



CANCELARIA DE STAT A REPUBLICII MOLDOVA

Nr. 31-06-5905

Chișinău

„19” iulie 2018

Biroul Permanent al Parlamentului

În temeiul art.73 din Constituția Republicii Moldova, se prezintă spre examinare proiectul de lege pentru modificarea unor acte legislative, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 727 din 18 iulie 2018.

Responsabil de prezentarea în Parlament a proiectului de lege este Ministerul Finanțelor.

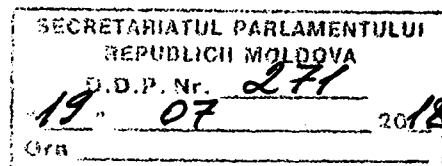
Anexe:

1. Hotărârea Guvernului privind aprobarea proiectului de lege (în limba română – 1 filă și în limba rusă – 1 filă);
2. Proiectul de lege (în limba română – 8 file);
3. Nota informativă la proiectul de lege (4 file);
4. Raportul de expertiză al Centrului Național Anticorupție (5 file);
5. Avizul Ministerului Justiției (4 file);
6. Sinteza obiecțiilor și propunerilor autorităților publice- (34 file).

Secretar general adjunct al Guvernului

Roman CAZAN

Ex.: Ina Railean
Tel.: 250 203



Casa Guvernului,
MD-2033, Chișinău,
Republica Moldova

Telefon:
+ 373-22-250104

Fax:
+ 373-22-242696



GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÎRE nr.727

din 18 iulie 2018

Chișinău

Cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru modificarea unor acte legislative

În vederea executării prevederilor art.49 lit.a) din Acordul de Asociere între Republica Moldova, pe de o parte, și Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele membre ale acestora, pe de altă parte, ratificat prin Legea nr.112/2014 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr.185-199, art.442), Guvernul HOTĂRĂȘTE:

Se aprobă și se prezintă Parlamentului spre examinare proiectul de lege pentru modificarea unor acte legislative.

Prim-ministru

PAVEL FILIP

Contrasemnează:

Ministrul finanțelor

Octavian Armașu

Ministrul justiției

Victoria Iftodi

PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA

LEGE

pentru modificarea unor acte legislative

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Art. I. – Legea nr. 229/2010 privind controlul financiar public intern (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, nr.231-234, art.730), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și după cum urmează:

1. Sintagma „management financiar și control” și sintagma „unitate de audit intern”, la orice formă gramaticală, se substituie cu sintagma „control intern managerial” și, respectiv, sintagma „subdiviziune de audit intern”, la forma gramaticală corespunzătoare;

2. La articolul 1 alineatul (1), cuvintele „cadru juridic al” se substituie cu cuvintele „reguli și principii generale de organizare a”;

3. La articolul 3:

1) noțiunea de „audit intern” va avea următorul cuprins:

„*audit intern* – activitate independentă de asigurare obiectivă și consiliere, destinată să adauge valoare și să îmbunătățească operațiunile unei entități publice. Ajută entitatea publică în îndeplinirea obiectivelor sale printr-o abordare sistematică și metodică care evaluează și îmbunătățește eficacitatea proceselor de management al riscului, control și guvernanta;”

2) după noțiunea „*audit intern*”, se completează cu două noțiuni noi cu următorul cuprins:

„*audit intern prin asociere* – activitate realizată în baza unui acord de asociere încheiat între două sau mai multe entități publice, care cooperează pentru asigurarea activității de audit intern;

audit intern pe bază de contract – angajare în bază contractuală a unei persoane juridice sau fizice specializate (furnizor) în vederea desfășurării de către aceasta a activității de audit intern, care în mod obișnuit ar fi desfășurată de către entitatea publică (beneficiar).

