

DECLARAȚIA DE RĂSPUNDERE MANAGERIALĂ

În temeiul prevederilor art.16 alin.(1) din Legea nr.229/2010 privind controlul financiar public intern, subsemnatul, **Veaceslav DERMENJI**, în calitate de Director al **Agenției de Mediu**, declar că Agenția de Mediu, la data de 31 decembrie 2018 dispune de un sistem de control intern managerial a cărui organizare și funcționare nu permite furnizarea unei asigurări rezonabile precum că fondurile publice alocate în scopul atingerii obiectivelor strategice și operaționale au fost utilizate în condiții de transparență, economicitate, eficiență, eficacitate, legalitate, etică și integritate.

Sistemul de control intern managerial și măsurile privind sporirea eficacității acestuia nu au la bază managementul riscurilor.

Pe baza rezultatelor autoevaluării, apreciez că la data de 31 decembrie 2018, sistemul de control intern managerial al Agenției de Mediu este neconform cu Standardele naționale de control intern în sectorul public, dat fiind faptul că organizarea acestui sistem a început în luna decembrie 2018, odată cu inițierea activității Agenției de Mediu și identificarea locației pentru amplasarea acesteia.

Această Declarație se întemeiază pe o apreciere realistă, corectă și completă a sistemului de control intern managerial al Agenției de Mediu, emisă prin asumarea răspunderii manageriale.

Declarația are drept temei informații și constatări consemnate în documentele aferente autoevaluării sistemului de control intern managerial al Agenției de Mediu.

Data 08. 02. 2019

Semnătura V. Dermenji

V. Dermenji

„08” februarie 2019

RAPORTUL DE AUTOEVALUARE
PRIVIND CONTROLUL INTERN MANAGERIAL ÎN CADRUL AGENȚIEI DE MEDIU
pe parcursul anului 2018

I. INFORMAȚII GENERALE	
N/o	Agenția de Mediu
1.	Denumirea entității publice
2.	Bugetul total (mii lei): a) aprobat; 1738.0 b) precizat; 1080.0 c) executat; 14
3.	Numărul subdiviziunilor structurale autonome 136
4.	Numărul angajaților: a) conform statutului de personal, la data de 31 decembrie; 91 b) posturi vacante, la data de 31 decembrie; 46 c) persoane angajate pe parcursul anului; 1 d) demisionați / concediați pe parcursul anului.
5.	Realizarea planului anual de acțiuni: a) numărul acțiunilor planificate; Nu a fost elaborat Planul de acțiuni al Agenției de Mediu pentru anul 2018, dat fiind faptul că Agenția a fost instituționalizată și a început să activeze la sfârșitul anului 2018. b) numărul acțiunilor realizate; -

	c) numărul acțiunilor nerealizate.	-
6.	Realizarea planului anual de achiziții publice: a) valoarea achizițiilor planificate (mii lei); b) valoarea achizițiilor realizate (mii lei); c) valoarea achizițiilor nerealizate (mii lei).	Nu a fost elaborat Planul anual de achiziții, din același motiv expus la pct.5
	Numărul proceselor de bază: a) identificate, la data de 31 decembrie; b) descrise, la data de 31 decembrie.	342.5 560.0 Nu au fost identificate procesele
7.	Instruirile (cursurile de perfecționare / seminarele / specializările) specifice în domeniul CIM: a) interne (om-ore); b) externe (om-ore); c) tematica;	Nu au fost descrise procesele 3
	d) organizatorul instruirii; e) necesitățile de instruire (tematica).	Aspecte de calculare și achitare a indemnizațiilor, Reforma fiscală, Sistemul unitar de salarizare bugetară. Ministerul Finanțelor
9.	Coordonator (nume, prenume, funcție, telefon, email)	Nu au fost stabilite pentru anul 2018 Nu a fost desemnat coordonatorul în anul 2018

N/o	Întrebări/criterii	Răspuns		Detalii / dovezi
		Da	Nu	
II. MEDIUL DE CONTROL				
SNCI 1. Etica și integritatea				
1.	Standardele de comportament etic sunt comunicate tuturor angajaților entității publice. Există confirmări prin semnătură că au fost aduse la cunoștința angajaților?		nu	
2.	Există cazuri de nerespectare a standardelor de comportament etic? Dacă da, indicați măsurile întreprinse.		nu	

