



DECIZIE Nr. 16/4
din 07.08.2025

Cu privire la aprobarea Regulamentului privind autoevaluarea , raportarea sistemului de control intern managerial și emiterea declarației de răspundere managerială în cadrul primăriei

În temeiul art. 14/1 ;2 lit ,, c, j,, din Legea privind Administrația Publică Locală nr. 436-XVI din 28.12.2006, cu modificările și completările ulterioare Art.4 din Legea nr.435/2006 privind descentralizarea administrativă, art.15 din Legea nr.239/2008 privind transparența în procesul decizional, Ordinul Ministrului finanțelor nr. 4/2019 avizului comisiei consultative de specialitate, extrasului din proces-verbal al consultărilor publice, notei informative , art.121, art.122 ,art.132 a Codului Administrativ al Republicii Moldova nr.116 din 19.07.2018

Consiliul comunal Bădiceni

DECIDE:

- 1.Se aprobă Regulamentul , privind autoevaluarea , raportarea sistemului de control intern managerial și emiterea declarației de răspundere managerială în cadrul primăriei /se anexează/
2. Prezenta decizie intră în vigoare de la data semnării.
- 3.Prezenta decizie se aduce la cunoștință publică și va fi plasată în RSAL.

Președintele ședinței
Contrasemnează :
Secretara consiliului



Vlas Vasile

Silvia Spoiala



Anexă la decizia
Consiliului comunei
Bădiceni

Nr.16/4 din 07.08.2025

Primăria Comunei Bădiceni

REGULAMENT

privind autoevaluarea , raportarea sistemului de
control intern managerial și emiterea declarației de
răspundere managerială în cadrul primăriei

Bădiceni, 2025

REGULAMENT

privind autoevaluarea, raportarea sistemului

de control intern managerial și emiterea Declarației

de răspundere managerială

Aprobatn prin Ordinul Ministrului finanțelor nr. 4/2019

Secțiunea 1

Dispoziții generale

1. Regulamentul privind autoevaluarea, raportarea sistemului de control intern managerial și emiterea Declarației de răspundere managerială (în continuare - Regulament) stabilește modul de autoevaluare a sistemului de control intern managerial (în continuare - CIM) din cadrul entității publice, modul de raportare privind organizarea și funcționarea sistemului CIM, precum și modul de întocmire a Declarației de răspundere managerială.
2. Obiectivul prezentului Regulament constă în reglementarea procedurală pentru obținerea asigurării privind conformitatea sistemelor CIM, în creșterea gradului de răspundere a managerilor din cadrul sectorului public, în raportarea privind organizarea și funcționalitatea sistemului CIM către Ministerul Finanțelor, precum și în raportarea ulterioară către Guvernul Republicii Moldova.
3. Prevederile prezentului Regulament se aplică autorităților administrației publice centrale și locale, instituțiilor publice, autorităților/instituțiilor autonome care gestionează mijloace ale bugetului public național (în continuare - entități publice).

Secțiunea a 2-a

Autoevaluarea sistemului de control intern

managerial al entității publice

4. Entitatea publică efectuează autoevaluarea în scopul determinării funcționalității sistemului CIM, aprecierii gradului de conformitate a acestuia cu cadrul normativ în domeniu, elaborării Raportului anual privind controlul intern managerial (în continuare - Raport), precum și emiterii Declarației de răspundere managerială.

5. Managerul entității publice desemnează persoana sau subdiviziunea organizațională responsabilă de coordonarea activităților de organizare, menținere și dezvoltare a sistemului CIM în cadrul entității publice (în continuare – coordonator).

6. Coordonatorul este responsabil de organizarea și desfășurarea procesului de autoevaluare și raportare a sistemului CIM în cadrul entității publice.

7. Coordonatorul oferă suport la organizarea procesului de autoevaluare din cadrul entităților publice subordonate.

8. Subdiviziunea de audit intern din cadrul entității publice poate fi antrenată cu rol de consiliere pe aspecte ce țin de procesul de evaluare a CIM.

9. Entitatea publică care nu are în subordine alte entități înregistrează rezultatele autoevaluării sistemului CIM în Raportul anual privind controlul intern managerial, conform modelului expus în anexa nr.1 la prezentul Regulament.