3) la noțiunea „control intern”, textul „ , incluzând auditul intern” se exclude;

4) la noțiunea „control financiar public intern”, după textul „în sectorul public,” se introduce textul „format din controlul intern managerial, auditul intern și armonizarea centralizată a acestora,”;

5) noțiunea „management financiar și control” se exclude;

6) la noțiunea „management al riscurilor”, textul „de identificare, evaluare, gestionare, monitorizare și control” se substituie cu textul „de identificare, înregistrare, evaluare, control, monitorizare și raportare”;

7) la noțiunea „mediu de control”, după cuvintele „managerului entității publice” se introduce textul „ , managerilor operaționali și angajaților”;

8) la noțiunea „mediu de control”, după cuvântul „intern” se introduce cuvântul „managerial”;

9) la noțiunea „misiune de audit intern”, cuvântul „evaluare” se substituie cu cuvintele „asigurare și consiliere”;

10) la noțiunea „răspundere managerială”, după cuvântul „publice” se introduc cuvintele „și managerii operaționali”;

11) la noțiunea „unitate auditată”, cuvintele „structurală sau proces” se substituie cu textul „entitate publică responsabilă de sistemul și/sau procesul”;

4. La articolul 6:

1) litera a) la început se completează cu textul „economicitatea, ”;

2) litera d) va avea următorul cuprins:

„d) fiabilitatea și integritatea informației financiare și operaționale”;

5. La articolul 7, textul „activitățile și procesele din cadrul entității publice, inclusiv elaborarea și executarea bugetelor, elaborarea programelor, evidența contabilă, raportarea și monitorizarea” se substituie cu textul „sistemele, procesele și activitățile din cadrul domeniului de responsabilitate al entității publice”;

6. La articolul 8, litera d), cuvântul „informarea” se substituie cu cuvântul „informația”;

7. La articolul 9:

1) litera b) se completează cu textul „ , metodele și tehnicile de management”;

2) litera c) se completează cu textul „ , inclusiv delegarea împuternicirilor și responsabilităților, precum și stabilirea liniilor de raportare”;

3) litera e), cuvintele „privind resursele umane” se substituie cu cuvintele „de management al resurselor umane”;

4) litera d) și f) se abrogă.

8. Articolul 10 va avea următorul cuprins:

„(1) Managerul entității publice și managerii operaționali stabilesc obiective, acțiuni și indicatori de performanță pentru activitatea entității publice și subdiviziunilor organizaționale, fiind responsabili de monitorizarea, realizarea și raportarea acestora.

(2) Managerul entității publice și managerii operaționali stabilesc o strategie de management al riscurilor în baza căreia identifică, înregistrează, evaluează, controlează, monitorizează și raportează sistematic riscurile ce pot afecta îndeplinirea obiectivelor.”

9. Articolul 11:

1) la alineatele (1) și (3), cuvântul „operaționale” se exclude;

2) alineatul (1) se completează cu textul „pentru a aborda riscurile și a asigura atingerea obiectivelor stabilite”;

3) alineatul (2) se completează cu o propoziție cu următorul cuprins:

„Activitățile de control realizate prin intermediul sistemelor informaționale sunt parte integrantă a controlului intern managerial al entității.”;

4) la alineatul (3) litera a), textul „(preventive)” se exclude, iar cuvintele „proceduri de control intern” se substituie cu cuvintele „activități de control”;

5) la alineatul (3) litera c), textul „(ulterioare)” se exclude și se completează cu textul „, pentru detectarea ulterioară a erorilor, neregularităților, precum și a activităților ineficiente sau necorespunzătoare”.

10. La articolul 12:

1) La titlul articolului 12, cuvântul „Informarea” se substituie prin cuvântul „Informația”;

2) alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Managerul entității publice și managerii operaționali stabilesc surse de informații credibile, accesibile și complete, precum și cantitatea, calitatea, periodicitatea și destinatarii acestora, oferă angajaților acces necesar îndeplinirii atribuțiilor și organizează un sistem adecvat de înregistrare a datelor.”

11. La articolul 13, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Managerul entității publice și managerii operaționali organizează monitorizarea în vederea evaluării, actualizării oportune a sistemului de control intern managerial.”