3.	Reglementările privind prevenirea fraudei și corupției sunt comunicate tuturor angajaților entității publice. Există confirmări prin semnătură că au fost aduse la cunoștința angajaților?			nu	
4.	Există cazuri de nerespectare a reglementărilor privind prevenirea fraudei și corupției? Dacă da, indicați măsurile întreprinse.			nu	
Opinia auditorului intern					
Nu este suplinită funcția de audit intern în cadrul Agenției de Mediu					
SNCI 2. Funcții, atribuții și sarcini					
5.	Regulamentul de organizare și funcționare al entității publice este disponibil pentru a fi accesat de către toți angajații?	da			Regulamentul Agenției de mediu este aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 549 din 13.06.2018, publicat în Monitorul Oficial nr. 210-223 din 22.06.2018 (art. 603) și este accesat de angajați la link-ul: http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&lang=1&id=375961
6.	Numărul subdiviziunilor structurale autonome care dispun de un regulament propriu de organizare și funcționare		0		
7.	Sarcinile, rolurile și responsabilitățile fiecărui angajat din entitate sunt formalizate și comunicate în formă scrisă? Există confirmări prin semnătură că acestea au fost aduse la cunoștința fiecărui angajat?			nu	
8.	Există o analiză efectuată a volumului de muncă, inclusiv a sarcinilor de lucru efective?			nu	
Opinia auditorului intern					
Nu este suplinită funcția de audit intern în cadrul Agenției de Mediu					
SNCI 3. Angajamentul față de competență					
9.	Sunt analizate și stabilite cunoștințele și aptitudinile necesare a fi deținute în vederea îndeplinirii sarcinilor /atribuțiilor asociate fiecărui post?			nu	

10.	Entitatea publică aplică un program de instruire inițială pentru noii angajați?			nu	
11.	Programul anual de instruire profesională continuă este elaborat în rezultatul evaluării necesităților de instruire a angajaților?			nu	
12.	Angajații beneficiază de instruire relevantă responsabilităților care le-au fost desemnate?			nu	
13.	Bugetul entității publice include resursele necesare pentru implementarea programului de pregătire profesională continuă? Dacă da, indicați: a) cuantumul mijloacelor aprobate pentru pregătire profesională continuă (mii lei) b) cuantumul mijloacelor executate pentru pregătire profesională continuă (mii lei)			nu	
14.	Este performanța individuală evaluată periodic în raport cu obiectivele individuale stabilite?			nu	
Opinia auditului intern					
Nu este suplinită funcția de audit intern în cadrul Agenției de Mediu					
SNCI 4. Abordarea și stilul de operare al conducerii					
15.	Managerii de nivel superior promovează și contribuie la dezvoltarea sistemului de control intern managerial?	da			Prin reglementări de procese de vizare, coordonare și semnare de documente.
16.	Responsabilitățile de control intern managerial ale managerilor operaționali sunt clar definite în fișele postului?		parțial		Funcția de asigurare a controlului intern managerial în cadrul subdiviziunilor pe care le conduc managerii operaționali le au stabilite în Statul de personal, aprobat de Cancelaria de Stat.
Opinia auditului intern					
Nu este suplinită funcția de audit intern în cadrul Agenției de Mediu					
SNCI 5. Structura organizațională					
17.	Structura organizațională asigură o atribuire clară a autorității și responsabilității la toate nivelurile organizaționale?			nu	

