



ПРАВИТЕЛЬСТВО РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ №727

от 18 июля 2018 г.

Кишинэу

О проекте закона о внесении изменений в некоторые законодательные акты

В целях исполнения положений пункта а) статьи 49 Соглашения об ассоциации между Республикой Молдова, с одной стороны, и Европейским Союзом и Европейским сообществом по атомной энергии и их государствами-членами, с другой стороны, ратифицированного Законом №112/2014 (Официальный монитор Республики Молдова, 2014г., №185-199, ст.442), Правительство ПОСТАНОВЛЯЕТ:

Одобрить и представить на рассмотрение Парламенту проект закона о внесении изменений в некоторые законодательные акты.

Премьер-министр

ПАВЕЛ ФИЛИП

Контрасигнуют:

Министр финансов

Октавиан Армашу

Министр юстиции

Виктория Ифтоди

ПАРЛАМЕНТ РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

ЗАКОН

о внесении изменений
в некоторые законодательные акты

Парламент принимает настоящий органический закон.

Ст.І. – Закон № 229 от 23.09.2010 о государственном внутреннем финансовом контроле (Мониторул Официал, 2010, № 231-234, ст.730), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения:

1. Синтагму «финансовый менеджмент и контроль» заменить на протяжении всего текста синтагмой «управленческий внутренний контроль» во всех грамматических формах;

2. В статье 1, абзац (1), синтагму «правовую основу» заменить синтагмой «правила и общие принципы организации»;

3. В статье 3:

1) понятие «внутренний аудит» изложить в следующей редакции:

«внутренний аудит - независимая деятельность по предоставлению гарантий и консультированию, предназначенная для повышения ценности и улучшения операций публичного субъекта. Помогает публичному субъекту в достижении его задач, посредством систематического и методического подхода, которая оценивает и улучшает эффективность процессов риск менеджмента, контроля и управления;»

2) после понятия «внутренний аудит» дополнить двумя новыми понятиями:

«внутренний аудит посредством ассоциации - деятельность, осуществляемая в соответствии с соглашением об ассоциации, заключенное между двумя или более публичных субъектов, которые сотрудничают для обеспечения деятельности внутреннего аудита;

внутренний аудит на договорной основе - привлечение на договорной основе специализированного юридического или физического лица (поставщика) для осуществления деятельности внутреннего аудита, которая обычно осуществлялась бы публичным субъектом (бенефициаром).»;

3) в понятие «внутренний контроль», текст «включая внутренний аудит» исключить;

4) в понятие «государственный внутренний финансовый контроль», после текста «в публичном секторе» дополнить текстом «состоящий из

управленческого внутреннего контроля, внутреннего аудита и централизованной гармонизации этих»;

5) понятие «финансовый менеджмент и контроль» исключить;

6) в понятие «менеджмент рисков», текст «выявления, оценки, управления, мониторинга и контроля» заменить текстом «выявления, регистрации, оценки, контроля, мониторинга и отчетности»;

7) в понятие «контрольная среда», после синтагмы «менеджера публичного субъекта» дополнить текстом «операционных менеджеров и персонала»;

8) в понятие «контрольная среда», после слова «значения» дополняется словом «управленческого»;

9) в понятие «миссия внутреннего аудита», синтагму «оценочная деятельность» заменить синтагмой «деятельность по предоставлению гарантий и консультированию»;

10) в понятие «управленческая ответственность», после слова «субъекта» дополнить синтагмой «и операционных менеджеров»;

11) в понятие «аудируемое подразделение», синтагма «или структурное подразделение либо процесс» заменить текстом «подразделение или публичный субъект ответственный за систему и/или процесс»;

4. В статье 6:

1) пункт а) в начале дополнить текстом «экономичности»;

2) пункт d) изложить в следующей редакции:

«d) надежность и целостность финансовой и операционной информации»;

5. В статье 7, текст «вся деятельность и все процессы публичного субъекта, включая разработку и исполнение бюджетов, разработку программ, бухгалтерский учет, отчетность и мониторинг» заменить текстом «все системы, процессы и деятельности в рамках ответственности публичного субъекта»;

6. В статье 8, пункт d), слово «информирование» заменить словом «информация»;

7. В статье 9:

1) пункт b) дополнить текстом «, методов и техник управления»;

2) пункт c) дополнить текстом «, включая делегирование полномочий и ответственности, а также создание линий отчетности»;

3) пункт e), синтагму «кадровой политики и практики» заменить синтагмой «политики и практики управления человеческими ресурсами»;

4) пункт d) и f) признать утратившими силу.

8. Статью 10 изложить в следующей редакции:

«(1) Менеджер публичного субъекта и операционные менеджеры устанавливают задачи, действия и показатели эффективности деятельности публичного субъекта и организационных подразделений, которые отвечают за их мониторинг, выполнение и отчетность.

