Anexă

**Evidenţa administrării investiţiilor publice**

Privind planul de acțiuni pentru realizarea constatărilor şi recomandărilor

menţionate în Raportul de Audit în conformitate cu Hotărîrea Curţii de Conturi nr. 41 din 28 octombrie 2015

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***Conţinutul prevederilor/recomandărilor*** | ***Propuneri de acţiuni/subacţiuni*** | ***Termen de realizare*** | ***Responsabil*** | ***Indicator de rezultat*** | ***Comentarii*** |
| *1* | Revizuirea Strategiilor naţionale / sectoriale/intersectoriale zonale*,* prin stabilirea unor principii clare de prioritare/concordare a obiectivelor si politicilor cu resursele financiare disponibile. | *Modificarea și completarea strategiei de dezvoltare-cercetare a AȘM* | *09.2016* | *Direcţia Politici* | *Documente actualizate* |  |
| *2* | (Re)evaluarea si fundamentarea exhaustivă a necesităţilor*,* inclusiv investiţionale, pentru realizarea politicilor şi strategiilor naţionale, sectoriale, intersectoriale zonale *„* aprobate. | *Actualizarea CBTM 2017-2019* | *06.2016* | *Direcţia Politici* | *Documente elaborate* |  |
| *3* | Revizuirea planurilor de acţiuni aferente realizării strategiilor naţionale/ sectoriale/ interectoriale/ zonale *.* asigurând executarea *1* întocmai a Regulilor aprobate prin HG nr.33 din 11.01.2007, precum şi indicarea concretă/exactă a acţiunilor,*,* respectiv, *, ,*delimitarea acestora în operaţionale/curente şi de dezvoltare/ investiţionale | *Revizuirea planului de acţiuni privind implementarea strategiei de cercetare-inovare a AȘM* | *11.2016* | *Direcţia Politici* | *Documente elaborate* |  |
| *4* | *Organizarea neîntîrziată în cadrul APC și entităţilor din subordine a sistemelor de management financiar şi control intern aferente procesului investiţional, care să asigure respectarea principiilor de economicitate, eficienţă, transparenţă, legalitate și regularitate asigurînd:*   * *- descrierea narativă și grafică a proceselor investiţionale;* * *- identificarea, evaluarea, înregistrarea şi monitorizarea sistematică a riscurilor ce pot afecta procesul investiţional;* * *- stabilirea unităţii (subdiviziunii) funcţiei/persoane responsabile de evidenţă, fundamentarea, gestiunea şi analiza impactului obiectelor investiţionale ai căror beneficiari sunt APC şi identităţile din subordine;* * *- reglementarea şi delimitarea exhaustivă a responsabilităţilor în cadrul procesului investiţional între APC, beneficiari de investiţii publice şi UIP;* * *- delimitarea (prin separare) funcţională şi/sau organizaţională a activităţilor de evidenţă contabilă de cele de analiză de bugetare* | A fost organizat seminarul de instruire cu genericul implementarea sistemului de  Management Financiar şi Control  în entităţile publice***”***la care au  fost invitaţi şefii de  direcţii/ secţii, managerii  instituţiilor publice, directorii  adjuncţi*,* secretarii ştiinţifici,  contabilii şi toate persoanele  interesate din subordinea AŞM.  - întreprinderea acţiunilor privind  implementarea sistemului de MFC prin crearea Grupurilor de lucru, desemnarea persoanelor  responsabile de implementarea  MFC, evaluarea proceselor  operaţionale şi evaluarea riscurilor aferente proceselor operaţionale  - Elaborarea Dispoziţiei cu privire la constituirea Grupului de lucru pentru implementarea sistemului de Management Financiar Control în cadrul CSŞDT.  Elaborarea Planului de acţiuni pentru implementarea MFC şi dezvoltarea mediului de control cadrul CSŞDT.  Revizuirea regulamentelor interne de funcţionare a subdiviziunilor structurale ale CSŞDT şi a fişelor de post prin introducerea responsabilităţilor specifice controlului managerial.  Identificarea tuturor proceselor, documentarea proceselor de bază.  Evaluarea şi identificarea riscurilor aferente proceselor operaţionale de bază.  Elaborarea registrului proceselor operaţionale.  Elaborarea registrului riscurilor | *Realizat la*  *10.02.2016*  Realizat 18.03. 16  05.04.2016  07.04.2016  *01.07.2016*  *01.07.2016*  *01.07.2016* | *Serviciu Audit Intern al CSŞDT în comun cu Direcţia de armonizare a sistemului CFPI din cadrul Ministerul Finanţelor*  *Serviciu Audit Intern*  Secretarul Știinţific General al  *AȘM*  *Șefii Direcţiilor/ secţiilor*  *Șefii Direcţiilor/ Secţiilor (managerii operaţionali)*  *Serviciu Audit Intern*  *Serviciu Audit Intern* | * *- La seminar au participat 55 angajaţi din cadrul entităţilor AŞM* * *- Serviciul Audit Intern şi Direcţia Relaţii Externe din cadrul CSŞDT al AŞM au descrise narativ şi grafic procesele operaţionale* * *- Serviciu Audit Intern a identificat, evaluat şi înregistrat riscurile ce pot afecta procesul operaţional al subdiviziunii*     *Dispoziţia cu privire la constituirea Grupul de lucru pentru implementarea MFC*  *Planul de acţiuni pentru implementarea MFC, aprobat de Preşedintele AŞM*  *Regulamente interne de funcţionare revizuite*  *Descrierea grafică/ sau narativă a proceselor operaţionale de bază*  *Registru proceselor operaţionale elaborat*  *Registru riscurilor elaborat* |  |