18.	Entitatea publică a definit clar competențele, drepturile, responsabilitățile, sarcinile, obiectivele și liniile de raportare ale fiecărei subdiviziuni structurale în corespundere cu structura sa organizațională?			nu	
19.	Structura organizațională asigură segregarea funcțiilor?	da			Structura Agenției de Mediu aprobată prin HG nr.549 din 13.06.2018 asigură segregarea funcțiilor Agenției pe subdiviziunile din cadrul acesteia.
Opinia auditului intern					
Nu este suplinită funcția de audit intern în cadrul Agenției de Mediu					
SNCI 6. Împuterniciri delegate					
20.	Sunt stabilite și comunicate în formă scrisă limitele competențelor care se delegează?			nu	
21.	Managerii de toate nivelurile din cadrul entității publice asigură delegarea împuternicirilor doar angajaților care dispun de competența necesară?	da			
22.	Este efectuată o evaluare (internă/externă) a modului de delegare a împuternicirilor?			nu	
Opinia auditului intern					
Nu este suplinită funcția de audit intern în cadrul Agenției de Mediu					
III. MANAGEMENTUL PERFORMANTELOR ȘI AL RISCURILOR					
SNCI 7. Stabilirea obiectivelor					
23.	Entitatea publică și-a stabilit obiective strategice în conformitate cu misiunea entității?			nu	
24.	Obiectivele operaționale ale entității sunt coerente cu obiectivele strategice ale acesteia și documentele relevante de politici?			nu	
25.	Entitatea publică și-a stabilit obiective operaționale specifice, măsurabile, abordabile, relevante și definite în timp?			nu	

26.	Entitatea publică a stabilit obiective individuale pentru fiecare angajat? Dacă Da, sunt acestea corelate cu obiectivele operaționale?				nu	
Opinia auditului intern Nu este suplinită funcția de audit intern în cadrul Agenției de Mediu						
SNCI 8. Planificarea, monitorizarea și raportarea privind performanțele						
27.	Entitatea publică dispune de planuri de acțiuni strategice?				nu	
28.	Entitatea publică dispune de planuri de acțiuni anuale?				nu	
29.	Fiecare subdiviziune structurală autonomă dispune de un plan de acțiuni?				nu	
30.	Planurile de acțiuni includ: a) obiective? b) indicatori de performanță măsurabili? c) riscuri asociate obiectivelor?				-	
31.	Planurile de acțiuni ale entității publice sunt accesibile părților interesate (interne / externe)?				nu	
32.	Resursele alocate sunt repartizate astfel, încât să asigure activitățile necesare realizării obiectivelor specifice fiecărei subdiviziuni structurale?				nu	
33.	În cazul modificării obiectivelor, sunt stabilite măsurile necesare pentru încadrarea în resursele alocate?				nu	
34.	Realizarea planurilor de acțiuni se evaluează, monitorizează și raportează: a) trimestrial b) semestrial c) anual				nu	
Opinia auditului intern Nu este suplinită funcția de audit intern în cadrul Agenției de Mediu						
SNCI 9. Managementul riscurilor						

35.	Sunt identificate și evaluate principalele riscuri asociate obiectivelor?				nu
36.	Sunt stabilite activități de control pentru riscurile evaluate?				nu
37.	Entitatea publică consideră riscurile de fraudă și corupție în procesul de management al riscurilor?				nu
38.	Entitatea publică consideră riscurile aferente tehnologiilor informaționale în procesul de management al riscurilor?				nu
39.	Entitatea publică ține un registru consolidat al riscurilor?				nu
40.	Fiecare subdiviziune structurală autonomă ține un registru al riscurilor?				nu
41.	Este asigurată actualizarea registrului riscurilor la nivel de entitate publică? Dacă Da, care este frecvența actualizării acestuia?				nu
42.	Există la nivelul entității publice o strategie / procedură proprie privind managementul riscurilor?				nu
Opinia auditului intern					
Nu este suplimată funcția de audit intern în cadrul Agenției de Mediu					

IV. ACTIVITĂȚI DE CONTROL

SNCI 10. Tipurile activităților de control

43.	Entitatea publică dispune de politici și proceduri proprii pentru fiecare dintre următoarele procese/domenii: a) evidență contabilă; b) achiziții publice; c) administrare patrimoniu; d) tehnologii informaționale; e) protecția datelor cu caracter personal;		parțial		Ordinul Agenției de Mediu nr.1 din 09.11.2018 cu privire la aprobarea politicii de contabilitate a Agenției de Mediu
			parțial		Ordinul Agenției de Mediu nr.2 din 03.12.2018 cu privire la crearea grupului de lucru pentru achiziții al Agenției de Mediu
				nu	
				nu	
				nu	

