Anexă

la Programul de dezvoltare

a controlului financiar public intern

pentru anii 2014-2017

**PLANUL DE ACŢIUNI**

**privind dezvoltarea controlului financiar public intern pentru anii 2014-2017**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.****d/o** | **Denumirea acţiunilor** | **Termenul de realizare** | **Indicatorii de rezultat** | **Responsabilii** **de realizare** |

| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Managementul financiar şi controlul** |
| **Obiectivul 1.** **Dezvoltarea în cadrul entităţilor publice (în special în cadrul organelor administraţiei publice locale) a sistemelor adecvate de control managerial, în baza următoarelor componente:** |
| a) *mediul de control* |
| 1.1. | Mediatizarea problemei privind responsabilităţile de control managerial şi instruirea managerilor/angajaţilor din cadrul entităţilor publice, inclusiv prin suport la locul de muncă | Anual | Seminare de mediatizare şi instruire a managerilor/angajaţilor privind responsabilităţile de control managerial, realizate;suport la locul de muncă, acordat | Ministerul Finanţelor;unităţile de audit intern \*\*\* |
| 1.2.  | Promovarea şi instituirea unei culturi de control adecvate în cadrul organelor de specialitate ale administraţiei publice centrale | 2014 | Seminare, şedinţe şi ateliere de lucru interne privind mediul de control, realizate | Conducătorii organelor de specialitate ale administraţiei publice centrale; unităţile de audit intern\*\*\* |
| 1.3. | Promovarea şi instituirea unei culturi de control adecvate în cadrul autorităţilor administraţiei publice locale de nivelul al doilea | 2015 | Seminare, şedinţe şi ateliere de lucru interne privind mediul de control, realizate | Conducătorii autorităţilor administraţiei publice locale de nivelul al doilea;unităţile de audit intern\*\*\* |
| 1.4. | Promovarea şi instituirea unei culturi de control adecvate în cadrul autorităţilor administraţiei publice locale de nivelul întîi | 2016 | Seminare, şedinţe şi ateliere de lucru interne privind mediul de control, realizate | Conducătorii autorităţilor administraţiei publice locale de nivelul întîi |
| 1.5. | Revizuirea regulamentelor interne de funcţionare a subdiviziunilor structurale ale autorităţilor administraţiei publice centrale şi a fişelor de post prin introducerea responsabilităţilor specifice controlului managerial | 2015 | Regulamente interne şi fişe de post, revizuite | Organele de specialitate ale administraţiei publice centrale  |
| 1.6. | Revizuirea regulamentelor interne de funcţionare a subdiviziunilor structurale ale autorităţilor administraţiei publice locale de nivelul al doilea şi a fişelor de post prin introducerea responsabilităţilor specifice controlului managerial | 2016 | Regulamente interne şi fişe de post, revizuite | Autorităţile administraţiei publice locale de nivelul al doilea |
| 1.7. | Revizuirea regulamentelor interne de funcţionare a subdiviziunilor structurale ale autorităţilor administraţiei publice locale de nivelul întîi şi a fişelor de post prin introducerea responsabilităţilor specifice controlului managerial | 2017 | Regulamente interne şi fişe de post revizuite | Autorităţile administraţiei publice locale de nivelul întîi |
| 1.8. | Evaluarea sistematică a mediului de control în cadrul entităţilor publice | În funcţie de evaluarea riscurilor, cel puţin o dată la 2 ani | Raport de audit intern, elaborat\*\* | Unităţile de audit intern\*\* |
| b) *managementul performanţelor şi al riscurilor* |
| 1.9. | Instruirea managerilor/angajaţilor din cadrul entităţilor publice privind managementul performanţelor şi al riscurilor, inclusiv prin suport la locul de muncă | Anual | Seminare de instruire a managerilor/angajaţilor privind managementul performanţelor şi al riscurilor, realizate;suport la locul de muncă, acordat | Ministerul Finanţelor;unităţile de audit intern\*\*\* |
