



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

**ORDIN**  
mun. Chișinău

*22* martie 2017

nr. *60*

*Cu privire la aprobarea  
Registrului riscurilor (în redacție nouă)  
în cadrul Curții de Conturi*

În scopul promovării principiilor bunei guvernante prin aplicarea sistemului de management financiar și control,

**ORDON:**

1. Se aprobă Registrul riscurilor în cadrul Curții de Conturi, în redacție nouă, potrivit anexei nr.1.
2. Se pune în sarcina conducătorilor subdiviziunilor structurale - manageri operaționali, monitorizarea și gestionarea riscurilor identificate.
3. Responsabil de ținerea Registrului riscurilor în cadrul Curții de Conturi, cu drept de actualizare, modificare și luare a deciziilor pe marginea acțiunilor din registru se face președintele Comitetului pentru riscuri.
4. Se abrogă Ordinul Președintelui Curții de Conturi nr.65 din 08.04.2015 „Cu privire la instituirea Registrului comun al riscurilor în cadrul Curții de Conturi”.
5. Direcția generală organizare instituțională va aduce la cunoștință angajaților prezentul Ordin și-l va plasa pe pagina web a Curții.
6. Controlul asupra executării prezentului Ordin mi-l asum.

**Veaceslav UNTILA,**  
Președinte

## Registrul riscurilor în cadrul Curții de Conturi

Acțiune	Subacțiune	Risc	Valoarea riscului			Reacția la risc	Activitatea de control a riscului	Responsabil	Perioada de implementare
			I	P	VR				
1	2	3	4	5	6=4*5	7	8	9	10
<b>Riscuri aferente activității operaționale</b>									
<b>Obiectivul operațional I: Consolidarea capacităților de audit public extern</b>									
Efectuarea misiunilor de audit în conformitate cu prevederile standardelor ISSAI și asigurarea unui sistem eficient de control al calității la realizarea activităților de audit public extern	Realizarea în termen și profesionist a auditurilor conform Programului anual de audit al CC aprobat	Riscul legal – extensiunea domeniului și entităților supuse auditului în raport cu același număr de personal cu atribuții de audit	3	3	9	acceptare	Planificarea performantă a misiunilor de audit	Plenul CC	anual/trimestrul IV
	Controlul calității muncii auditorilor CC	Nesupravegherea activităților necesare pentru realizarea misiunilor de audit	3	2	6	monitorizare	Mentținerea unui sistem adecvat de control al calității  Organizarea și implementarea sistemului de control al calității în fiecare subdiviziune	Managerii DG  Managerii subdiviziunilor structurale ale CC	permanent
	Automatizarea procesului de audit, administrarea,	Risc TI - programe complexe și dificil de utilizat	3	3	9	diminuare	Instruiri periodice privind utilizarea programelor	Secția suport TI în misiunile de	conform Planului anual de

	implementarea și dezvoltarea programelor TI aplicabile în procesul de audit						Participarea la elaborarea nomenclatoarelor și sarcinilor	audit și securitatea datelor DG PMCCIP	instruiri aprobat periodic
<b>Obiectivul operațional II: Asigurarea raportărilor anuale</b>									
Elaborarea și aprobarea Rapoartelor Curții de Conturi în conformitate cu criteriile de calitate și termenele stabilite	Elaborarea Raportului anual privind activitatea Curții de Conturi	Neelaborarea în termen și calitativ a Rapoartelor CCRM	3	2	6	monitorizare	Crearea grupurilor de lucru și desemnarea responsabililor de elaborarea Rapoartelor/ compartimentelor distincte  Dezvoltarea sistemului de monitorizare a executării cerințelor și implementării recomandărilor	Conducerea CC  Managerii DG  Managerii subdiviziunilor structurale ale CC	la necesitate
	Elaborarea Raportului anual asupra administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și patrimoniului public								permanent
	Elaborarea Raportului privind executarea Bugetului pe programe al CCRM								
	Elaborarea Raportului privind realizarea etapizată a activităților prevăzute în PDS								
<b>Obiectivul operațional III: Consolidarea integrității instituționale</b>									
Consolidarea climatului de integritate profesională în cadrul CCRM	Asigurarea integrității instituționale	Tolerarea fenomenului corupției	3	2	6	diminuare	Autoevaluarea riscurilor de corupție și integritate, elaborarea și punerea în aplicare a planurilor de integritate instituțională  Asigurarea transparenței prin inițierea de consultări publice și publicarea pe pagina web a	Plenul CC  Comitetul pentru riscuri și Grupul de evaluare a riscurilor de corupție în cadrul CC	anual  permanent