	f) procesele de bază/operationale specifice activității entității.				nu	
44.	Entitatea publică dispune de activități de control al accesului (fizic sau electronic) la resurse, valori materiale, mijloace financiare, programe, baze de date, etc.?	da				
45.	Entitatea publică dispune de mecanisme de raportare a excepțiilor /erorilor către superiori?				nu	
Opinia auditului intern						
Nu este suplinită funcția de audit intern în cadrul Agenției de Mediu						
SNCI 11. Documentarea proceselor						
46.	Entitatea publică a identificat și dispune de o listă a tuturor proceselor de bază?				nu	
47.	Fiecare subdiviziune structurală autonomă și-a descris narativ și / sau grafic procesele de bază?				nu	
48.	Entitatea publică a revizuit procesele sale de bază? Dacă Da, care au fost motivele: a) reorganizarea entității publice b) schimbarea managementului c) altele (îndicați motivul)				nu	
Opinia auditului intern						
Nu este suplinită funcția de audit intern în cadrul Agenției de Mediu						
SNCI 12. Divizarea obligațiilor și responsabilităților						
49.	Funcțiile de inițiere, verificare, avizare și aprobare a tranzacțiilor sunt funcții separate și exercitate de persoane diferite?	da				
50.	Persoanele care ocupă posturi sensibile sunt periodic evaluate sau verificate?*				nu	
51.	Se solicită persoanelor, care ocupă posturi sensibile, să semneze acorduri de confidențialitate/răspundere materială?				nu	

Opinia auditului intern		Nu este suplinită funcția de audit intern în cadrul Agenției de Mediu	
V. INFORMAȚIA ȘI COMUNICAREA			
SNCI 13. Informația			
52.	Entitatea publică a stabilit cantitatea, calitatea și periodicitatea, precum și sursele și destinarii informațiilor?		nu
53.	Entitatea publică produce și transmite informații corecte, clare, utile și complete?		nu
54.	Colectarea, prelucrarea, centralizarea, transmiterea și stocarea informațiilor se realizează în sistem informațional pentru domeniile: a) economico-financiar; b) operaționale.		nu
55.	Normele legale în vigoare cu privire la primirea, expedierea, înregistrarea, repartizarea și arhivarea corespondenței sunt cunoscute și aplicate în practică de către toți angajații?		nu
Opinia auditului intern		Nu este suplinită funcția de audit intern în cadrul Agenției de Mediu	
SNCI 14. Comunicarea			
56.	Structura organizațională asigură funcționarea circuitelor și fluxurilor informaționale necesare supravegherii și realizării activităților?	parțial	
57.	În entitatea publică există sisteme eficiente și eficace de comunicare internă și externă, ce asigură o circulație rapidă, completă și în termen a informațiilor?		nu
58.	Entitatea publică dispune de un sistem informațional pentru circulația documentelor / corespondenței?		nu

59.	Managerii entităţii publice comunică angajaţilor sarcinile şi responsabilităţile aferente sistemului de control intern managerial?				nu	
60.	Există mijloace de comunicare şi proceduri stabilite pentru raportarea neregulilor, suspiciunilor de fraudă sau actelor de corupţie suspectate? Daca Da, enumeraţi-le.				nu	
Opinia auditorului intern		Nu este suplinită funcţia de audit intern în cadrul Agenţiei de Mediu				

VI. MONITORIZAREA

SNCI 15. Monitorizarea continuă

61.	Entitatea publică întreprinde acţiuni de dezvoltare a CIM? Daca Da, enumeraţi.				nu	
62.	Entitatea publică a desemnat o subdiviziune responsabilă de coordonarea activităţilor de dezvoltare a CIM?				nu	
63.	Reclamaţiile din partea cetăţenilor sunt utilizate ca mijloace pentru a identifica şi corecta deficienţele de control intern managerial?			da		
64.	Au fost presupse, în ultimii trei ani, auditului intern / auditului extern / controlului financiar extern procesele din următoarele domenii: a) financiar - contabil; b) achiziţii publice; c) administrare a activelor; d) tehnologii informaţionale.				nu	
65.	Aspectele CIM abordate de auditorii externi / auditorii interni sunt soluţionate corespunzător?				nu	
66.	Indicaţi numărul recomandărilor: a) auditorilor externi: - oferite;			-		

