

CENTRUL PENTRU DREPTURILE OMULUI DIN MOLDOVA



ЦЕНТР ПО ПРАВАМ
ЧЕЛОВЕКА В
МОЛДОВЕ

THE CENTER FOR
HUMAN RIGHTS
OF MOLDOVA



MD-2012, Moldova, Chișinău,
str. Sfatul Țării, 16

Tel: 234 – 800; Fax: 225 – 442
E-mail: cpdom@mdl.net

no. ord. 2015 nr. 07-6/13
la nr. _____ din _____

**Domnului Serafim Urechean,
Președintelui Curții de Conturi**

Stimate domnule Președinte,

Ca răspuns la scrisoarea Dvs. Nr.07/1-1118 din 17.07.2014, Vă comunicăm că Centrul pentru Drepturile Omului, în conformitate cu Hotărârea Curții de Conuri nr.37 din 10.07.2014 Privind Raportul auditului situațiilor financiare ale Centrului pentru Drepturile Omului pe exercițiul bugetar 2013, în vederea executării cerinței din pct.2.1 privind implementarea Recomandărilor din Raportul de audit a întreprins următoarele măsuri:

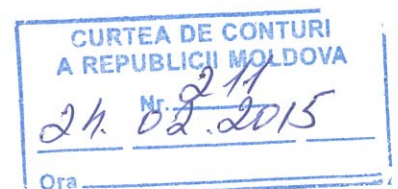
1.Centrul pentru Drepturile Omului a înaintat Ministerului de Finanțe spre coordonare Politica de contabilitate, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor nr.92 din 24.06.2013 “Cu privire la aprobarea Politicii de contabilitate tip pentru instituțiile publice”, care a fost aprobată de către Ministrul Finanțelor la data de 12.01.2015.

Anexa 1.1: Copia Politicii de contabilitate coordonată și aprobată la Ministerul Finanțelor

2.Cu referire la procedura de inventariere anuală a patrimoniului instituției pentru anul financiar 2014, aceasta a fost efectuată în perioada 01-15 decembrie 2014.

Anexa 2.1.: Copia ordinului cu privire la efectuarea inventarierii

Anexa 2.2.: Copia procesului verbal Nr.1 privind rezultatele inventarierii



3. Referitor la modalitatea de corectare a registrelor contabile și a raportului financiar pentru anul 2013 Centrul pentru Drepturile Omului a solicitat opinia Ministerului Finanțelor.

Astfel prin scrisoarea nr.24/3-4-426 din 10.12.2014 Ministerul Finanțelor a comunicat că potrivit prevederilor punctului 23, alineatul doi, din instrucțiunea “Cu privire la evidența contabilă în instituțiile publice”, aprobată prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr.93 din 19.07.2010, dacă instituția ierarhic superioară – la aprobarea dării de seamă anuale, sau organul financiar – la primirea ei, au efectuat corectări în bilanțul de închidere, atunci, în baza dispoziției corespunzătoare în scris, aceste corectări se introduc în registrele anului trecut (prin efectuarea unei înregistrări contabile de rectificare).

Corectarea greșelilor, depistate în registrele contabile după aprobarea raportului financiar pentru anul precedent, urmează să se efectueze în anul curent prin întocmirea notelor de contabilitate suplimentare, ceea ce a fost realizat atât pe parcursul misiunii de audit, cât și după.

Anexa 3.1.: Copia scrisorii adresate Ministerului Finanțelor

Anexa 3.2.: Copia răspunsului Ministerului Finanțelor

Anexa 3.3.: Copia bilanțului executării bugetului autorităților/instituțiilor publice

Anexa 3.4.: Copia notei explicative la bilanț

4. Pentru implementarea în cadrul instituției a sistemului de management financiar și control comunicăm că au fost utilizate procedurile descrise în Manualul de management financiar și control.

Astfel, în urma evaluării sistemului curent de management financiar și control, s-a constatat că instituția dispune de Programul de dezvoltare strategică pentru anii 2013-2017 în care este stabilită misiunea, obiectivele strategice și operaționale ale CpDOM, în baza cărora instituția își elaborează anual planul de acțiuni și indicatorii de performanță care trebuie realizați. În afară de acestea în rezultatul evaluării sistemului curent de management financiar și control au fost identificate domeniile care trebuie îmbunătățite, și anume, procesul de management al riscurilor, procesul de documentare a

proceselor de bază, precum și mecanismul de comunicare internă, care au servit drept obiect al Planului de acțiuni pentru implementarea Sistemului de Management Financiar și Control elaborat pentru anul 2015.

