Pauza de prânz : 12.00 - 13.00

Publicarea datelor pe WEB

ccrm.md/ro/decisions

Farmacie online Mo... (21 nepročitanno... Strategia de audit 2... SDGs – SAls and Re... Achizitii_MA - All D... Outlook Web App Copy of 4 ways to b... LearnIn - Avizier pe... Home - ednc 2020 PEFA Report o...

RAPOARTE DE AUDIT

PRIMA | RAPOARTE DE AUDIT

Total rezultate : **1008**

CĂUTARE RESETARE 10

Perioada adoptării ✕

...

Titlul hotărîrii ✕

...

Nr. hotărîrii ✕

...

Anul ✕

Selectează

Caută după autoritate ✕

Selectează

Nr. 23 din 27.06.2022 - Hotărârea nr.23 din 27 mai 2022 cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Economiei încheiate la 31 decembrie 2021

Nr. 26 din 30.05.2022 - H otărârea nr. 26 din 30 mai 2022 cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Finanțelor încheiate la 31 decembrie 2021

Nr. 24 din 30.05.2022 - Hotărârea nr.24 din 30 mai 2022 cu privire la Raportul auditului financiar asupra Raportului Guvernului privind executarea bugetului de stat pe anul 2021

Nr. 22 din 27.05.2022 - Hotărârea nr.22 din 27 mai 2022 cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Infrastructurii și Dezvoltării Regionale încheiate la 31 decembrie 2021


Nr. 21 din 27.05.2022 - Hotărârea nr.21 din 27 mai 2022 cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Economiei și Infrastructurii încheiate la 31 decembrie 2021

Nr. 20 din 26.05.2022 - Hotărârea nr.20 din 26 mai 2022 cu privire la Raportul auditului financiar al Raportului Guvernului privind executarea fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală în anul 2021

Recomandări: 8

Nr. 19 din 25.05.2022 - Hotărârea nr.19 din 25 mai 2022 cu privire la Raportul auditului performanței Proiectului „Construcția penitenciarului din Chișinău”

Nr. 18 din 25.05.2022 - Hotărârea nr.18 din 25 mai 2022 cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor



Publicarea datelor pe WEB

ccrm.md/ro/decision_details/1052/hotararea-nr-48-din-28-octombrie-2020-cu-privire-la

Farmacie online Mo... (21 nepročitanno... Strategia de audit 2... SDGs – SAls and Re... Achizitii_MA - All D... Outlook Web App Copy of 4 ways to b... LearnIn - Avizier pe... Home - ednc 2020 PEFA Report o...

Hotărârea nr. 48 din 28 octombrie 2020 cu privire la aprobarea Raportului auditului conformității salarizării în anul 2019 în unele instituții de învățământ preuniversitar din subordinea Autorităților Publice Locale

IMPRIMARE

Nr. 48 din 28.10.2020

RECOMANDĂRI: 95 / CERINȚE: 0

PRIMA | RAPOARTE DE AUDIT

Misiunea de audit public extern a fost realizată conform Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2020¹ și Standardelor Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit², având drept scop oferirea unei asigurări rezonabile asupra conformității salarizării în instituțiile de învățământ preuniversitar din subordinea unităților administrativ-teritoriale de nivelul II, inclusiv din mun. Chișinău.

¹ Hotărârea Curții de Conturi nr.77 din 27.12.2019 „Privind aprobarea Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2020”.

² ISSAI 100, ISSAI 400 și ISSAI 4000, aprobate pentru aplicare prin Hotărârea Curții de Conturi nr.2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI”.