12. La articolul 14:

1) la titlul articolului 14, cuvintele „Modalități de organizare a” se substituie cu cuvântul „Organizarea”;

2) se completează cu alineatul (2¹) cu următorul cuprins:

„(2¹) Managerul entității publice desemnează subdiviziunea organizațională responsabilă de coordonarea activităților de organizare și menținere a controlului intern managerial în cadrul entității.”;

3) alineatul (3):

a) la litera b), textul „și realizării performanțelor planificate” se exclude;

b) la litera c), cuvântul „administrarea” se substituie cu cuvântul „monitorizarea”;

c) la litera e), după cuvântul „corespunzătoare” se introduc cuvintele „în scopul”;

d) la litera e), cuvintele „și realizării performanțelor” se exclude;

e) litera f) va avea următorul cuprins:

„f) delegarea împuternicirilor și responsabilităților fără a scuti persoana care delegă de răspunderea realizării acestora”;

f) litera g) va avea următorul cuprins:

„g) documentarea proceselor de bază și elaborarea procedurilor de lucru”;

g) litera j) se abrogă;

h) litera k) va avea următorul cuprins:

„k) implementarea procedurilor adecvate de prevenire și detectare a fraudei și corupției”;

4) se completează cu alineatul (4) cu următorul cuprins:

„(4) Managerul entității publice asigură coordonarea și monitorizarea modului de organizare și menținere a controlului intern managerial în cadrul entităților publice subordonate.”

13. Articolul 16:

1) cuvintele „privind buna guvernare” se substituie cu cuvintele „de răspundere managerială”;

2) la alineatul (2), după cuvintele „reglementează modul de” se introduce textul „evaluare, ”, iar textul „modul de auto-evaluare și” se exclude.

14. La articolul 17:

1) alineatul (1), cuvintele „asigurarea obiectivă” se substituie cu cuvintele „furnizarea asigurării obiective”;

2) alineatul (2), după cuvintele „cuprinde toate” se completează cu cuvintele „sistemele,”;

3) alineatul (2), cuvintele „operaționale ale” se exclude;

4) se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins:

„(3) Auditul intern asigură evaluarea cel puțin o dată la trei ani a proceselor cu risc sporit din următoarele domenii:

- a) financiar-contabil;
- b) achiziții publice;
- c) administrare a activelor;
- d) tehnologii informaționale.”

15. La articolul 19:

1) alineatul (1), va avea următorul cuprins:

„(1) În scopul evaluării sistemului de control intern managerial, entitatea publică organizează auditul intern prin următoarele forme:

a) audit intern efectuat de subdiviziunea instituită în structura entității publice;

b) audit intern prin asociere;

c) audit intern pe bază de contract.”

2) se completează cu alineatul (1¹) cu următorul cuprins:

„(1¹) Subdiviziunea de audit intern se instituie în structura ministerelor, Casei Naționale de Asigurări Sociale, Companiei Naționale de Asigurări în Medicină și a autorităților administrației publice locale de nivelul doi.”;

3) alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) În cadrul entităților publice subordonate Guvernului care nu cad sub incidența alin.(1¹) pot fi instituite subdiviziuni de audit intern la decizia Guvernului, dacă normele speciale nu prevăd altfel. Entitățile publice autonome față de Guvern au dreptul să instituie subdiviziune de audit intern în condițiile prezentului articol și în conformitate cu normele legale care reglementează activitatea entităților respective.”;

4) alineatul (3) se abrogă;

5) alineatul (5) va avea următorul cuprins:

„(5) Subdiviziunea de audit intern este creată din cel puțin trei unități de personal și este dimensionată în baza volumului de activitate astfel încât să asigure auditarea sistematică a întregului obiect al activității entității publice.”

6) alineatul (6) va avea următorul cuprins:

„(6) Conducătorul subdiviziunii de audit intern deține certificat de calificare profesională în domeniul auditului intern în sectorul public, eliberat de către Ministerul Finanțelor, sau certificat de calificare cu recunoaștere internațională în domeniul auditului intern.”;

7) alineatul (7) va avea următorul cuprins:

„(7) Subdiviziunile de audit intern din cadrul entităților publice ierarhic superioare asigură efectuarea auditului intern în entitățile publice subordonate, care nu dispun de subdiviziune de audit intern.”;

8) se completează cu alineatul (7¹) cu următorul cuprins:

„(7¹) Entitatea publică este în drept să beneficieze de audit intern pe bază de contract. În acest caz, auditul intern este prestat de cel puțin o persoană, care deține certificat de calificare profesională în domeniul auditului intern în sectorul public, eliberat de către Ministerul Finanțelor, sau certificat de calificare cu recunoaștere internațională în domeniul auditului intern.”