| 1.10. | Perfecţionarea sistemelor curente de stabilire a obiectivelor şi identificare, evaluare, control, monitorizare şi raportare a riscurilor în cadrul organelor de specialitate ale administraţiei publice centrale  | 2015 | Mecanism de management al riscurilor pe bază de obiective, funcţional | Organele de specialitate ale administraţiei publice centrale; unităţile de audit intern\*\*\* |
| 1.11. | Perfecţionarea sistemelor curente de stabilire a obiectivelor şi identificare, evaluare, control, monitorizare şi raportare a riscurilor în cadrul autorităţilor administraţiei publice locale de nivelul al doilea | 2016 | Mecanism de management al riscurilor pe bază de obiective, funcţional | Autorităţile administraţiei publice locale de nivelul al doilea;unităţile de audit intern\*\*\* |
| 1.12. | Perfecţionarea sistemelor curente de stabilire a obiectivelor şi identificare, evaluare, control, monitorizare şi raportare a riscurilor în cadrul autorităţilor administraţiei publice locale de nivelul întîi | 2017 | Mecanism de management al riscurilor pe bază de obiective, funcţional | Autorităţile administraţiei publice locale de nivelul întîi |
| 1.13. | Evaluarea sistematică a managementului performanţelor şi al riscurilor în cadrul entităţilor publice | În funcţie de evaluarea riscurilor, cel puţin o dată la 2 ani | Raport de audit intern, elaborat \*\* | Unităţile de audit intern\*\* |
| c) *activităţile de control* |
| 1.14. | Instruirea managerilor/angajaţilor din cadrul entităţilor publice privind identificarea şi descrierea proceselor, inclusiv prin suport la locul de muncă | Anual | Seminare de instruire a managerilor/angajaţilor privind identificarea şi descrierea proceselor, realizate;suport la locul de muncă, acordat  | Ministerul Finanţelor;unităţile de audit intern\*\*\* |
| 1.15. | Identificarea tuturor proceselor operaţionale şi a proceselor de suport din cadrul organelor de specialitate ale administraţiei publice centrale  | 2014 | Procese operaţionale şi procese de suport, identificate | Organele de specialitate ale administraţiei publice centrale; unităţile de audit intern\*\*\* |
| 1.16. | Identificarea tuturor proceselor operaţionale şi a proceselor de suport din cadrul autorităţilor administraţiei publice locale de nivelul al doilea | 2015 | Procese operaţionale şi procese de suport, identificate | Autorităţile administraţiei publice locale de nivelul al doilea;unităţile de audit intern\*\*\* |
| 1.17. | Identificarea tuturor proceselor operaţionale şi a proceselor de suport din cadrul autorităţilor administraţiei publice locale de nivelul întîi | 2016 | Procese operaţionale şi procese de suport, identificate | Autorităţile administraţiei publice locale de nivelul întîi |
| 1.18. | Descrierea şi revizuirea, după caz, a proceselor de bază din cadrul organelor de specialitate ale administraţiei publice centrale (inclusiv a proceselor financiare) | 2015 | Procese de bază, descrise şi revizuite, după caz | Organele de specialitate ale administraţiei publice centrale; unităţile de audit intern\*\*\* |
| 1.19. | Descrierea şi revizuirea, după caz, a proceselor de bază din cadrul autorităţilor administraţiei publice locale de nivelul al doilea (inclusiv a proceselor financiare) | 2016 | Procese de bază, descrise şi revizuite, după caz | Autorităţile publice locale de nivelul al doilea;unităţile de audit intern\*\*\* |
| 1.20. | Descrierea şi revizuirea, după caz, a proceselor de bază din cadrul autorităţilor administraţiei publice locale de nivelul întîi (inclusiv a proceselor financiare) | 2017 | Procese de bază, descrise şi revizuite, după caz | Autorităţile publice locale de nivelul întîi |
| 1.21. | Evaluarea sistematică ulterioară a descrierii şi revizuirii proceselor de bază din cadrul entităţilor publice (inclusiv a proceselor financiare) | În funcţie de evaluarea riscurilor, cel puţin o dată la 2 ani | Raport de audit intern ,elaborat \*\* | Unităţile de audit intern\*\* |