Recomandări(95)

Toate ▾ FILTRARE DUPĂ AUTORITATE RESETEAZĂ FILTRUL

Recomandarea: 2.6. pentru informare, examinarea în ședința consiliului a rezultatelor auditului, cu audierea șefilor subdiviziunilor menționate în Raportul de audit referitor la

Hotărârea completă

- RO_7498_HCC_48_2020_ro.docx
- RU_7498_HCC_48_28.2020_ru.docx

Raport complet

- RO_7499_HCC_48_2020_R_ro.docx
- RU_7499_HCC_48_2020_R_ru.docx

↑

Publicarea datelor pe WEB

ccrm.md/ro/decision_details/1052/hotararea-nr-48-din-28-octombrie-2020-cu-privire-la

Farmacie online Mo... (21 непрочитанно... Strategia de audit 2... SDGs – SAls and Re... Achizitii_MA - All D... Outlook Web App Copy of 4 ways to b... LearnIn - Avizier pe... Home - ednc 2020 PEFA Report o...

¹ Hotărârea Curții de Conturi nr.77 din 27.12.2019 „Privind aprobarea Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2020”.


² ISSAI 100, ISSAI 400 și ISSAI 4000, aprobate pentru aplicare prin Hotărârea Curții de Conturi nr.2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI”.

Recomandări(95)


Toate

FILTRARE DUPĂ AUTORITATE

RESETEAZĂ FILTRUL

 **Recomandarea:** 2.6. pentru informare, examinarea în ședința consiliului a rezultatelor auditului, cu audierea șefilor subdiviziunilor menționate în Raportul de audit referitor la faptele descrise în acesta, remedierea deficiențelor constatate și implementarea recomandărilor din Raportul de audit, inclusiv de către instituțiile din subordine

 **Autoritatea:** CONSILIUL MUNICIPAL CHIȘINĂU

 **Termen implementare:** 20.05.2021

Data implementării: 03.06.2021

Răspunsul autorității:


Scris. Primăria Municipiului Chisinau nr.02-109/7281/2020 din 28.05.2021: în conformitate cu pct. 23.10 din Planul de activitate al DGETS pentru anul 2021, a fost planificată activitatea cu privire la prezentarea raportului privind implementarea recomandărilor Curții de Conturi, inserate în Hotărârea nr. 48 din 28.10.2020.(Raportul va fi prezentat înconformitate cu agenda de lucru a CMC și a Consiliului de administrație al DGETS).

 [RO_8085_415-21_Chisinau.pdf](#)

Raport complet

 [RO_7499_HCC_48_2020_R_ro.docx](#)

 [RU_7499_HCC_48_2020_R_ru.docx](#)

 **Recomandarea:** 6. Sistarea pe teritoriul instituțiilor de învățământ preuniversitar a

Evaluarea implementării recomandărilor

Evaluarea implementării recomandărilor se realizează de către DG de audit în procesul de audit, în cadrul:

- ✓ evaluării din oficiu a nivelului de implementare a recomandărilor înaintate în Hotărârile Curții de Conturi prin intermediul SIA „Audit CCRM”;
- ✓ misiunilor de audit curente prin stabilirea unui obiectiv separat;
- ✓ misiunilor de follow-up.

Evaluarea din oficiu a nivelului de implementare a recomandărilor



Excluderea din regim de monitorizare a HCC

Prelungirea termenului de implementare a HCC

Sesizarea organelor ierarhic superioare

Audierea în Comisia parlamentară

Follow-up

Stabilirea unui obiectiv separat în misiunile de audit curente

Determinarea unui obiectiv separat care să vizeze evaluarea de către auditor/echipa de audit a modului în care au fost abordate și implementate recomandările din misiunile de audit anterioare, rezultatele evaluării urmând a fi incluse în Raportul de audit într-un capitol distinct.