10. Entitatea publică ierarhic superioară care are în subordine alte entități publice înregistrează rezultatele autoevaluării sistemului CIM în Raportul anual consolidat privind controlul intern managerial (în continuare – Raport consolidat), conform modelului expus în anexa nr.2 la prezentul Regulament.

11. Raportul cuprinde șapte compartimente:

1) informații generale - pentru obținerea unor date cu caracter general privind CIM;

2) mediul de control - care are ca scop de a evalua integritatea personală și profesională, etica conducerii și angajaților, stilul de conducere, structura organizațională, delegarea împuternicirilor, politicile și practicile privind resursele umane, precum și competența angajaților;

3) managementul performanțelor și al riscurilor - întru a evalua dacă entitatea publică și-a stabilit în mod corect misiunea, obiectivele strategice și operaționale; dacă planurile de acțiuni includ acțiuni și indicatori de performanță măsurabili pentru activitatea entității publice și a subdiviziunilor organizaționale; dacă entitatea publică stabilește strategia de management al riscurilor, în baza căreia identifică, înregistrează, evaluează, controlează, monitorizează și raportează sistematic riscurile, inclusiv riscurile de corupție, ce pot afecta îndeplinirea obiectivelor; dacă riscurile identificate sunt asociate obiectivelor;

4) activitățile de control - pentru a evalua politicile și procedurile ce ajută la asigurarea executării directivelor conducerii și atingerii obiectivelor într-o manieră economă, eficientă și eficientă;

5) informația și comunicarea – întru a evalua sistemele de informare și comunicare internă și externă, precum și cantitatea, calitatea, periodicitatea și sursele informației;

6) monitorizarea – pentru a evalua instrumentele proprii de supraveghere a sistemului CIM;

7) patrimoniu, finanțe și tehnologii informaționale - care are ca scop de a evalua propriile activități de control pentru principalele procese patrimoniale, economico-financiare și tehnologii informaționale.

12. În cazul în care entitatea publică dispune de subdiviziune de audit intern, fiecare din cele cinci compartimente CIM (mediul de control, managementul performanțelor și al riscurilor, activități de control, informația și comunicarea, precum și monitorizarea) și compartimentul VII va include “opinia auditului intern”.

121. Opinia auditului intern conține informații precise, clare, obiective și concise aferente situației constatate în rezultatul desfășurării activității de audit intern pe parcursul perioadei de raportare în cadrul entității publice și, după caz, în cadrul entităților subordonate.

122. Opinia auditului intern se consolidează de către subdiviziunea de audit intern din cadrul entității ierarhic superioare în baza opiniilor subdiviziunilor de audit intern din cadrul entităților subordonate.

13. Suplimentar la Raport, Ministerul Finanțelor este în drept să solicite răspunsuri la alte întrebări, comunicându-le entităților publice anual, pînă la data de 31 decembrie, prin publicarea acestora pe pagina web a Ministerului Finanțelor.

14. Raportul se elaborează anual, pînă la data de 10 februarie, de către coordonator, în comun cu managerii operaționali din cadrul entității publice. Coordonatorul identifică, în comun cu managerul entității publice, modalitatea optimă de implicare a managerilor operaționali la elaborarea Raportului (conform modelului expus în anexa nr.1 la prezentul Regulament).

15. Raportul reflectă situația din data de 31 decembrie a anului precedent. Coloana “Detalii” din Raport se completează, după caz, cu informații relevante, argumentînd răspunsul negativ la fiecare întrebare.

16. Coordonatorul, după caz, acordă asistența necesară entităților publice subordonate la completarea Raportului.

17. Raportul se întocmește în limba română, în format electronic, și se imprimă pe suport de hârtie în două exemplare.

18. Raportul este semnat de către coordonator și aprobat de către managerul entității publice.

19. Entitatea publică subordonată transmite anual entității publice ierarhic superioare, pînă la data de 15 februarie, în format electronic și pe suport de hârtie, Raportul (conform modelului expus în anexa nr.1 la prezentul Regulament) sau, după caz, Raportul consolidat (conform modelului expus în anexa nr.2 la prezentul Regulament) semnat de către coordonator și aprobat de către managerul entității publice. Termenul de prezentare nu se modifică în cazul entităților publice subordonate care, la rîndul lor, au în subordine alte entități publice.