| d) *informaţia şi comunicarea* |
| 1.22. | Evaluarea sistemelor curente de informare şi comunicare internă şi externă din cadrul entităţilor publice | În funcţie de evaluarea riscurilor, cel puţin o dată la 2 ani | Raport de audit intern, elaborat \*\* | Unităţile de audit intern\*\* |
| 1.23. | Revizuirea, după caz, a sistemelor curente de informare şi comunicare internă şi externă din cadrul entităţilor publice | Continuu | Sisteme de informare şi comunicare, revizuite | Organele de specialitate ale administraţiei publice centrale; autorităţile administraţiei publice locale de nivelul întîi şi al doilea |
| e) *monitorizarea şi evaluarea* |
| 1.24. | Monitorizarea continuă a sistemelor de management financiar şi control din cadrul entităţilor publice | Continuu | Raport de monitorizare, elaborat \* | Conducătorii organelor de specialitate ale administraţiei publice centrale; conducătorii autorităţilor administraţiei publice locale de nivelul întîi şi al doilea |
| 1.25. | Evaluarea sistematică a managementului financiar şi controlului din cadrul entităţilor publice | În funcţie de evaluarea riscurilor, cel puţin o dată la 2 ani | Raport de audit intern, elaborat \*\* | Unităţile de audit intern \*\* |
| **Obiectivul 2. Consolidarea capacităţilor şi responsabilităţilor direcţiilor de finanţe şi economie privind managementul şi controlul financiar în cadrul entităţilor publice** |
| 2.1. | Elaborarea unui regulament-cadru de funcţio-nare a direcţiei de economie şi finanţe | 2014 | Regulament-cadru de funcţionare a direcţiei de economie şi finanţe, aprobat | Ministerul Finanţelor |
| 2.2. | Instruirea angajaţilor direcţiilor economie şi finanţe din cadrul organelor de specialitate ale administraţiei publice centrale privind aplicarea prevederilor Regulamentului de funcţionare a direcţiei economie şi finanţe | 2015 | Seminare de instruire pentru angajaţii direcţiilor economie şi finanţe, realizate | Ministerul Finanţelor |
| 2.3. | Instruirea angajaţilor direcţiilor economie şi finanţe din cadrul autorităţilor publice locale de nivelul întîi şi al doilea privind aplicarea prevederilor Regulamentului de funcţionare a direcţiei economie şi finanţe | 2016 | Seminare de instruire pentru angajaţii direcţiilor economie şi finanţe, realizate | Ministerul Finanţelor |
| 2.4. | Revizuirea responsabilităţilor şi aranjamentelor curente de management şi control financiar (inclusiv de delegare a responsabilităţilor) ale direcţiilor economie şi finanţe din cadrul organelor de specialitate ale administraţiei publice centrale  | 2016 | Responsabilităţi şi aranjamente de management şi control financiar, revizuite | Organele de specialitate ale administraţiei publice centrale  |
| 2.5. | Revizuirea responsabilităţilor şi aranjamentelor curente de management şi control financiar (inclusiv de delegare a responsabilităţilor) ale direcţiilor economie şi finanţe din cadrul autorităţilor administraţiei publice locale de nivelul întîi şi al doilea  | 2017 | Responsabilităţi şi aranjamente de management şi control financiar, revizuite | Autorităţile administraţiei publice locale de nivelul întîi şi al doilea |
| 2.6. | Monitorizarea continuă a responsabilităţilor de management şi control financiar în cadrul entităţilor publice, inclusiv:eficacitatea şi eficienţa operaţiunilor;conformitatea cu cadrul normativ aplicabil;siguranţa şi optimizarea activelor şi pasivelor;siguranţa şi integritatea informaţiei | Continuu | Raport anual de monitorizare, elaborat \* | Organele de specialitate ale administraţiei publice centrale; autorităţile administraţiei publice locale de nivelul întîi şi al doilea  |
| **Obiectivul 3. Consolidarea sistemului curent de evaluare, raportare a managementului financiar şi controlului, precum şi de emitere a declaraţiei privind buna guvernare** |