(2) Менеджер публичного субъекта и операционные менеджеры разрабатывают стратегию управления рисками на основе которой выявляют, регистрируют, оценивают, контролируют, осуществляют мониторинг и отчитываются систематически по рискам, которые могут повлиять на достижение задач.».

9. В статье 11:

- 1) абзац (1), слово «операционным» исключить;
- 2) абзац (1) дополнить следующим текстом «для использования рисков и обеспечения достижения поставленных задач»;
- 3) абзац (2) дополнить следующим предложением:
«Контрольные мероприятия, осуществляемые посредством информационных систем, являются неотъемлемой частью управленческого внутреннего контроля публичного субъекта»;
- 4) абзац (3), слово «операционных» исключить;
- 5) абзац (3), пункт а), текст «(предварительных)» исключить, а синтагму «процедур внутреннего контроля» заменить синтагмой «контрольных мероприятий»;
- 6) абзац (3), пункт с), текст «(последующих)» исключить и дополнить следующим текстом:

«для последующего обнаружения ошибок, нарушений, а также неэффективных или неправильных действий».

10. В статье 12:

- 1) В заголовке статьи 12, слово «информирование» заменить словом «информация»;
- 2) абзац (1) изложить в следующей редакции:
«(1) Менеджер публичного субъекта и операционные менеджеры устанавливают надежные, доступные и полные источники информации, а также количество, качество, периодичность и получателей информации, предоставляют сотрудникам необходимый доступ для выполнения обязанностей и организуют соответствующую систему регистрации данных.».

11. В статье 13, абзац (1) изложить в следующей редакции:

«(1) Менеджер публичного субъекта и операционные менеджеры организуют мониторинг для оценки, своевременного обновления системы управленческого внутреннего контроля».

12. В статье 14:

- 1) в заголовке статьи 14, текст «организационные мероприятия» заменить словом «организация»;
- 2) дополнить в начале абзацем (2¹) в следующей редакции:
«(2¹) Менеджер публичного субъекта назначает организационное подразделение, ответственное за координацию организационной деятельности и поддержание управленческого внутреннего контроля внутри субъекта.»;
- 3) в абзаце (3):

а) пункт б), текст «и реализацией запланированных качественных характеристик» исключить;

б) пункт с), слово «администрирования» заменить словом «мониторинг»;

с) пункт е), после слова «соответствующий» дополнить текстом «с целью»;

д) пункт е), текст «и реализации качественных характеристик» исключить;

е) пункт ф) изложить в следующей редакции:

«ф) делегирование полномочий и обязанностей без освобождения лица, которого делегирует, ответственности за их достижение;»;

ф) пункт г), изложить в следующей редакции:

«г) документирования основных процессов и разработка рабочих процедур;»;

г) пункт ж) признать утратившим силу;

х) пункт к) изложить в следующей редакции:

«к) осуществление адекватных процедур для выявления и исправления мошенничества и коррупции;»;

4) дополнить абзацем (4) в следующей редакции:

«(4) Менеджер публичного субъекта обеспечивает координацию и мониторинг порядка организации управленческого внутреннего контроля в подведомственных публичных субъектах.».

13. В статье 16:

1) синтагму «о надлежащем управлении» заменить синтагмой «об управленческой ответственности»;

2) абзац (2), после текста «регулирует порядок» дополнить словом «оценки,» а текст «порядок самостоятельной оценки и» исключить.

14. В статье 17:

1) абзац (1), синтагму «объективное обеспечение» заменить синтагмой «объективного обеспечения»;

2) абзац (2), после текста «являются все» дополнить текстом «системы,»;

3) абзац (2), слово „операционные» исключить;

4) дополняется абзацем (3) в следующей редакции:

«(3) Внутренний аудит обеспечивает оценку не реже одного раза в три года процессов высокого риска в следующих областях:

а) финансово - бухгалтерский;

б) государственные закупки;

с) управление активами;

д) информационные технологии.».

15. В статье 19:

1) абзац (1), изложить в следующей редакции:

«(1) Для оценки системы управленческого внутреннего контроля, публичный субъект организует внутренний аудит посредством следующих форм:

а) внутренний аудит, осуществляемый подразделением, созданным в структуре публичного субъекта;

б) внутренний аудит посредством ассоциации;

с) внутренний аудит на договорной основе.»