Secțiunea a 3-a

Consolidarea și raportarea rezultatelor autoevaluării

controlului intern managerial

20. Coordonatorul din cadrul entității publice ierarhic superioare verifică plenitudinea și relevanța informațiilor incluse în Rapoartele recepționate de la entitățile publice subordonate și consolidează rezultatele autoevaluării sistemului CIM.

21. În vederea confirmării informațiilor din Rapoarte, coordonatorul poate solicita informații suplimentare de la entitățile publice subordonate.

22. Coordonatorul din cadrul entității publice ierarhic superioare include informațiile recepționate din Rapoartele entităților publice subordonate în Raportul consolidat.

23. Sintetizarea informațiilor în Raportul consolidat se efectuează prin generalizarea informațiilor recepționate de la entitățile publice subordonate, cu indicarea expresă a aspectelor de neconformitate.

231. Coloana "Detalii" se consolidează prin generalizarea / comasarea aspectelor negative sau a răspunsurilor la întrebările de precizare a acestora.

24. Informațiile generale din Compartimentul I al Raportului consolidat nu se generalizează.

25. Raportul consolidat (conform modelului expus în anexa nr.2 la prezentul Regulament) se întocmește, pînă la data de 1 martie, se întocmește în două exemplare, se

semnează de către coordonator și se aprobă de către managerul entității publice ierarhic superioare. În cazul autorităților/instituțiilor autonome care gestionează mijloace ale bugetului public național, Raportul consolidat se întocmește într-un singur exemplar și se păstrează în entitatea publică emitentă.

26. Ministerele, Cancelaria de Stat, autoritățile administrative centrale, instituțiile publice în subordinea Guvernului, precum și autoritățile administrației publice locale de nivelul al doilea transmit Ministerului Finanțelor anual, pînă la data de 10 martie, Raportul sau Raportul consolidat pe suport de hîrtie și în format electronic, la adresa de e-mail: raport.cim@mf.gov.md, cu excepția autorităților / instituțiilor autonome, responsabile față de Parlament.

27. În vederea confirmării informației din Rapoartele recepționate, Ministerul Finanțelor poate solicita informații suplimentare.

28. Documentele aferente procesului de autoevaluare și raportare a CIM se păstrează într-un dosar separat în cadrul entității publice.

29. Ministerul Finanțelor analizează, generalizează și include informațiile cu privire la organizarea și funcționarea sistemelor CIM în Raportul anual consolidat privind controlul financiar public intern, care se prezintă anual Guvernului, pînă la data de 1 iunie.

Secțiunea a 4-a

Declarația de răspundere managerială

30. Managerul entității publice, în rezultatul autoevaluării, apreciază organizarea și funcționarea sistemului CIM din cadrul entității publice și emite anual, pînă la data de 1 martie, o Declarație de răspundere managerială, pentru anul precedent, conform modelului expus în anexa nr.3 la prezentul Regulament.

31. Un SNCI/compartiment se consideră implementat/respectat dacă răspunsul la fiecare întrebare aferentă este "Da". Dacă cel puțin la o întrebare aferentă răspunsul este "Parțial" sau "Nu", SNCI / compartimentul se consideră parțial implementat/respectat. SNCI / compartimentul se consideră neimplementat/nerespectat, dacă răspunsul la fiecare întrebare aferentă este "Nu".

32. Aprecierea gradului de conformitate în Declarația de răspundere managerială se efectuează în raport cu numărul SNCI/compartimentelor implementate integral, după cum urmează:

a) sistemul CIM este conform dacă sunt implementate integral toate cele 20 SNCI/compartimente;

b) sistemul CIM este parțial conform dacă sunt implementate integral între 9 și 19 SNCI/compartimente;

c) sistemul CIM este neconform dacă sunt implementate integral între 1 și 8 SNCI/compartimente.

33. Declarația de răspundere managerială se plasează pe pagina web oficială a entității publice anual, pînă la data de 1 martie.

34. Prin derogare de la prevederile pct.30, managerii entităților publice subordonate elaborează și prezintă, anual, pînă la data de 15 februarie, o copie a Declarației de răspundere managerială coordonatorului din cadrul entității publice ierarhic superioare.

Secretara consiliului



poiala Silvia