| 3.1. | Instruirea managerilor/angajaţilor din cadrul entităţilor publice privind procesul de autoevaluare a sistemelor curente de management financiar şi control, inclusiv prin suport la locul de muncă | Anual | Seminare de instruire a managerilor/ angajaţilor privind procesul de autoevaluare a sistemelor curente de management financiar şi control, realizate;suport la locul de muncă, acordat | Ministerul Finanţelor;unităţile de audit intern\*\*\* |
| 3.2.  | Autoevaluarea, raportarea sistemului de management financiar şi control, precum şi emiterea declaraţiei privind buna guvernare | Anual | Raport privind organizarea şi funcţionalitatea sistemului de management financiar şi control, elaborat;declaraţia privind buna guvernare, emisă şi publicată | Organele de specialitate ale administraţiei publice centrale; autorităţile administraţiei publice locale de nivelul întîi şi al doilea  |
| 3.3. | Identificarea punctelor slabe şi revizuirea sistemului de evaluare şi raportare a managementului financiar şi controlului | Anul 2016 | Puncte slabe, identificate;sistem de evaluare şi raportare a managementului financiar şi controlului, revizuit | Ministerul Finanţelor;Consiliul controlului financiar public intern;unităţile de audit intern |
| 3.4. | Elaborarea unui sistem de monitorizare şi control al emiterii declaraţiei privind buna guvernare de către conducătorii entităţilor publice | Anul 2017 | Sistem de monitorizare şi control al emiterii declaraţiei privind buna guvernare, elaborat | Ministerul Finanţelor;Consiliul controluluifinanciar public intern;Inspecţia financiară |
| **Auditul intern** |
| **Obiectivul 4. Acoperirea auditului intern pentru autorităţile administraţiei publice locale de nivelul întîi şi al doilea**  |
| 4.1.  | Mediatizarea responsabilităţilor entităţilor publice de creare a unităţii de audit intern în cadrul autorităţilor administraţiei publice locale de nivelul al doilea | Continuu | Seminare şi acţiuni de mediatizare, realizate | Ministerul Finanţelor;Consiliul controlului financiar public intern |
| 4.2. | Crearea şi suplinirea cu personal a unităţilor de audit intern în cadrul autorităţilor administraţiei publice locale de nivelul al doilea | 2016 | Unităţi de audit intern, create;unităţi de audit intern, suplinite cu personal | Autorităţile administraţiei publice locale de nivelul al doilea |
| 4.3. | Revizuirea cadrului normativ existent privind instituirea, subordonarea, organizarea şi funcţionarea auditului intern în cadrul autorităţilor administraţiei publice locale | 2016 | Cadrul normativ, revizuit | Ministerul Finanţelor;Consiliul controlului financiar public intern;autorităţile administraţiei publice locale de nivelul întîi şi al doilea  |
| **Obiectivul 5. Orientarea funcţiei de audit intern spre audit de sistem/audit al performanţei** |
| 5.1. | Instruirea auditorilor interni privind:rolurile şi responsabilităţile auditorilor interni;standardele şi normele metodologice de audit intern;auditul de sistem;auditul performanţei;alte tipuri de audit | Continuu | Seminare de instruire a auditorilor interni, realizate | Ministerul Finanţelor |
| 5.2. | Mediatizarea în cadrul entităţilor publice a rolurilor şi responsabilităţilor auditorilor interni | Continuu | Seminare şi acţiuni de mediatizare, realizate | Ministerul Finanţelor;unităţile de audit intern |
| 5.3. | Acordarea suportului la locul de muncă pentru realizarea misiunilor de audit intern | Continuu | Suport la locul de muncă, acordat | Ministerul Finanţelor |
| 5.4. | Desfăşurarea misiunilor-pilot mixte de audit intern cu participarea mai multor unităţi de audit intern | Continuu | Misiuni-pilot mixte de audit intern, desfăşurate | Ministerul Finanţelor;unităţile de audit intern |
| **Obiectivul 6. Consolidarea eficacităţii activităţii de audit intern** |
| 6.1. | Elaborarea modulelor de instruire specifice conforme cu programul de dezvoltare profesională continuă a auditorilor interni | 2014 | Module de instruire, elaborate | Ministerul Finanţelor |