16. Articolul 20 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 20.** Tipurile misiunilor de audit intern

În cadrul activității de audit intern se desfășoară următoarele tipuri de misiuni de audit:

a) misiuni de asigurare, care implică o analiză obiectivă a probelor de către auditorul intern pentru a formula opinii și concluzii cu privire la entitate, un sistem, o activitate sau un proces.

b) misiuni de consiliere, care au un caracter de consultare și se desfășoară la solicitarea beneficiarului misiunii, cu acordul managerului entității publice.”

17. Articolele 21 și 22 se abrogă;

18. Articolul 23 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 23.** Drepturile și obligațiile persoanelor ce efectuează auditul intern

(1) Persoanele ce efectuează auditul intern au următoarele drepturi:

a) să obțină suportul necesar din partea personalului și managerului unității auditate;

b) să dispună de acces liber în încăperile entității publice;

c) să primească și să examineze documentele și datele relevante în format electronic, să solicite copiile și extrasele documentelor menționate și să ridice documentele în original, eliberând, la solicitare, o copie și o notă de recepționare;

d) să solicite și să primească informații și explicații de la personalul și managerul unității auditate;

e) să elaboreze, în caz de necesitate, proceduri pentru desfășurarea activității de audit intern;

f) să informeze managerul entității publice despre cele mai recente tendințe și practici de succes în domeniul auditului intern și să propună măsuri de aliniere la acestea;

g) să propună soluții de optimizare a activității de audit intern.

(2) Persoanele ce efectuează auditul intern au următoarele obligații:

a) să activeze în conformitate cu cadrul normativ și principiile fundamentale ale activității de audit intern;

b) să elaboreze Carta de audit intern și Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern;

c) să planifice și să raporteze activitatea de audit intern, inclusiv rezultatele misiunilor de audit intern, în modul și forma stabilită de Ministerul Finanțelor;

d) să monitorizeze și să raporteze implementarea recomandărilor de audit;

e) să informeze în scris conducătorul ierarhic, managerul entității publice sau, după caz, organele de drept competente privind descoperirea unor indicii de potențiale fraude și corupție;

f) să informeze conducătorul ierarhic superior, managerul entității publice și, după caz, Ministerul Finanțelor cu privire la prejudiciile aduse independenței sau obiectivității activității de audit intern;

g) să remită Ministerului Finanțelor copia Cartei de audit intern, copia Planului strategic al activității de audit intern, copia Planului anual al activității de audit intern, copia Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern, precum și copia procedurilor pentru desfășurarea activității de audit intern;

h) să-și îmbunătățească cunoștințele, priceperea și alte competențe necesare printr-o pregătire profesională continuă.”

19. La articolul 24, alineatul (2):

1) pe tot parcursul textului sintagma „personalul unității de audit intern” se substituie cu sintagma „persoanele ce efectuează auditul intern”;

2) litera b), textul „informații verbale și scrise, precum” se substituie cu textul „informațiile, documentele”;

3) litera c) se abrogă;

4) litera f), sintagma „conducătorul unității de audit intern” se substituie cu sintagma „persoanele ce efectuează auditul intern”.

20. La articolul 25:

1) alineatul (1) litera b), cuvintele „unitatea de audit intern” se substituie cu cuvintele „persoanele ce efectuează auditul intern”;

2) la alineatul (2):

a) litera b) va avea următorul cuprins:

„b) să ofere independență organizațională și funcțională auditului intern, inclusiv prin subordonarea directă a acestuia față de managerul entității publice;”

b) litera c), cuvintele „unității de audit intern” se substituie cu cuvintele „persoanelor ce efectuează auditul intern”;

c) litera d), cuvintele „personalul unității de audit intern” se substituie cu cuvintele „persoanele ce efectuează auditul intern”;

d) litera e), cuvintele „conducătorului unității de audit intern” se substituie cu cuvintele „persoanelor ce efectuează auditul intern”;

e) litera f) va avea următorul cuprins:

„să aprobe Carta de audit intern, Planul strategic și Planul anual al activității de audit intern, Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern, precum și procedurile pentru desfășurarea activității de audit intern;”;

f) se completează cu literele g) și h) cu următorul cuprins:

„g) să întreprindă măsuri de soluționare a cazurilor de prejudiciere a independenței și obiectivității activității de audit intern;

h) să sesizeze organele de drept competente cu privire la indicii de potențiale fraude și corupție, raportate de auditul intern.”.

21. La articolul 26, cuvintele „Personalul unității de audit intern va” se substituie cu cuvintele „Persoanele ce efectuează auditul intern vor”, iar cuvântul „acesteia” se exclude.

22. La articolul 27 alineatul (2):

1) cuvintele „Conducătorul și personalul unității de audit intern” se substituie cu cuvintele „Persoanele ce efectuează auditul intern”;

2) litera a), textul „cum ar fi: avizarea angajamentelor, aprobarea tranzacțiilor și a operațiunilor contabile sau elaborarea procedurilor de control intern” se substituie cu textul „precum și alte activități care pot constitui obiect al auditului intern”;

3) se completează cu litera e) cu următorul cuprins:

„e) să utilizeze în scopuri personale informații obținute în cadrul misiunilor de audit intern.”;

23. Articolul 28 va avea următorul cuprins:

„Articolul 28. Raportarea activității de audit intern

Entitatea publică prezintă rapoarte cu privire la activitatea de audit intern în modul și forma stabilite de Ministerul Finanțelor.”

24. Se completează articolul 28¹ cu următorul cuprins:

„Articolul 28¹. Interacțiunea cu auditul public extern

În scopul informării adecvate a auditului public extern, subdiviziunile de audit intern colaborează cu Curtea de Conturi și remit acesteia:

a) copia planului anual al activității de audit intern;

b) copia raportului anual al activității de audit intern.”

25. La articolul 29:

1) litera c), cuvintele „unităților de audit intern” se substituie cu textul „de audit intern, indiferent de forma organizării acesteia”;

2) litera i) se abrogă;

3) litera h) va avea următorul cuprins:

„h) reglementează modul de asociere și contractare în vederea asigurării auditului intern;”.

26. La articolul 30, alineatul (2) se abrogă.

27. Articolele 31 și 34 se abrogă.

Art. II. – Legea nr. 436/2006 privind administrația publică locală (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.32-35, art.116), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 14 alineatul (2), litera g) se abrogă;

2. La articolul 43 alineatul (1), litera f) se abrogă.

Art. III. – Prezenta lege intră în vigoare peste o lună de la data publicării, cu excepția articolului I punctul 15 subpunctul 5) care se pune în aplicare, pentru autoritățile administrației publice locale de nivelul al doilea, de la 1 ianuarie 2020, și subpunctul 6) care se pune în aplicare de la 1 ianuarie 2021.

Art.IV. – Guvernul:

1. în termen de 12 luni de la data publicării prezentei legi:

1) va prezenta Parlamentului propuneri pentru aducerea legislației în vigoare în concordanță cu prezenta lege;

2) va aduce actele sale normative în concordanță cu prezenta lege.

2. în termen de 4 luni de la data publicării prezentei legi, va dispune republicarea Legii nr.229/2010 privind controlul financiar public intern.

Președintele Parlamentului

NOTĂ INFORMATIVĂ

la proiectul de Lege pentru modificarea și completarea unor acte legislative

1. Condițiile de lucru pentru elaborarea proiectului și încheierea măsurilor pentru aplicarea noulor reglementări

Prezentul proiect de lege a fost elaborat, reieșind din deficiențele și lacunele constatate în perioada 2014-2018, în procesul de aplicare a cadrului legal aferent domeniului controlului financiar public intern. De asemenea, proiectul vine să continue eforturile pentru implementarea în practică a obligațiunilor asumate de Republica Moldova prin Acordul de asociere RM-UE.

