



**CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA**

**HOTĂRÂREA nr.37**

din 20 iulie 2017

**cu privire la aprobarea Planului de acțiuni al Curții de Conturi privind  
implementarea recomandărilor Comisiei economie, buget și finanțe și  
ale auditorului independent**

---

În conformitate cu art.7, art.11 alin. (4), art.15 din Legea Curții de Conturi nr.261-XVI din 05.12.2008 (cu modificările și completările ulterioare), Plenul

**hotărăște:**

1. Se aprobă Planul de acțiuni al Curții de Conturi privind implementarea recomandărilor Comisiei economie, buget și finanțe și ale auditorului independent (se anexează).
2. Tamara ANDRUȘCA, membru al Curții de Conturi, va monitoriza realizarea de către subdiviziunile structurale ale Curții de Conturi a acțiunilor stipulate în Planul de acțiuni menționat.
3. Prezenta Hotărâre se aduce la cunoștință subdiviziunilor responsabile de implementarea acțiunilor prevăzute în Planul menționat de către Direcția generală planificare, metodologie, controlul calității și instruire profesională și se plasează pe pagina web.
4. Controlul asupra executării prezentei Hotărâri mi-l asum.

**Veaceslav UNTILA,  
Președinte**

**Plan de acțiuni**  
**privind implementarea recomandărilor Comisiei economie, buget și finanțe și auditorului independent**

**Recomandările Comisiei parlamentare economie, buget și finanțe**

<b>Nr. d/o</b>	<b>Recomandare</b>	<b>Acțiuni</b>	<b>Indicatori de rezultat</b>	<b>Termenul executării</b>	<b>Responsabil</b>
<b>1.</b>	întreprinderea măsurilor pentru majorarea eficacității și eficienței activității, îmbunătățind indicatorii de performanță	- elaborarea unei proceduri interne care va stabili numărul de auditori angajați și timpul alocat în funcție de tipul și complexitatea misiunii de audit	Act normativ intern aprobat	Decembrie 2017	Șeful Aparatului și subdiviziunile Curții de Conturi
<b>2.</b>	informarea Comisiei despre implementarea recomandărilor auditorului independent	- includerea unui compartiment separat în Raportul de activitate al Curții de Conturi	Compartiment inclus în Raport	Martie 2018	Membrul Curții de Conturi (V.Andrieș)

**Recomandările auditorului independent**

<b>Nr. d/o</b>	<b>Recomandare</b>	<b>Acțiuni</b>	<b>Indicatori de rezultat</b>	<b>Termenul executării</b>	<b>Responsabil</b>
----------------	--------------------	----------------	-------------------------------	----------------------------	--------------------

1.	inclusiunea modificărilor în procedurile interne de desfășurare a inventarierii anuale a activelor nemateriale, luând în considerare procedura de revizuire a duratei de funcționare în concordanță cu ritmul de utilizare a fondurilor alocate în viitor în contextul utilizării activelor	- operarea modificărilor în Politica de contabilitate a Curții de Conturi	Politica de contabilitate revizuită și aprobată	Noiembrie-decembrie 2017	Serviciul finanțe și buget
2.	revizuirea cerințelor de perfectare a foilor de parcurs conform indicațiilor din Instrucțiune	- instruirea și aducerea la cunoștință angajaților CC implicați la completarea foilor de parcurs a prevederilor Instrucțiunii privind completarea și prelucrarea foii de parcurs pentru autoturisme (Ordinul Departamentului Analize Statistice și Sociologie al RM nr. 108 din 17.12.1998); - desemnarea unei persoane responsabile de asigurarea controlului asupra respectării Instrucțiunii menționate	Instruire desfășurată  Persoană desemnată	Iulie-august 2017  August-septembrie 2017	Direcția gestiune tehnică  Direcția Generală Organizare Instituțională
3.	pentru respectarea prevederii Instrucțiunii vizavi de aplicarea pe foaia de parcurs a ștampilei (parafa), este necesară confecționarea unei ștampile prin care se va autoriza tipul dat de tranzacții	crearea ștampilei "Regim Special"	Ștampilă confecționată și utilizată	Septembrie 2017	Direcția gestiune tehnică
4.	revizuirea procedurii de înscriere a corectărilor în formularele tipizate de documente primare cu regim special conform Instrucțiunii privind evidența, eliberarea, păstrarea și utilizarea formularelor tipizate de documente primare	conform Instrucțiunii, corectările nu se permit, aceasta se va aduce la cunoștință tuturor conducătorilor auto	-	Septembrie 2017	Serviciul finanțe și buget Direcția gestiune tehnică

5.	sporirea eficienței controlului intern prin implementarea procedurilor de control intern suplimentare, care să asigure integritatea și corectitudinea înregistrării în evidență contabilă a datelor financiare prezentate	evaluarea eficienței procedurilor de control intern prin desfășurarea unei misiuni de audit intern	Misiune realizată	Conform planului	Serviciul audit intern
6.	desfășurarea inventarierii datoriilor și semnarea actelor de verificare a decontărilor reciproce de ambele părți	conform Legii inventarierii, la sfârșitul perioadei de gestiune se vor întocmi actele de verificare a decontărilor reciproce cu furnizorii, agenții economici	Liste de inventariere completate și acte de verificare semnate	Ianuarie 2018	Serviciul finanțe și buget Direcția gestiune tehnică
7.	întreprinderea în continuare a măsurilor suplimentare în vederea eficientizării procedurilor aferente gestionării accesului utilizatorilor la sistemul informațional contabil	elaborarea și implementarea procedurilor aferente gestionării accesului utilizatorilor la sistemul informațional contabil	Proceduri elaborate și implementate	Decembrie 2017	Serviciul finanțe și buget Secția suport TI în misiunile de audit și securitatea datelor
8.	asigurarea funcționalității sistemului de evidență a timpului, care urmează să permită o aprobare a echipei de audit de către șeful echipei de audit. Ar fi necesar de implementat o evidență a timpului după tipul procedurilor	elaborarea unei proceduri interne care va stabili numărul de auditori angajați și timpul alocat în funcție de tipul și complexitatea misiunii de audit;  dezvoltarea unui sistem de automatizare a procesului de audit, care va avea ca instrument să permită șefului echipei de audit să țină evidența timpului după tipul misiunii de audit	Act normativ-intern aprobat  Sistem automatizat	Decembrie 2017  Decembrie 2017	Șeful Aparatului, subdiviziunile Curții de Conturi  Secția suport TI în misiunile de audit și securitatea datelor
9.	prezentarea la Serviciul Fiscal de Stat a dărilor de seamă corectate aferente taxei pentru folosirea drumurilor în perioada 2014-2015	prezentarea în termenul stabilit a dării de seamă corectată	Darea de seamă corectată	Iulie 2017	Serviciul finanțe și buget