| 6.2. | Instituirea şi punerea în aplicare a unui sistem de dezvoltare profesională continuă a auditorilor interni | 2014 | Sistem funcţional de dezvoltare profesională continuă a auditorilor interni, instituit | Ministerul Finanţelor;Consiliul controlului financiar public intern |
| 6.3. | Instituirea unor mecanisme eficiente de monitorizare a implementării recomandărilor de audit intern în cadrul organelor de specialitate ale administraţiei publice centrale  | 2014 | Mecanisme de urmărire a implementării recomandărilor de audit intern, instituite | Unităţile de audit intern |
| 6.4. | Instituirea unor mecanisme eficiente de monitorizare a implementării recomandărilor de audit intern în cadrul autorităţilor administraţiei publice locale de nivelul al doilea | 2016 | Mecanisme de urmărire a implementării recomandărilor de audit intern, instituite | Unităţile de audit intern |
| 6.5. | Elaborarea şi aplicarea programelor de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii activităţii de audit intern în cadrul organelor de specialitate ale administraţiei publice centrale  | 2015 | Program de asigurare şi îmbună-tăţire a calităţii, elaborat şi instituit;evaluări interne, realizate | Unităţile de audit intern |
| 6.6. | Elaborarea şi aplicarea programelor de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii activităţii de audit intern a autorităţilor administraţiei publice locale de nivelul al doilea | 2017 | Program de asigurare şi îmbunătă-ţire a calităţii, elaborat şi instituit;evaluări interne, realizate | Unităţile de audit intern |
| 6.7. | Identificarea şi aplicarea unui mecanism eficient de motivare a auditorilor interni din sectorul public | 2017 | Mecanism de motivare a auditorilor interni, funcţional | Ministerul Finanţelor;entităţile publice;unităţile de audit intern |
| 6.8. | Elaborarea rapoartelor de audit intern conform prevederilor Standardelor naţionale de audit intern şi Normelor metodologice de audit intern în sectorul public | Continuu | Rapoarte de audit intern, elaborate conform prevederilor standardelor şi normelor metodologice de audit intern | Unităţile de audit intern |
| **Unitatea centrală de armonizare** |
| **Obiectivul 7. Consolidarea cadrului normativ în domeniul controlului financiar public intern** |
| 7.1. | Revizuirea Regulamentului privind certificarea auditorilor interni din sectorul public (inclusiv recunoaşterea certificatelor profesionale internaţionale) | 2014 | Regulament privind certificarea auditorilor interni din sectorul public, revizuit | Ministerul Finanţelor;Consiliul controlului financiar public intern |
| 7.2. | Revizuirea Standardelor naţionale de control intern în sectorul public | 2015 | Standarde naţionale de control intern în sectorul public, revizuite | Ministerul Finanţelor;Consiliul controlului financiar public intern |
| 7.3. | Actualizarea Manualului de management financiar şi control | 2016 | Manual de management financiar şi control, actualizat | Ministerul Finanţelor;Consiliul controlului financiar public intern |
| 7.4. | Actualizarea Manualului de audit intern | 2016 | Manual de audit intern, actualizat | Ministerul Finanţelor;Consiliul controlului financiar public intern |
| 7.5. | Revizuirea Regulamentului privind evaluarea, raportarea sistemului de management financiar şi control şi emiterea declaraţiei privind buna guvernare | 2017 | Regulament privind evaluarea, raportarea sistemului de management financiar şi control şi emiterea declaraţiei privind buna guvernare, revizuit | Ministerul Finanţelor;Consiliul controlului financiar public intern |
| 7.6. | Revizuirea Regulamentului privind raportarea activităţii de audit intern în sectorul public | 2017 | Regulament privind raportarea activităţii de audit intern în sectorul public, revizuit | Ministerul Finanţelor;Consiliul controlului financiar public intern |
| 7.7. | Elaborarea unei reglementări privind evaluarea externă a activităţii de audit intern | 2017 | Reglementare privind evaluarea externă a activităţii de audit intern, elaborată | Ministerul Finanţelor;Consiliul controlului financiar public intern |