| *5.* | *Inventarierea exhaustivă a tuturor bunurilor proprietate publică, inclusiv a celor formate în rezultatul investiţiilor publice (din gestiune a investiţilor publice aflate la autogestiune, întreprinderilor de Stat şi agenţilor economici cu capital majoritar de stat), cu asigurarea unei evidenţe uniforme şi conforme a patrimoniului gestionat atît la acestea, cît şi la fondatorii acestora (APC)* | *Realizarea inventarieri a tuturor bunurilor proprietate publică cu asigurarea unei evidenţe uniforme şi conforme, întocmirea proceselor verbale*  *Informarea despre rezultatele inventarierii de către CSŞDT al AŞM a AŞM;*  *Monitorizarea efectuării inventarierii şi raportării despre rezultatele acestora în instituţiile şi organizaţiile subordonate AŞM* | *30.06.2016*  *30.07.2016*  *30.06.2016* | *Direcţia Logistică a CSŞDT al AŞM* | *Se elaborează Dispoziţia cu privire la comisia de inventariere* |  |
| *6.* | *Determinarea modului de folosinţă ulterioară a investiţiilor începute şi nefinalizate, precum şi a necesităţilor finalizării acestora* | *Generalizarea şi examinarea propunerilor obiectivelor investiţiilor capitale a AŞM pentru finanţarea lor*  *Încadrarea într-un plan general de dezvoltare a obiectivelor investiţionale*  *Realizarea strategiilor adoptate, care ar indica exhaustiv măsurile corecte ce urmează a fi întreprinse pentru realizarea obiectivelor strategice , autorităţile entităţile responsabile de implementarea acestor măsuri.*  *Asigurarea finanţării de la Bugetul de Stat la timp pentru a nu se tergiversa termenii de executare a investiţiilor capitale;*  *.Majorarea costului şi volumului de lucrări.* | *30.06.2016*  *Pe parcursul anului*  *Pe parcursul anului* | *Direcţia Logistică a CSŞDT al AŞM* | *Se examinează şi se înaintează Ministerul Finanţelor propuneri anuale şi semestriale pe obiectivele investiţionale ale AŞM*  *Nu se încadrează, ca urmare construcţiile nefinalizate se deteriorează în timp şi necesită a fi modificate (inclusiv soluţiile tehnice) ceea ce condiţionează cheltuieli suplimentare*  *Nu se realizează - din lipsa surselor financiare de la Bugetul de Stat a investiţiilor capitale pentru finalizarea lucrărilor de construcţie-montaj a obiectivelor nefinalizate*  *Din lipsa surselor financiare se tergiversează realizarea obiectivelor investiţionale nefinalizate. În scopul finalizării acestora au fost înaintate propuneri către Agenţia Proprietăţi Publice Ministerul Economiei privind includerea unor obiective nefinalizate în proiectul de Parteneriat Public-Privat (PPP).*  *Evaluarea resurselor necesare (inclusiv financiare) pentru realizarea acestor acţiuni.* |  |
| *7.* | *Crearea unui sistem/unei baze de date privind investiţiile publice în aspectul beneficiarilor şi a obiectelor investiţionale, care să releve dinamica finanţării/execuţiei per ansamblu, costurile de deviz, sursele de finanţare, perioada de iniţiere a finanţării, volumele lucrărilor executate, volumul datoriilor înregistrate, perioada de finalizare şi de dare în exploatare, indicatorii de performanţă,* | *.Elaborarea unui formular (tabel) privind dinamica valorificării investiţiilor capitale:*   * *sursele de finanţare;* * *costul de deviz;* * *volumele de lucrări executate;* * *volumul datoriilor înregistrate;* * *suma necesară pentru finalizarea şi darea în exploatare;* * *indicatori de performanţă,* | *30.12.2016* | *Direcţia Logistică a CSŞDT al AŞM* | *Se elaborarea anual o tabelă privind dinamica valorificării*  *investiţiilor capitale pe fiecare obiectiv în parte în care sînt indicate volumele lucrărilor executate, volumul datoriilor înregistrate, perioada de finalizare şi de dare în exploatare, indicatorii de performanţă, ets.* |  |
| *8.* | *Asigurarea raportării la cheltuieli capitale doar a cheltuielilor ce duc la majorarea valorii activelor de capital proprietate publică, precum şi reflectării la cheltuielile efective a valorii reale a mijloacelor utilizate pentru cheltuieli capitale de către instituţiile publice aflate la autogestiune, întreprinderile de Stat şi agenţii economici cu capital majoritar de stat, asigurând în acest sens prezentarea de către acesteia a rapoartelor financiare* | *Prezentarea Raportului statistic semestrial şi anual la Biroul Naţional de Statistică cu privire la investiţii (forma Nr.2- INV)* | *Pe parcursul anului* | *Direcţia Logistică a CSŞDT al AŞM* | *Se prezintă la timp Raportului statistic semestrial şi anual la Biroul Naţional de Statistică cu privire la investiţii (forma Nr.2- INV):*  *Cap.I – investiţii în active materiale pe termen lung;*  *Cap.II - utilizarea investiţiilor după destinaţie;* |  |