



LEGE
privind sistemul bugetar și procesul bugetar

nr. 847-XIII din 24.05.96

Republicat: Monitorul Oficial, ediție specială, 2005
Republicat: Monitorul Oficial nr.91-96/420 din 30.05.2003, pag.7
Monitorul Oficial al R.Moldova nr.19-20/197 din 27.03.1997

Titlul IX¹
CONTROLUL FINANCIAR PUBLIC INTERN

[Titlul IX¹ (art.56¹-56⁴) introdus prin Legea nr.172-XVI din 10.07.2008, în vigoare 01.01.2009]

2.">Articolul 56¹. Controlul financiar public intern

(1) Controlul financiar public intern reprezintă un sistem general consolidat, implementat de Guvern și instituțiile publice subordonate, ce cuprinde totalitatea procedurilor de management și control în sectorul public orientate spre gestionarea bunurilor și fondurilor publice în mod economic, efectiv și efice, întru realizarea adecvată și oportună a obiectivelor și sarcinilor sale.

(2) Controlul financiar public intern este bazat pe:

- a) management financiar și control;
- b) audit intern;
- c) coordonarea și armonizarea centralizată în domeniu.

[Art.56¹ modificat prin Legea nr.108-XVI din 17.12.2009, în vigoare 01.01.2010]

2.">Articolul 56². Managementul financiar și controlul

(1) Executorii de buget poartă răspundere pentru asigurarea bunei guvernări prin implementarea adecvată a sistemului de management financiar și control în instituțiile publice. Managementul financiar și controlul cuprind în sistem procesele instituției, inclusiv procesele de planificare, executare, management al riscurilor, control, monitorizare și raportare.

(2) Obiect al managementului financiar și al controlului sînt toate activitățile instituțiilor publice, inclusiv colectarea veniturilor, procedurile operaționale, procedurile de achiziții și contractare, angajamentele, executarea cheltuielilor, precum și recuperarea plăților nejustificate.

(3) Sistemul de management financiar și control este organizat ținîndu-se cont de complexitatea și domeniul de activitate a instituțiilor publice și în conformitate cu cadrul normativ și metodologic elaborat și aprobat de Ministerul Finanțelor.

(4) Executorul de buget organizează sistemul de management financiar și control în scopul obținerii unei asigurări rezonabile că obiectivele entității vor fi atinse prin:

- a) eficacitatea și eficiența operațiunilor;
- b) conformitatea cu legislația și cu regulamentele aplicabile;
- c) siguranța și optimizarea activelor și pasivelor;
- d) siguranța și integritatea informației.

(5) Modul de organizare a managementului financiar și controlului pentru asigurarea bunei guvernări în instituțiile publice este supus auditului intern și auditului extern.

[Art.56² modificat prin Legea nr.108-XVI din 17.12.2009, în vigoare 01.01.2010]

3.">Articolul 56³. Auditul intern

(1) Auditul intern este o activitate independentă și obiectivă, efectuată în baza evaluării riscurilor, care oferă executorilor de buget servicii de consultanță și de asigurare rezonabilă

privind eficacitatea sistemului de management financiar și control, organizat pentru atingerea obiectivelor instituției publice.

(2) Auditul intern contribuie la îmbunătățirea operațiunilor efectuate de instituțiile publice prin evaluarea proceselor și oferirea recomandărilor privind îmbunătățirea lor.

(3) Executorul de buget asigură funcția de audit intern instituind o unitate de audit intern în structura organizațională a instituției, dacă aceasta este organ central de specialitate al administrației publice.

(3¹) Instituția care nu cade sub incidența alin.(3) are dreptul să-și creeze o unitate de audit intern conform prevederilor alin.(3³), (3⁴), (3⁵), (3⁷) și (3⁸).

(3²) Instituțiile subordonate autorităților publice centrale și locale au dreptul să-și creeze o unitate de audit intern cu acordul organului ierarhic superior și conform prevederilor alin.(3³), (3⁴), (3⁵), (3⁷) și (3⁸).

(3³) Unitatea de audit intern se instituie în subordinea directă a executorului de buget.

(3⁴) Unitatea de audit intern se creează în limita statelor de personal existente în cadrul instituției.

(3⁵) Executorul de buget informează în scris Ministerul Finanțelor despre crearea în cadrul instituției a unității de audit intern.

(3⁶) Unitățile de audit intern ale autorităților publice centrale și locale au dreptul să efectueze auditul intern și în instituțiile subordonate lor.

(3⁷) Unitatea de audit intern raportează direct executorului de buget.

(3⁸) Unitatea de audit intern prezintă Ministerului Finanțelor:

a) pînă la data de 1 martie, raportul anual de activitate a unității de audit intern pentru anul precedent;

b) carta de audit intern;

c) copia de pe planul strategic al activității de audit intern;

d) copia de pe planul anual al activității de audit intern.

(4) Auditorii interni nu efectuează revizii și controale, nu se implică în activitățile operaționale ale instituției publice și nu evaluează activități sau proceduri în care au fost implicați anterior. În cadrul efectuării misiunilor de audit, auditorilor li se asigură accesul deplin și nelimitat la documentele și în spațiile necesare, precum și dreptul de a solicita informații de la persoanele relevante.

[Art.56³ modificat prin Legea nr.108-XVI din 17.12.2009, în vigoare 01.01.2010]

4.">**Articolul 56⁴.** Coordonarea și armonizarea centralizată a controlului financiar public intern

(1) Ministerul Finanțelor este responsabil de elaborarea și monitorizarea politicii în domeniul controlului financiar public intern.

(2) Ministerul Finanțelor:

a) elaborează și actualizează cadrul normativ în domeniul controlului financiar public intern;

b) monitorizează și evaluează calitatea activității unităților de audit intern;

c) monitorizează și evaluează calitatea sistemului de management financiar și control;

d) prezintă Guvernului, pînă la 1 mai, raportul anual consolidat privind controlul financiar public intern pentru anul precedent;

e) coordonează și/sau organizează instruirea în domeniul managementului financiar și controlului, precum și instruirea și certificarea profesională a auditorilor interni din sectorul public;

f) elaborează și dezvoltă mecanismele de certificare a auditorilor interni;

g) avizează cartele de audit intern ale unităților de audit intern, instrucțiunile privind particularitățile specifice de aplicare a Normelor metodologice pentru implementarea auditului intern în sectorul public și reglementările interne privind managementul financiar și controlul, elaborate de către executorul de buget;

h) armonizează cadrul normativ în domeniul controlului financiar public intern cu bunele practici internaționale;

i) colaborează cu organismele internaționale și cu instituțiile de specialitate în domeniul controlului financiar public intern.

[Art.56⁴ în redacția Legii nr.108-XVI din 17.12.2009, în vigoare 01.01.2010]

[Titlul IX¹ (art.56¹-56⁴) introdus prin Legea nr.172-XVI din 10.07.2008, în vigoare 01.01.2009]

Legile Republicii Moldova

847/24.05.96 Lege privind sistemul bugetar și procesul bugetar // *Monitorul Oficial 19-20/197, 27.03.1997*