| **Obiectul 8. Armonizarea procedurilor de management financiar şi control, precum şi de audit intern cu bunele practici naţionale şi internaţionale** |
| 8.1. | Organizarea şi desfăşurarea sistematică a şedinţelor, întrunirilor, atelierelor de lucru de diseminare a bunelor practici şi schimb de experienţă pentru facilitarea organizării şi dezvoltării sistemului de management financiar şi control în cadrul entităţilor publice | Continuu | Şedinţe, întruniri, ateliere de lucru, organizate şi desfăşurate sistematic | Ministerul Finanţelor;Consiliul controlului financiar public intern;organele de specialitate ale administraţiei publice centrale; autorităţile administraţiei publice locale |
| 8.2. | Organizarea şi desfăşurarea sistematică a şedinţelor, întrunirilor, atelierelor de lucru de diseminare a bunelor practici şi schimb de experienţă cu conducătorii şi angajaţii unităţilor de audit intern pentru facilitarea exercitării activităţii de audit intern | Continuu | Şedinţe, întruniri, ateliere de lucru, organizate şi desfăşurate sistematic | Ministerul Finanţelor;Consiliul controlului financiar public intern;organele de specialitate ale administraţiei publice centrale; autorităţile administraţiei publice locale |
| 8.3. | Crearea unei reţele profesionale de auditori interni | 2016 | Reţea profesională de auditori interni, creată | Ministerul Finanţelor;Consiliul controlului financiar public intern;unităţile de audit intern |
| 8.4. | Organizarea şi desfăşurarea conferinţelor în domeniul managementului financiar şi controlului şi al auditului intern | Anual | Conferinţe în domeniul managementului financiar şi controlului şi al auditului intern, organizate şi desfăşurate | Ministerul Finanţelor;Consiliul controlului financiar public intern |
| **Obiectivul 9. Coordonarea proiectelor de acte normative şi raportarea activităţilor cu privire la controlul financiar public intern** |
| 9.1. | Cooperarea şi coordonarea proiectelor de acte normative cu Inspecţia financiară, unităţile de audit intern, organele de specialitate ale administraţiei publice centrale, autorităţile administraţiei publice locale | Continuu | Proiecte de acte normative, coordonate | Ministerul Finanţelor |
| 9.2. | Cooperarea şi coordonarea planurilor şi proiectelor de acte normative cu Curtea de Conturi | Continuu | Planuri de activitate anuale, transmise Curţii de Conturi, proiecte de acte normative, coordonate | Unităţile de audit intern;Ministerul Finanţelor  |
| 9.3. | Cooperarea şi coordonarea proiectelor de acte normative cu Direcţia generală buget din cadrul Comisiei Europene, cu alte organisme internaţionale şi instituţii de specialitate | Continuu | Proiecte de acte normative, coordonate | Ministerul Finanţelor |
| 9.4. | Raportarea privind implementarea şi funcţionarea sistemului de control financiar public intern către Guvern | Anual | Raport consolidat pentru anul precedent, elaborat şi prezentat Guvernului | Ministerul Finanţelor |
| 9.5. | Evaluarea gradului de implementare/dezvoltare a controlului intern, inclusiv a răspunderii manageriale şi auditului intern, în sectorul public | 2017 | Raport de evaluare a gradului de implementare/dezvoltare a controlu-lui intern, elaborat | Ministerul Finanţelor;Consiliul controlului financiar public intern |

\* Raportul de monitorizare a responsabilităţilor de management şi control financiar va fi parte a raportului privind organizarea şi funcţionarea sistemului de management financiar şi control.

\*\* Pentru entităţile publice care nu dispun de unitate de audit intern, acţiunea respectivă va fi realizată prin autoevaluarea anuală a sistemului de management financiar şi control.

\*\*\* Unităţile de audit intern acordă suport metodologic, asistenţă, instruire şi consultanţă, fără a-şi asuma responsabilităţi manageriale.