Anexa nr.2

la Hotărîrea Guvernului nr.124

 din 2 februarie2018

**PLAN DE ACŢIUNI**

**pentru implementarea Programului de dezvoltare**

**a controlului financiar public intern pentru anii 2018-2020**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. crt.** | **Denumirea acţiunilor** | **Termen de realizare** | **Indicatori de rezultat** | **Responsabili de realizare** |

| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Obiectivul I. Coordonarea dezvoltării sistemului de control financiar public intern și asigurarea consecvenței cu politicile și programele generale** |
| 1. | Revizuirea rolului, a atribuțiilor și componenței Consiliului controlului financiar public intern | 2018 | Regulament al Consiliului controlului financiar public intern revizuit și aprobat;ordin de desemnare a componenței Consiliului controlului financiar public intern aprobat | Ministerul Finanțelor;Consiliul controlului financiar public intern |
| 2. | Consolidarea impactului si vizibilității Consiliului controlului financiar public intern | Anual | 1 conferință în domeniul managementului financiar/auditului intern organizată și desfășurată | Ministerul Finanțelor;Consiliul controlului financiar public intern |
| Permanent | Rezultate ale activităţii Consiliului controlului financiar public intern publicate pe pagina web a Ministerului Finanțelor |
| 3. | Actualizarea Legii privind controlului financiar public internconform noilor tendințe și pentru înlăturarea lacunelor identificate în sistemul actual de guvernanță | 2018 | Modificări și completări la Legea nr. 229 din 23 septembrie 2010 privind controlului financiar public internaprobate | Ministerul Finanțelor;Consiliul controlului financiar public intern |
| 4. | Consolidarea platformei de cooperare și comunicare cu Curtea de Conturi, Cancelaria de Stat şi alte autorități publice, parteneri de dezvoltare și proiecte în derulare | Permanent | Mecanism de comunicare elaborat;1 seminar de instruire desfășurat anual în comun cu Curtea de Conturi | Ministerul Finanțelor;Consiliul controlului financiar public intern |
| 5. | Identificarea și introducerea unui mecanism de diseminare a bunelor practici şi schimb de experienţă pentru facilitarea organizării şi dezvoltării sistemului de management financiar şi control şi funcţiei de audit intern | Permanent | Şedinţe, ateliere de lucru organizate şi desfăşurate semestrial cu managerii entităţilor publice și cu auditorii interni  | Ministerul Finanțelor;Consiliul controlului financiar public intern |
| 6. | Monitorizarea sistemului de control financiar public intern  | Anual | Raport elaborat  | Ministerul Finanțelor;Consiliul controlului financiar public intern |
| **Obiectivul II. Dezvoltarea sistemelor curente de management financiar și control** |
| 7. | Organizarea și implementarea unor exerciții pilot de evaluare a sistemelor curente de management financiar și control în cadrul entităților publice | 2019 | Sistemul de management financiar și control evaluat în 14 entităţi publice  | Ministerele;Compania Națională de Asigurări în Medicină, Casa Națională de Asigurări Sociale,în colaborare cuprimăriile municipiilor Chișinău, Bălți, Cahul |
| 14 rapoarte privind funcționalitatea sistemelor proprii de management financiar și control elaborate  |
| 14 planuri privind consolidarea managementului financiar și controlului elaborate |
| 8. | Consolidarea capacităților secretarilor generali de stat, secretarilor de stat și managerilor din cadrul autorităților administrației publice centrale, precum și ale autorităților administrației publice locale de nivelul al doilea în domeniul managementului financiar și controlului | Anual | 3 activități de instruire privind managementul financiar și controlul organizate și desfășurate | Ministerul Finanțelor |
| 9. | Revizuirea proceselor operaționale de bază | Anual | 1 seminar de instruire privind documentarea proceselor organizat și desfășurat | Ministerul Finanțelor |
| 2020 | 100% de procese de bază identificate, descrise și/sau revizuite | Ministerele;Compania Națională de Asigurări în Medicină, Casa Națională de Asigurări Sociale,în colaborare cuprimăriile municipiilor Chișinău, Bălți, Cahul |
| 10. | Elaborarea unui model de planificare a performanțelor bazate pe riscuri | Anual | 1 seminar de instruire privind managementul riscurilororganizat și desfășurat | Ministerul Finanțelor |
| 2020 | Mecanism de planificare funcţional | Ministerele;Compania Națională de Asigurări în Medicină, Casa Națională de Asigurări Sociale,în colaborare cuprimăriile municipiilor Chișinău, Bălți, Cahul |