Pentru implementarea managementului riscurilor, conform procedurii descrise în Manualul de management financiar și control, a fost constituit Consiliul de management al riscurilor cu următoarele atribuții: identificarea și evaluarea tuturor tipurilor de riscuri care pot afecta continuitatea activității CpDOM; elaborarea listei riscurilor care trebuie urmărite; instituirea Registrului riscurilor; monitorizarea evoluției riscurilor, identificarea măsurilor de tratare a acestora și adoptarea deciziilor ce țin de prevenirea și eliminarea riscurilor.

Cea mai vulnerabilă componentă din actualul sistem de management financiar și control este structura organizațională existentă, care trebuie să definească domeniile-cheie de autoritate și responsabilitate ale entității. Însă, în prezent, nu există claritate la nivel de structură și funcții, ceea ce împiedică activitatea eficientă a CpDOM. Instituția are o structură difuză, cu subordonări duble, delegare neclară a responsabilităților, care rezultă din prevederile contradictorii ale cadrului legal instituțional. Structura organizațională are puțină valoare, dacă aceasta nu este corelată cu o divizare în paralel a împuternicirilor, autorității și responsabilităților.

Totodată, menționăm că lacunele existente în sistemul de Management Financiar și Control (procesul de documentare a proceselor de bază, precum și mecanismul de comunicare internă) se datorează în mare parte structurii actuale și vor putea fi înlăturate odată cu adoptarea noului cadru legal instituțional și intrarea în vigoare a noii structuri și a noului stat de personal aprobat.

Anexa 4.1.: Copia ordinului cu privire la modificarea componenței grupului de lucru pentru coordonarea procesului de autoevaluare a sistemului de management financiar și control

Anexa 4.2.: Copia ordinului cu privire la constituirea Consiliului de management al riscurilor

Anexa 4.3.: Copia Planului de acțiuni pentru implementarea Sistemului de Management Financiar și Control pentru anul 2015

5. În legătură cu faptul că cadrul legal care urmează să reglementeze modalitatea de funcționare și stabilire a noii structuri a Oficiului Avocatului Poporului (succesor de drept al Centrului pentru Drepturile Omului, conform Legii nr. 52 din 03.04.2014 cu privire la Avocatul Poporului(Ombudsmanul)) prin aprobarea Regulamentului de funcționare a acestuia nu a fost definitivat de către organele competente de emiterea actelor legislative, instituția nu a putut implementa această recomandare, care va fi realizată odată cu intrarea în vigoare a cadrului normativ care va reglementa acest fapt.

6. S-a revizuit componența grupului de lucru pentru achiziții publice cu divizarea clară a responsabilităților fiecărui membru.

Anexa 6.1.: Copia ordinului cu privire la modificarea grupului de lucru pentru achiziții de bunuri, lucrări și servicii

Anexa 6.2.: Copia ordinului cu privire la stabilirea obligatiunilor membrilor grupului de lucru pentru achiziții de bunuri, lucrări și servicii

7. Efectuarea achizițiilor publice se face în conformitate cu legislația în vigoare. La întocmirea proiectului bugetului pentru anul următor șefii subdiviziunilor prezintă șefului Serviciului administrativ lista bunurilor și serviciilor necesare pentru buna activitate a subdiviziunii. În baza acestora, precum și, reieșind din mijloacele financiare alocate de facto, se întocmește planul de achiziții pentru anul următor.

Cu referire la procedurile de control în domeniul achizițiilor publice, menționăm că toate dosarele de achiziții publice sunt întocmite în conformitate cu legislația în vigoare.

Anexa 7.1.: Copia dosarului de achiziții publice pentru procurarea climatizatoarelor, care include tot pachetul de documente prevăzut în Legea nr.96 din 13.04.2007 privind achizițiile publice

-invitația de participare la concurs adresată agenților economici

-ofertele depuse de agenții economici

- procesul verbal de deschidere a ofertelor*
- declarația de imparțialitate semnată de toți membrii grupului de lucru*
- procesul verbal de evaluare a ofertelor*
- scrisoarea de anunțare a rezultatelor evaluării ofertelor tuturor agenților economici participanți la concurs*
- contractul încheiat cu agentul economic învingător*
- dărea de seamă privind achiziția publică prezentă la Agenția de achiziții publice.*

Astfel, în mare parte, Centrul pentru Drepturile Omului a implementat recomandările din Raportul auditului situațiilor financiare ale Centrului pentru Drepturile Omului pe exercițiul bugetar 2013, cu excepția celor ce se referă nemijlocit la structura instituției, care vor fi realizate odată cu intrarea în vigoare a cadrului legislativ care va reglementa acest fapt.

Cu respect,



*Anatolie Munteanu,
Director al Centrului
pentru Drepturile Omului*