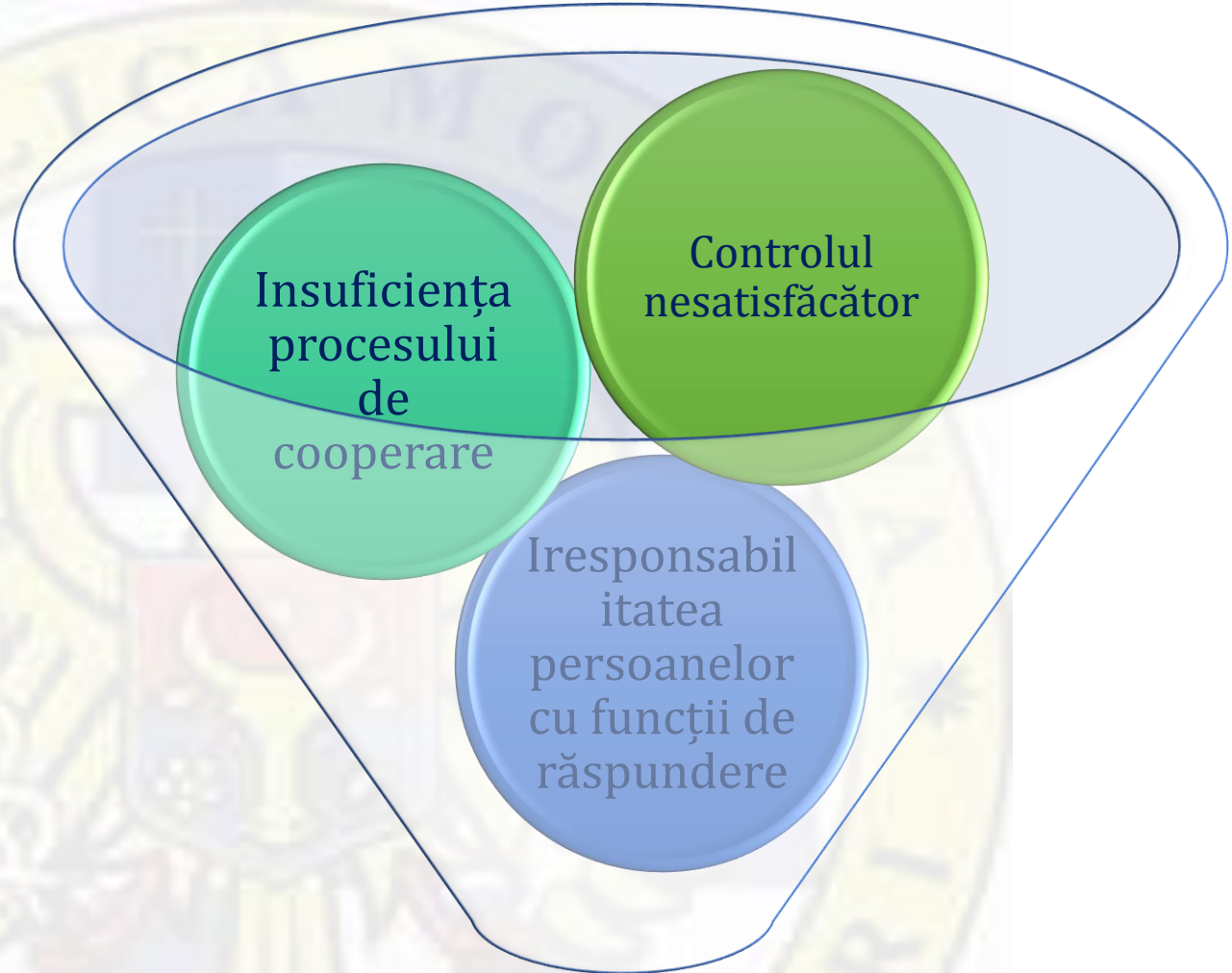


Misiune ***follow-up*** – activitate de verificare postaudit, desfășurată în scopul evaluării implementării recomandărilor înaintate de Curtea de Conturi, precum și a impactului obținut în urma implementării acestora



Follow Up

**Principali
factori care au
condiționează
neexecutarea
recomandărilor
auditului public
extern**



**Neexecutarea
recomandărilor**

Întrebări și discuții