2) дополнить абзацем (1¹) в следующей редакции:

«(1¹) Подразделение внутреннего аудита устанавливается в структуре министерств, Национальной кассы социального страхования, Национальной компании медицинского страхования и органов местного публичного управления второго уровня.»;

3) абзац (2) изложить в следующей редакции:

«(2) В рамках публичных субъектах, подведомственных Правительству, которые не подпадают под действие пункта (1¹), подразделения внутреннего аудита могут быть созданы по усмотрению Правительства, если специальные правила не предусматривают иное. Публичные субъекты автономные от Правительства имеют право создавать подразделение внутреннего аудита в соответствии с положениями настоящей статьи и в соответствии с правовыми нормами, которые регулируют деятельность соответствующих субъектов.»;

4) абзац (3) признавать утратившим силу;

5) абзац (5) изложить в следующей редакции:

«(5) Подразделение внутреннего аудита создается из не менее трех единиц персонала и рассчитано на основе объема деятельности так чтобы обеспечить систематический аудит всего объекта деятельности публичного субъекта.»;

6) абзац (6) изложить в следующей редакции:

«(6) Руководитель подразделения внутреннего аудита имеет сертификат профессиональной квалификации в области внутреннего аудита в публичном секторе, выданный Министерством финансов, или сертификат квалификации в области внутреннего аудита, с международным признанием.»;

7) абзац (7) изложить в следующей редакции:

«(7) Подразделения внутреннего аудита из вышестоящих публичных субъектов обеспечивают проведение внутреннего аудита в подведомственных публичных субъектах, не имеющих подразделение внутреннего аудита.»;

8) дополнить абзацем (7¹) в следующей редакции:

«(7¹) Публичный субъект имеет право на проведение внутреннего аудита на договорной основе. В этом случае внутренний аудит предоставляется по меньшей мере одним лицом, имеющим сертификат профессиональной квалификации в области внутреннего аудита в публичном секторе, выданный Министерством финансов, или сертификат

квалификации в области внутреннего аудита, с международным признанием.».

16. Статью 20 изложить в следующей редакции:

«Статья 20. Виды миссий внутреннего аудита

В рамках деятельности внутреннего аудита осуществляются следующие виды аудиторских миссий:

а) миссии по предоставлению гарантий, которые включают объективную оценку внутренним аудитором для формулирования мнений и заключений в отношении субъекта, системы, деятельности или процесса.

б) миссии по консультированию, которые носят консультационный характер и выполняются по запросу бенефициара миссии, с согласия менеджера публичного субъекта.»

17. Статью 21 и статью 22 признать утратившими силу;

18. Статью 23 изложить в следующей редакции:

«Статья 23. Права и обязанности лиц, выполняющих внутренний аудит

(1) Лица, выполняющие внутренний аудит имеют следующие права:

а) пользоваться необходимым содействием персонала и менеджера аудируемого подразделения;

б) иметь свободный доступ в помещения публичного субъекта;

с) получать и изучать соответствующую документацию и данные в электронном виде, запрашивать копии и выписки из указанных документов и изымать оригиналы документов с оставлением, по запросу, одной копии и расписки в получении;

д) запрашивать и получать информацию и разъяснения от персонала и менеджера аудируемого подразделения;

е) разрабатывать в случае необходимости процедуры для осуществления деятельности внутреннего аудита;

ф) уведомлять менеджера публичного субъекта о последних тенденциях и успешной практике в области внутреннего аудита и предлагать меры выравнивания с ними;

г) предлагать решения по оптимизации деятельности внутреннего аудита.

(2) Лица, выполняющие внутренний аудит имеют следующие обязанности:

а) осуществлять деятельность в соответствии с нормативной базой и основными принципами деятельности внутреннего аудита;

б) разрабатывать Карту внутреннего аудита и Программу обеспечения и повышения качества деятельности внутреннего аудита;

с) планировать и отчитывать деятельность внутреннего аудита, включая результаты миссий внутреннего аудита, в порядке и форме, установленных Министерством финансов;

d) осуществлять мониторинг и отчитывать внедрение аудиторских рекомендаций;

e) информировать в письменном виде вышестоящего руководителя, менеджера публичного субъекта или, при случае, компетентные правоохранительные органы об обнаружении признаков предполагаемого мошенничества и коррупции;

f) информировать вышестоящего руководителя, менеджера публичного субъекта или, при случае, Министерство финансов по отношению к ущербу, нанесенным независимости и объективности деятельности внутреннего аудита;

g) направлять Министерству финансов копию Карты внутреннего аудита, копию стратегического плана деятельности внутреннего аудита, копию годового плана деятельности внутреннего аудита, копию Программы обеспечения и повышения качества деятельности внутреннего аудита, а также копию процедур для осуществления деятельности внутреннего аудита;

h) совершенствовать знания, навыки и прочую необходимую компетенцию посредством непрерывной профессиональной подготовки.».