						<p>informațiilor de interes public</p> <p>Declararea intereselor personale în scopul evitării conflictelor de interese</p> <p>Asigurarea eficientă a funcționării liniei telefonice anticorupție</p>			
		Divulgarea informației oficiale cu accesibilitate limitată și a datelor cu caracter personal	3	2	6	diminuare	<p>Instruirea angajaților CCRM asupra importanței confidențialității informațiilor cu accesibilitate limitată și consecințele în cazul divulgării acestora</p> <p>Limitarea prin securizare a accesului la datele sensibile</p>	<p>Managerii DG</p> <p>Secția suport TI în misiunile de audit și securitatea datelor</p>	permanent
		Examinarea subiectivă și protecționistă a sesizărilor cu subiect de integritate	3	1	3	tolerare	<p>Sensibilizarea angajaților privind importanța avertizărilor de integritate</p> <p>Instruirea continuă privind mandatul și modul de sesizare a Comisiei de disciplină a CCRM</p>	<p>Managerii DG</p> <p>Direcția resurse umane și secretariat</p>	periodic

		Neasigurarea procesului de examinare și raportare a denunțurilor înregistrate	3	2	6	monitorizare	Monitorizarea calitativă a implementării procesului de examinare și raportare a denunțurilor înregistrate  Intensificarea controlului din partea managerilor instituției	Comisia de disciplină a CC  Managerii DG  DG OI	permanent
	Dezvoltarea procesului de implementare a sistemului de management financiar și control în cadrul CCRM	Neasigurarea continuității implementării sistemului de management financiar și control	3	3	9	diminuare	Instituirea Comitetului pentru riscuri	Comitetul pentru riscuri	periodic /la necesitate
		Nerevizuirea proceselor de bază	3	2	6	diminuare	Intensificarea controlului din partea managementului instituției privind implementarea sistemului de management financiar și control	Managerii DG	
		Neactualizarea Registrului riscurilor	3	2	6	diminuare			
	Asigurarea integrității personale	Nedeclararea veniturilor, proprietăților și intereselor personale	3	1	3	tolerare	Depunerea declarațiilor și publicarea acestora	Angajații CC	anual
<b>Obiectivul operațional IV: Consolidarea capacităților manageriale</b>									
Sporirea capacității și competitivității instituționale	Asigurarea cu resurse umane profesioniste	Risc de personal - fluctuația personalului  Risc legal – plafonarea legală a salariilor necompetitive	3	3	9	diminuare	Motivarea materială și nonformală  Dezvoltarea resurselor umane  Promovarea managementului	Plenul CC  Direcția resurse umane și secretariat	permanent

							resurselor umane eficient/leadership  Organizarea evenimentelor de „team building”  Dezvoltarea și îmbunătățirea formatului de comunicare	Managerii DG	
		Evaluarea subiectivă sau defectuoasă a personalului în procesul de recrutare, selectare, promovare, retrogradare	3	3	9	diminuare	Tehnici și metode de evaluare noi în conformitate cu bunele practici  Aprobarea și aplicarea noii Strategii a resurselor umane	Plenul CC  Comisia de concurs din cadrul CC  Managerii DG  Direcția resurse umane și secretariat	la necesitate
	Asigurarea cu resurse informaționale adecvate	Utilizarea echipamentelor de tehnologii informaționale computerizate învechite Insuficiența acestora	3	2	6	diminuare	Înlocuirea/modernizarea echipamentului de tehnologii informaționale computerizate	DG OI  Grupul de achiziții  Serviciul finanțe și buget	la necesitate