| 11. | Consolidarea capacităților serviciilor financiare în dezvoltarea sistemelor curente de management financiar și control | Anual | 1 seminar de instruire/atelier de lucru, organizat şi desfăşurat cu serviciile financiare | Ministerul Finanțelor |
| 2018 | Rețea a specialiștilor practicieni din serviciile financiare creată |
| 2020 | 100% de procese de bază aferente serviciului financiar documentate și revizuite | Ministerele;Compania Națională de Asigurări în Medicină, Casa Națională de Asigurări Sociale,în colaborare cuprimăriile municipiilor Chișinău, Bălți, Cahul |
| 12. | Crearea condițiilorde *externalizare* sau *partajare* a serviciilor de economie și finanțe pentru entitățile publice | 2018 | 1 exercițiu pilot privind acordarea serviciilor *externalizate* de economie și finanțe lansat;1 exercițiu pilot privind servicii *partajate* de economie și finanțe lansat | Ministerul Finanțelor |
| 2019 | Cadru normativ revizuit și aprobat;personal pentru acordarea serviciilor *externalizate* de economie și finanțe identificat şi instruit |
| 13. | Revizuirea sistemului de autoevaluare, raportare a sistemului de management financiar și control, precum și emiterea declarației privind buna guvernare | 2018 | Sistem revizuit;1 seminar de informare organizat și desfășurat  | Ministerul Finanțelor |
| 2019 | Mecanism de monitorizare şi control al emiterii declaraţiei privind buna guvernare elaborat | Ministerul Finanțelor;Consiliul controlului financiar public intern |
| 14. | Consolidarea procedurilor de management financiar și control | 2019 | Regulamentul-cadrude activitate a serviciilor financiare revizuit și aprobat | Ministerul Finanțelor |
| 2020 | Manual de management financiar și control revizuit și publicat pe pagina web a Ministerului Finanțelor |
| 15. | Procesul de autoevaluare, raportare a sistemului de management financiar şi control, precum şi procesul de emitere a declaraţiei privind buna guvernare | Anual | 100% de entități vizate au elaborat Raportul privind organizarea şi funcţionalitatea sistemului de management financiar și control;100 % de entități vizate au emis şi au publicat declaraţia privind buna guvernare  | Entitățile publice |
| 16. | Raportarea activității de audit intern și funcționalității sistemului de management financiar şi control | Anual | 100 % din subdiviziunile de audit intern au elaborat și au prezentat raportul de activitate, inclusiv privind funcționalitatea managementului financiar şi controlului | Subdiviziuni de audit intern |
| **Obiectivul III. Consolidarea funcţiei de audit intern** |
| 17. | Consolidarea funcției de audit intern în cadrul ministerelor și clarificarea ariei de aplicabilitate | 2018 | Cadru normativ privind organizarea și funcționarea auditului intern revizuit și aprobat | Ministerul Finanțelor |
| 100% de ministere dispun de subdiviziuni de audit internsuplinite cu personal  | Ministerele |
| 2019 | 100% de conducători ai subdiviziunilor de audit interninstruiţi  |
| Permanent | 100% de solicitări de consiliere realizate  | Ministerul Finanțelor |
| 18. | Crearea condițiilor de *externalizare* sau *partajare* a serviciilor de audit intern pentru entitățile publice | 2018 | Cadru normativ privind activitatea de audit intern revizuit și aprobat; reglementare privind acordarea serviciilor *externalizate* și*partajate* de audit intern elaborată și aprobată | Ministerul Finanțelor |
| Continuu | 50% de personal instruit |
| 19. | Consolidareaauditului intern din sectorul public | 2018 | Cerințe minime privind competența auditorilor interni revizuite  | Ministerul Finanțelor;Consiliul controlului financiar public intern |
| 2020 | Conducători ai subdiviziunilor de audit intern instruiți și certificați | Entităţile publice |
| Anual | 1 seminar de mediatizare pentru manageri, aferent rolurilor şi responsabilităţilor auditorilor interni organizat și desfășurat  | Ministerul Finanțelor |
| 20. | Consolidarea procedurilor de audit intern  | 2018 | Standarde naționale de audit intern revizuite și aprobate | Ministerul Finanțelor |
| 2019 | Metodologia de audit intern revizuită și aprobată |
| 21. | Crearea și punerea în aplicare a unui sistem de evaluare a subdiviziunilor de audit intern din sectorul public | 2019 | Regulament privind evaluarea externă a activității de audit intern elaborat și aprobat | Ministerul Finanțelor |