19. В статье 24, абзац (2):

1) на протяжении всего текста синтагму «персонал подразделения внутреннего аудита» заменить синтагмой «лица, выполняющие внутренний аудит», во всех грамматических формах;

2) пункт b), текст «устную и письменную информацию, а также» заменить текстом «информацию, документацию и»;

3) пункт c) признать утратившим силу;

4) пункт f), синтагму «руководителя подразделения внутреннего аудита» заменить синтагмой «лиц, выполняющих внутренний аудит».

20. В статье 25:

1) абзац (1), пункт b), синтагму «подразделения внутреннего аудита» заменить синтагмой «лиц, выполняющих внутренний аудит»;

2) абзац (2):

a) пункт b), изложить в следующей редакции:

„b) предоставлять внутреннему аудиту организационную и функциональную независимость, в том числе посредством его прямого подчинения менеджеру публичного субъекта;»

b) пункт c), синтагму «подразделения внутреннего аудита» заменить синтагмой «лиц, выполняющих внутренний аудит»;

c) пункт d), синтагму «персонал подразделения внутреннего аудита» заменить синтагмой «лиц, выполняющих внутренний аудит»;

d) пункт e), синтагму «руководителя подразделения внутреннего аудита» заменить синтагмой «лиц, выполняющих внутренний аудит»;

e) пункт f) изложить в следующей редакции:

«утверждать Карту внутреннего аудита, стратегический и годовой план деятельности внутреннего аудита, Программу обеспечения и

повышения качества деятельности внутреннего аудита, а также процедуры для осуществления деятельности внутреннего аудита;»;

f) дополнить двумя пунктами, в следующей редакции:

„g) принимать меры по разрешению случаев нарушения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита;

h) уведомить компетентные правоохранительные органы о признаках предполагаемого мошенничества и коррупции, сообщенные внутренним аудитом.».

21. В статье 26, синтагму «Персонал подразделения внутреннего аудита информирует» заменить синтагмой «Лица, выполняющие внутренний аудит, информируют», а синтагму «подразделения внутреннего аудита» исключить.

22. В статье 27, абзац (2):

1) синтагму «Руководитель и персонал подразделения внутреннего аудита» заменить синтагмой «Лица, выполняющие внутренний аудит.»;

2) пункт а), текст «такие как согласование обязательств, утверждение сделок и бухгалтерских операций или разработка процедур внутреннего контроля» заменить текстом «а также другие виды деятельности, которые могут быть объектом внутреннего аудита»;

3) дополнить пунктом е), в следующей редакции:

„е) использовать в личных целях информацию, полученной в рамках миссий внутреннего аудита.»;

23. Статью 28 изложить в следующей редакции:

«Статья 28. Отчетность о деятельности внутреннего аудита

Публичный субъект представляет отчеты о деятельности внутреннего аудита в порядке и форме, установленных Министерством финансов.»

24. После статьи 28, дополнить статьей 28¹, в следующей редакции:

«Статья 28¹. Взаимодействие с внешним публичным аудитом

С целью надлежащего информирования внешнего публичного аудита подразделения внутреннего аудита сотрудничают со Счетной палатой и направляют ей:

а) копию годового плана деятельности внутреннего аудита;

б) копию годового отчета о деятельности внутреннего аудита.»

25. В статье 29:

1) пункт с), синтагму «подразделений внутреннего аудита» заменить синтагмой «внутреннего аудита, независимо от формы его организации»;

2) пункт i) признать утратившим силу;

3) пункт h) изложить в следующей редакции:

«h) регулирует порядок ассоциации и заключения контрактов для обеспечения внутреннего аудита.».

26. В статье 30, абзац (2) признать утратившим силу.

27. Статью 31 и статью 34 признать утратившими силу.

Ст. II. – Закон №436-XVI от 28 декабря 2006г. о местном публичном управлении (Мониторул Официал ал Републик Молдова, 2007, №32-35, ст.116), с последующими изменениями и дополнениями, изменить следующим образом:

1. В статье 14, абзац (2), пункт g) признать утратившим силу;
2. В статье 43, абзац (1), пункт f) признать утратившим силу.

Ст. III – Положения настоящего закона вступают в силу по истечении 1 месяца со дня опубликования, за исключением Ст. I:

1. пункт 15, суб-пункт 5) который применяется органами местного публичного управления второго уровня с 01.01.2020;
2. пункт 15, суб-пункт 6) который применяется с 01.01.2021.

Ст. IV. – Правительство:

1. В течение 12 месяцев со дня опубликования настоящего закона:
 - 1) представит Парламенту предложения по приведению действующего законодательства в соответствие с настоящим законом;
 - 2) приведет свои нормативные акты в соответствие с настоящим законом.
2. В течение 4 месяцев со дня опубликования настоящего закона, расположит переиздание Закона № 229 от 23 сентября 2010г. о государственном внутреннем финансовом контроле.

Председатель Парламента