Carențele menționate vizează aplicarea Legii privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23 septembrie 2010 și Legii privind administrația publică locală nr. 436-XVI din 28 decembrie 2006, ceea ce împiedică implementarea corespunzătoare a acestora, generând tergiversări majore în dezvoltarea în continuare a controlului financiar public intern.

Astfel, prin Legea privind controlul financiar public intern (în continuare CFPI) a fost impusă obligativitatea de creare a subdiviziunii de audit intern „în limita statelor de personal a entității publice”, fapt care a condus la instituirea în majoritatea entităților publice a subdiviziunilor de audit intern (în continuare SAI) dintr-o singură unitate de personal, indiferent de dimensiunea și nivelul de complexitate al activității entității. Concomitent, Legea privind CFPI în vigoare nu prevede modalitatea de asigurare cu servicii de audit intern a autorităților publice locale de nivelul întâi.

Totodată, pentru funcțiile de conducere a SAI nu a fost prevăzută cerința obligatorie de deținere a certificării profesionale în domeniul auditului intern, fapt care generează încadrarea în sistem a persoanelor, care nu posedă pregătirea profesională necesară pentru realizarea acestei activități conform standardelor profesionale.

De asemenea, Legea privind CFPI nu conține prevederi clare privind raportarea indiciilor de fraudă și a cazurilor de prejudiciere a independenței și obiectivității auditorilor interni.

În același timp, legea nu pune un accent suficient pe răspunderea managerială, iar noțiunea de „management financiar și control” creează confuzii, interpretări, sistemul fiind asociat doar cu aspectele financiare.

Intervenția în alte acte legislative e bazată pe necesitatea eliminării anumitor discordanțe existente.

De remarcat că, deși potrivit art. 33, litera a), din Legea privind CFPI urma a fi asigurată prezentarea propunerilor pentru aducerea legislației în vigoare în

concordanță, în termen de 12 luni de la data publicării, Legea privind administrația publică locală până la moment nu a fost ajustată.

Menționăm că, în conformitate cu prevederile art. 14 (2) și art. 43 (1) din Legea privind administrația publică locală, una din competențele consiliului local și, respectiv, consiliului raional este „*deciderea efectuării auditului intern*”.

În același timp, prevederile art.19 din Legea privind CFPI stabilesc responsabilitatea de organizare a funcției de audit intern managerului entității publice, care autorizează efectuarea misiunilor de audit intern, unitatea de audit intern fiind subordonată și având linii de raportare direct acestuia.

Circumstanțele invocate mai sus relevă necesitatea imperativă de perfecționare a cadrului normativ existent. În acest context, Ministerul Finanțelor a elaborat proiectul Legii pentru modificarea și completarea unor acte legislative, amendamentele cărora vizează Legea privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23 septembrie 2010 și Legea privind administrația publică locală nr. 436-XVI din 28 decembrie 2006.

În esență, finalitățile urmărite prin adoptarea proiectului de lege constau în crearea premiselor legislative eficiente aferente dezvoltării și consolidării sistemelor de control intern managerial în cadrul entităților publice și a funcției de audit intern din sectorul public al Republicii Moldova.

Principalele amendamente propuse prin prezentul proiect de lege pot fi grupate în următoarele seturi de modificări:

1. Legea privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23 septembrie 2010

- Revizuirea sau concretizarea noțiunilor de „management financiar și control”, „unitate de audit intern”, „declarație de bună guvernare” pentru o percepere mai clară a acestora și aducerea în concordanță cu noțiunile utilizate de practica UE. Astfel, pentru facilitarea înțelegerii și evitarea interpretărilor, noțiunea de „management financiar și control” urmează a fi substituită cu noțiunea „control intern managerial”, iar noțiunile „unitate de audit intern și „declarație privind buna guvernare” cu „subdiviziune de audit intern” și, respectiv „declarație privind răspunderea managerială”.
- Includerea obligativității de desemnare a subdiviziunii coordonatoare a activităților de organizare și menținere a sistemului de control intern managerial, fapt care va contribui la fortificarea liniei de suport a managerilor în aspecte de organizare, monitorizare și evaluare a sistemului.
- Includerea responsabilității autorităților administrației publice centrale și locale pentru asigurarea coordonării și monitorizării implementării și menținerii sistemelor de control intern managerial în entitățile subordonate.