| 2020 | 5 subdiviziuni de audit internevaluate;5 rapoarte de evaluare a activității de audit intern elaborate pentru subdiviziunile de audit internsupuse evaluării |
| 22. | Elaborarea şi punerea în aplicare a programelor de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii activităţii de audit intern | 2019 | Program elaborat/revizuit şi aprobat | Entitățile publice;subdiviziunile de audit intern |
| 2020 | 100% de evaluări interne a activității de audit intern realizate |
| **Obiectivul IV. Fortificarea profesiilor din domeniul managementului finanţelor publice** |
| 23. | Revizuirea și punerea în aplicare a sistemului de instruire şi dezvoltare profesională continuă a auditorilor interni | 2018 | Program de dezvoltare profesională continuă a auditorilor interni revizuit și pus în aplicare;materiale de instruire şi curriculum elaborate;10 formatori identificați și instruiți; 20 de auditori interni instruiți | Ministerul Finanțelor |
| 24. | Perfecționarea actualului sistem de certificare profesională a auditorilor interni | 2018 | Regulament de certificare a auditorilor interni din sectorul public revizuit și aprobat | Ministerul Finanțelor |
| 2020 | 20 de auditori interni certificați în baza noilor prevederi/cerințe |
| 25. | Crearea și punerea în aplicare a unui sistem solid de instruire şi dezvoltare profesională continuă a specialiştilor în economie şi finanţe | 2018 | Program de dezvoltare profesională continuă a specialiştilor în economie şi finanţe elaborat și pus în aplicare; materiale de instruire şi curriculum elaborate; 10 formatori identificați și instruiți; 30 de specialişti în domeniul economiei şi finanţelor instruiți | Ministerul Finanțelor |
| 26. | Elaborarea şi punerea în aplicare a unui Program de certificare profesională a specialiştilor în domeniul finanţelor şi economiei | 2018 | Reglementare de certificare profesională a specialiştilor în domeniul finanţelor şi economiei elaborată și aprobată | Ministerul Finanțelor |
| 2020 | 30 de specialişti în domeniul finanţelor şi economiei certificați |
| 27. | Crearea și punerea în aplicare a unui sistem solid de instruire şi dezvoltare profesională continuă a specialiştilor în achiziţii publice | 2018 | Program de dezvoltare profesională continuă a specialiştilor în achiziţii publice elaborat și pus în aplicare; materiale de instruire şi curriculum elaborate; 10 formatori identificați și instruiți;20 de specialişti în domeniul achiziţiilor publice instruiți | Ministerul Finanțelor;Agenţia Achiziţii Publice |
| 28. | Elaborarea şi punerea în aplicare a unui Program de certificare profesională a specialiştilor în domeniul achiziţiilor publice | 2018 | Reglementare de certificare profesională a specialiştilor în domeniul achiziţiilor publice elaborată și aprobată | Ministerul Finanțelor;Agenţia Achiziţii Publice |
| 2020 | 20 de specialişti în domeniul achiziţiilor publice certificați  |
| 29. | Consolidarea relaţiei cu mediul academic în scopul includerii/dezvoltării modulelor şi programelor de instruire pentru specialiştii implicați în managementul financiar public | Permanent | 1 ședinţă de lucru cu reprezentanţi ai mediului academic organizată și desfășurată anual;mediul academic implicat în programele de dezvoltare profesională continuă a specialiştilor în managementul finanţelor publice | Ministerul Finanțelor;instituţii de învăţămînt superior şi instituții specializate de învățămînt de formare continuă  |
| 30. | Elaborarea unui sistem de motivare financiară și non-financiară a specialiștilor din domeniul managementului finanțelor publice, inclusiv auditorilor interni | 2018 | Sistem de motivare elaborat  | Ministerul Finanțelor |
| **Obiectivul V. Clarificarea rolului Inspecției financiare** |
| 31. | Clarificarea rolului și a atribuțiilor Inspecției financiareconform recomandărilor partenerilor de dezvoltare și bunelor practici | 2018 | Cadru normativ revizuit şi aprobat; reglementare de organizare şi funcționare revizuită și aprobată | Ministerul Finanțelor |
| 32. | Crearea capacităților pentru efectuarea auditului sectorial de interes național | 2018 | 100% de personal instruit | Ministerul Finanțelor |
| 2019 | Plan strategic elaborat și aprobat | Ministerul Finanțelor |
| 33. | Consolidarea capacităţii de investigare financiară ulterior transferării responsabilităților către organele de drept | 2018 | Raport de evaluare a necesarului de instruire elaborat; 100% de personal de investigare financiară transferat, instruit | Ministerul Finanțelor;Ministerul Justiției |