	- implementate; b) auditorilor interni: - oferite; - implementate.							
Opinia auditului intern								
Nu este suplinită funcția de audit intern în cadrul Agenției de Mediu								
VII. PATRIMONIU, FINANTE ȘI TEHNOLOGII INFORMAȚIONALE								
Planificarea și executarea bugetului								
67.	Cerințele aferente procesului bugetar sunt respectate?	da						
68.	Au fost luate toate măsurile necesare pentru colectarea veniturilor?		parțial					Scrisori de informare cu privire la conturile de venit ale Agenției de Mediu au fost expediate plătitorilor, însă nu s-a reușit modificarea actelor normative cu privire la colectarea veniturilor din plățile pentru serviciile prestate.
69.	Mijloacele financiare au fost cheltuite în limita alocațiilor și conform destinației aprobate?	da						
70.	Planurile de activitate a entității publice includ costurile financiare ale acțiunilor propuse?				nu			
71.	Entitatea publică evaluează, monitorizează și raportează performanța financiară (în baza indicatorilor bugetului anual)?				nu			Agencia de Mediu nu a avut în anul 2018 buget planificat în baza indicatorilor de performanță.
Opinia auditului intern								
Nu este suplinită funcția de audit intern în cadrul Agenției de Mediu								
Evidența contabilă și patrimoniul								
72.	Entitatea publică a aprobat politicile contabile?	da						Ordinul nr. 1 din 09.11.2018 cu privire la aprobarea politicii de contabilitate a Agenției de Mediu
73.	Toate tranzacțiile sunt înregistrate în evidența contabilă pe măsura efectuării acestora?	da						
74.	Există activități de control, care să asigure că doar plățile legale sunt acceptate?	da						


75.	Datele financiar-contabile, cuprinse în registrele contabile, sunt verificate și reconciliate periodic? Dacă Da, indicați periodicitatea.			nu	
76.	Se efectuează inventarierea anuală a conturilor de activ și pasiv cu înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor?			nu	
77.	Rapoartele financiare au fost elaborate și prezentate în termen?	da			
78.	Rapoartele financiare conțin informații complete despre venituri, cheltuieli, active financiare, imobilizări corporale, datorii, garanții, obligațiuni pe termen lung?	da			
79.	Evidența mijloacelor fixe este asigurată prin ținerea fișelor de evidență a acestora?	da			
	Dacă Da, sunt respectate instrucțiunile de completare a acestora?	da			
80.	Este estimată corect valoarea fiecărui mijloc fix?	da			
81.	Transmiterea / casarea / vânzarea / darea în locațiune a mijloacelor fixe este documentată și efectuată cu acordul organului ierarhic superior?	da		nu	Nu au fost realizate operațiunile indicate
Opinia auditului intern		Nu este suplinită funcția de audit intern în cadrul Agenției de Mediu			
Achiziții publice și executarea contractelor					
82.	Entitatea publică dispune de un plan anual de achiziții publice, aprobat de managerul entității publice?			nu	
83.	Înainte de încheierea contractului, entitatea publică evaluează capacitatea furnizorului de a-și îndeplini angajamentul, inclusiv prin oferirea unei garanții de bună execuție de către furnizor?	da			Oferirea garanției de bună execuție de către furnizor este una din condițiile de aplicare în cadrul procedurilor de achiziții publice și de evaluare a ofertelor în procesul de identificare a furnizorului.
84.	Entitatea publică respectă reglementările pentru atribuirea contractelor de achiziții publice, inclusiv procesul de evaluare a ofertelor din punct de vedere tehnic al achiziției?	da			

