

## NOTĂ INFORMATIVĂ

### la proiectul Regulamentului privind activitatea de audit intern pe bază de contract

#### 1. Denumirea autorului și, după caz, a participanților la elaborarea proiectului

Ministerul Finanțelor

Direcția politici în domeniul controlului financiar public intern

#### 2. Condițiile ce au impus elaborarea proiectului de act normativ și finalitățile urmărite

Potrivit Programului de dezvoltare a controlului financiar public intern pentru anii 2018-2020 și Planului de acțiuni pentru implementarea acestuia, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.124/2018, se intenționează crearea premiselor pentru entitățile publice, care nu au posibilitatea instituirii și întreținerii subdiviziunii de audit intern proprii, să beneficieze de servicii de audit intern, prin externalizarea acestora.

Proiectul Regulamentului privind activitatea de audit intern în sectorul public pe bază de contract (în continuare, proiect) este elaborat în conformitate cu prevederile art. 29, lit. b) și lit. h) din Legea privind controlul financiar public intern nr. 229/2010 (Republicată: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2019, nr. 86-92/140), prin care Ministerului Finanțelor îi este delegată atribuția de elaborare și promovare a politicilor în domeniul Controlului Financiar Public Intern, inclusiv reglementarea activității de audit pe bază de contract.

Este de menționat că, în conformitate cu prevederile art. 19, alin.(1) din Legea sus menționată, auditul intern pe bază de contract este prevăzut ca formă de organizare a auditului intern de către entitățile publice.

De asemenea, art.3 din Legea nr.229/2010 privind controlul financiar public intern definește auditul intern pe bază de contract ca „*activitate de audit intern realizată de către o persoană juridică sau fizică cu competențe în domeniul auditului intern (furnizor), contractată de către entitatea publică (beneficiar) și desfășurată conform prevederilor prezentei legi*”.

În esență, proiectul propune stabilirea cadrului general de organizare și desfășurare a activității de audit intern în entitățile publice, pe bază de contract.

Punerea în aplicare a acestui mecanism va permite acoperirea cu servicii de audit intern a entităților publice, care nu dispun de subdiviziune de audit intern proprie în structura organizatorică a acestora, nu se află în subordinea unui organ central de specialitate a administrației publice sau a unei autorități a administrației publice locale de nivelul al doilea și nu au statut de entități publice partenere pentru a desfășura activitatea de audit intern prin asociere.

Prevederile Regulamentului nu se vor aplica de către ministere, Casa Națională de Asigurări Sociale, Compania Națională de Asigurări în Medicină și autoritățile administrației publice locale de nivelul al doilea, acestea fiind obligate să instituie în structura sa organizatorică subdiviziune de audit intern, în conformitate cu prevederile Legii nr.229 / 2010 privind controlul financiar public intern.

Având în vedere scopul de bază al auditului intern, care constă în acordarea consultanței și furnizarea asigurării obiective privind eficacitatea sistemului de control intern managerial, oferind recomandări pentru perfecționarea acestuia și contribuind la îmbunătățirea activității entității publice, punerea în aplicare a proiectului va contribui la fortificarea gestionării fondurilor publice/ patrimoniului public conform principiilor buneii guvernări.

### **3. Descrierea gradului de compatibilitate pentru proiectele care au ca scop armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene**

Nu este cazul.

### **4. Principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi**

Prin prezentul proiect se intenționează reglementarea activității de audit intern pe bază de contract, prevederile acestuia vizând:

- organizarea și desfășurarea activității de audit intern pe bază de contract;
- criteriile și modalitatea de înregistrare în calitate de Prestator al serviciilor de audit intern în sectorul public pe bază de contract;
- condițiile și modalitatea de ținere a Registrului prestatorilor serviciilor de audit intern în sectorul public pe bază de contract;
- modalitatea de contractare a serviciilor de audit intern;
- modalitatea de asigurare a calității activității de audit intern în contextul mecanismului de contractare;
- condițiile și modalitatea de suspendare a calității de Prestator al serviciilor de audit intern în sectorul public pe bază de contract;
- atribuțiile, drepturile și obligațiile părților implicate în mecanismul de organizare și desfășurare a activității de audit intern pe bază de contract;
- modelul de contract pentru serviciile de audit, inclusiv a Specificației tehnice, Specificației de preț și Actului de predare-primire a serviciilor de audit intern.

Concomitent, proiectul definește noțiunile de bază utilizate, care nu se regăsesc în cadrul normativ aferent domeniului controlului financiar public intern.

### **5. Fundamentarea economico-financiară**

Implementarea proiectului va implica cheltuieli financiare, care vor fi suportate de către entitățile publice, conform prevederilor regulamentare, dar care nu vor depăși costul anual de întreținere a unui auditor intern, cu drepturile salariale stabilite conform principiilor, regulilor și procedurilor sistemului unitar de salarizare în sectorul bugetar și în raport cu ierarhia funcțiilor din cadrul entității publice.

Din analiza efectuată, la momentul actual cheltuielile medii salariale pentru un auditor intern din sectorul public, constituie circa 110 mii lei:

$$((7.500 + 7.500 * 0,18 + 7.500 * 0,045) * 12)$$

**6. Modul de încorporare a actului în cadrul normativ în vigoare**

Prezentul proiect este elaborat întru realizarea prevederilor Legii privind controlul financiar public intern nr.229/2010, cu modificările ulterioare, iar urmare a aprobării acestuia nu este necesară modificarea sau abrogarea altor acte normative.

**7. Avizarea și consultarea publică a proiectului**

În scopul respectării prevederilor Legii nr.239/2008 privind transparența în procesul decizional, proiectul este plasat pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor [www.mf.gov.md](http://www.mf.gov.md), compartimentul Transparența decizională / Procesul decizional, cât și pe [www.particip.gov.md](http://www.particip.gov.md).

**8. Constatările expertizei anticorupție**

---

**9. Constatările expertizei juridice**

---

Secretar de Stat



Angela VORONIN