### Riscuri aferente activității strategice

#### Obiectivul strategic I: Asigurarea durabilității instituționale

Aprobarea, dezvoltarea și perfecționarea cadrului intern al Curtii de Conturi	Elaborarea și actualizarea periodică a cadrului intern	Armonizarea fragmentară a actelor interne	3	3	9	diminuare	Unificarea cadrului de reglementare a activităților organizate și	Plenul CC DG PMCCIP DG OI	permanent
---	--	---	---	---	---	-----------	---	---------------------------------	-----------

	Aprobarea cadrului intern, inclusiv a modificărilor						desfășurate în cadrul CCRM	Direcția juridică	
Planificarea strategică și anuală a activității Curții de Conturi	Elaborarea Programelor anual și multianual privind activitatea CC	Modificări frecvente ale cadrului instituțional	3	2	6	diminuare	Delimitarea clară a competențelor Asigurarea comunicării și cooperării la diferite niveluri de decizie	Plenul CC Managerii DG	permanent
	Asigurarea conformității achizițiilor publice Elaborarea și aprobarea indicatorilor măsurabili și realiști privind bugetul pe programe a CC	Risc financiar - acoperire financiară insuficientă  Aprobarea indicatorilor neperformanți	2  3	2  2	4  6	monitorizare  diminuare	Racordarea planurilor de achiziții la planurile strategice ale instituției, cu argumentarea necesităților financiare  Atragerea finanțărilor din partea partenerilor de dezvoltare  Stabilirea unor/indicatori obiective SMART	Conducerea CC  Serviciul finanțe și buget  Grupul de achiziții  Managerii DG	permanent
<b>Obiectivul strategic II: Consolidarea interacțiunii Curții de Conturi cu alte autorități din Republica Moldova și internaționale de profil</b>									
Asigurarea comunicării cu Parlamentul, Guvernul și alte părți interesate	Comunicarea și raportarea periodică Parlamentului, Guvernului, societății civile, altor părți interesate privind activitatea CC	Risc de comunicare-comunicare unilaterală în lipsa feedbackului	3	2	6	monitorizare	Elaborarea, aprobarea, prezentarea și publicarea Rapoartelor CC	Plenul CC Managerii DG	permanent
Realizarea angajamentelor asumate și a activităților de	Participarea în cadrul grupurilor INTOSAI, EUROSAI, CSI, din cadrul programelor de	Risc financiar	3	2	6	monitorizare	Planificarea financiară eficientă	Plenul CC Managerii DG	permanent
			3	3	9	diminuare			

colaborare cu instituțiile naționale și organismele internaționale de profil	Cooperare transfrontaliere și din jurul bazinului Mării Negre, CNA, Ministerul Finanțelor	Neasigurarea continuității activității					Identificarea și desemnarea persoanelor responsabile de domeniu		
	Realizarea activităților Planului Național de Acțiuni pentru implementarea Acordului de Asociere RM-UE	Nerealizarea indicatorilor stabiliți	3	3	9	diminuare	Monitorizarea permanentă a nivelului de realizare a activităților	Plenul CC DG PMCCIP	permanent
	Realizarea activităților prevăzute în Planul de acțiuni privind implementarea Acordului de finanțare dintre Guvernul RM și UE privind programul de suport pentru reformele politicii finanțelor publice din RM	Raportarea necalitativă și în termeni inoportuni a acțiunilor în vederea realizării planurilor de acțiuni	3	2	6	monitorizare	Delimitarea clară a responsabilităților  Stabilirea termenelor reale de raportare		
	Executarea planurilor de acțiuni pentru Implementarea Strategiilor Naționale								

Executor:  
Vozian Tatiana  
Tel. (022) 266-060