85.	În procesul de achiziții, au fost respectate termenele limită pentru fiecare etapă?	da			
86.	Entitatea publică păstrează documentația aferentă fiecărei achiziții, inclusiv deciziile cu privire la rezultatele selectării ofertei/ofertelor câștigătoare?	da			
87.	Contractul încheiat corespunde prevederilor ofertei câștigătoare?	da			
88.	Entitatea publică a solicitat garanția de bună execuție pentru contractele a căror valoare este mai mare decât cuantumul stabilite de legislație?	da			
89.	Contractele sunt executate în termen și în limita valorii acestora ?	da			
90.	În momentul recepționării bunurilor / serviciilor / lucrărilor, înainte de acceptarea facturii / procesului-verbal de recepție, se verifică fizic respectarea condițiilor contractuale cu privire la descriere, cantitate, standard, preț?	da			
91.	Sunt verificate datele cu privire la preț, cantitate, calitate, cheltuieli de transport, termen de plată din facturile / procesele-verbale de recepție ale furnizorilor cu datele din contractul de achiziție?	da			
92.	Entitatea publică dispune de creanțe și datorii cu termenul de prescripție expirat?			nu	
93.	Dacă Da, indicați cuantumul creanțelor cu termenul de prescripție expirat (mii lei), precum și măsurile întreprinse. Sunt instituite proceduri de monitorizare a creanțelor și datorilor? Dacă Da, enumerați-le.			nu	
Opinia auditului intern					
Nu este suplinită funcția de audit intern în cadrul Agenției de Mediu					
Salarizarea					
94.	Există o divizare între funcțiile de înregistrare a timpului de muncă și funcțiile de calcul a salariului?	da			

95.	Salariile de bază sunt aprobate de către managerul entității publice și/sau stabilite prin contract de muncă?	da			
96.	Sporurile, premiile și alte drepturi salariale sunt aprobate de către managerul entității publice?	da			
97.	Entitatea publică dispune de datorii privind retribuirea muncii? Dacă Da, descrieți cauza și indicați: a) cuantumul acestora (mii lei) b) perioada formării	da	441,3		Datoria salarială pentru luna decembrie 2018 a fost achitată în luna ianuarie 2019.
			31.12.2018		
Opinia auditului intern					
Nu este suplinită funcția de audit intern în cadrul Agenției de Mediu					
Tehnologii informaționale					
98.	În cadrul entității publice există o divizare a sarcinilor între programatori și utilizatori de programe/aplicații?	da			Direcția managementul informațional integrat de mediu exercită funcția programatorilor, celelalte subdiviziuni utilizează și mențin programele/aplicațiile.
99.	Personalului, responsabil de tehnologii informaționale, îi este interzis să inițieze tranzacții și să efectueze schimbări în fișierele de referință?	da			Personalul responsabil de tehnologii informaționale nu are dreptul de a iniția tranzacții și de a efectua schimbări în fișierele de referință.
100.	Sunt cerute parole unice și confidențiale pentru accesarea sistemelor de tehnologii informaționale, programelor/aplicațiilor?			nu	Ținând cont de faptul, că Agenția a fost instituționalizată și a început să activeze la sfârșitul anului 2018, până la 31 decembrie 2018 s-a reușit doar achiziționarea parțială a tehnicii de calcul necesară pentru activitatea acesteia. Respectiv, la acel moment nu erau încă inițiate lucrările de instalare a sistemelor de tehnologii informaționale, programe sau aplicații necesare pentru buna funcționare a instituției.
101.	Sunt parolele schimbate la intervale regulate de timp, precum și sunt anulate pentru angajații care nu mai activează în cadrul entității publice?			nu	
102.	Angajații au acces numai la acele programe/aplicații, care sunt necesare în vederea îndeplinirii sarcinilor?			nu	
103.	Se efectuează periodic copii de rezervă ale fișierelor de date în locații, diferite de cele originale?			nu	
104.	Sunt evaluate periodic activitățile de control din cadrul programelor / aplicațiilor? Dacă Da, indicați periodicitatea.			nu	
Opinia auditului intern					
Nu este suplinită funcția de audit intern în cadrul Agenției de Mediu					

Elaborat:

Raisa LEON, șeful Direcției implementare politicii de mediu



(semnătura) _____
08.02.2019
(data)

Coordonat:

Gheorghe RADU, director adjunct al Agenției de Mediu


(semnătura) _____
08.02.2019
(data)

Larisa DOROHINA, șeful Direcției management instituțional


(semnătura) _____
08.02.2019
(data)