Prevederea respectivă va produce schimbări benefice a modului de organizare a sistemelor de control intern managerial în cadrul entităților publice, dar și a procesului de raportare către Ministerul Finanțelor a situației privind funcționalitatea acestora.

- Stabilirea numărului minim de angajați în cadrul SAI, cu competențe specifice funcției, va permite formarea echipelor de audit și efectuarea supervizării activității de audit intern conform cerinței standardelor profesionale.
- Obligatorietatea privind dispunerea certificatului de calificare în domeniul auditului intern de către conducătorul SAI, va contribui la recrutarea și încadrarea în sistem a persoanelor care dețin competențele și nivelul de pregătire profesională adecvat.
- Stabilirea dreptului de asociere pentru organizarea auditului intern, care are ca scop oferirea posibilității entităților publice, care nu dispun de SAI, de a beneficia de activitatea de audit intern, utilizând o abordare sistemică. Totodată, vor fi create precondiții de contractare a serviciilor de audit intern pentru entitățile publice, care nu vor avea posibilitate să instituie subdiviziune de audit intern.
- Includerea obligativității elaborării Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern de către conducătorul SAI este condiționată de necesitatea conformării activității de audit intern la standardele profesionale, precum și îmbunătățirea continuă a acestora.
- Introducerea obligativității privind raportarea de către subdiviziunea de audit intern din cadrul entității publice privind activitatea de audit intern din cadrul entităților subordonate conform principiului raportării „în cascadă” va asigura eficientizarea modului de raportare, precum și oglindirea situației în ansamblu a activității de audit intern în sectorul public.
- Stabilirea obligativității de raportare a indiciilor de fraudă organelor cu funcție de investigare, precum și a cazurilor de prejudiciere a obiectivității și independenței auditorilor interni. Modificarea respectivă va asigura un nivel adecvat de claritate a procedurilor, va facilita modul de soluționare a situațiilor aferente, precum și va consolida nivelul de răspundere managerială.

2. Legea privind administrația publică locală nr. 436 din 28 decembrie 2006

- Excluderea discordanțelor existente în actele legislative, și anume, aducerea prevederilor Legii privind administrația publică locală nr. 436 din 28 decembrie 2006, în concordanță cu Legea privind controlul financiar public intern nr.229 din 23 septembrie 2010, care stabilește cadrul juridic al CFPI, inclusiv a activității de audit intern în Republica Moldova, prin excluderea competențelor consiliului local și, respectiv, consiliului raional cu privire la

„deciderea efectuării auditului intern”.

III. Fundamentarea economico-financiară

Proiectul respectiv de lege nu implică costuri suplimentare.

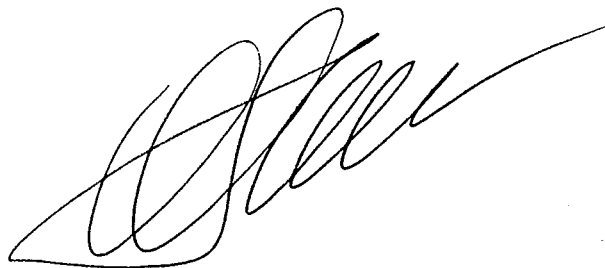
IV. Impactul proiectului

Impactul prezentului proiect de lege va consta în dezvoltarea sistemului de control financiar public intern al Republicii Moldova în conformitate cu standardele și rigorile UE, inclusiv fortificarea sistemelor de control intern managerial și consolidarea auditului intern în sectorul public.

V. Obiectiile, recomandările și evaluările pe marginea proiectului înaintate de către instituțiile interesate și concluziile acestora

În scopul respectării prevederilor Legii nr. 239 din 13 noiembrie 2008 privind transparența în procesul decizional, proiectul Legii a fost plasat pe pagina web a Ministerului Finanțelor www.mf.gov.md, compartimentul Transparența decizională/ Procesul decizional.

MINISTRU



Octavian ARMAȘU