

**GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA**

**HOTĂRÂRE nr. \_\_\_\_**

**din \_\_\_\_\_ 2023**

**cu privire la aprobarea Regulamentului privind organizarea și  
funcționarea Inspectoratului Control Financiar de Stat**

În temeiul art.78 din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181/2014, cu modificările ulterioare (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr.223-230, art.519), art.7 lit. e) din Legea nr.136/2017 cu privire la Guvern, cu modificările ulterioare (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2017, nr.252, art.412), art.14 alin.(1) și (5) și art.15 alin.(1) din Legea nr.98/2012 privind administrația publică centrală de specialitate, cu modificările ulterioare (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2012, nr.160-164, art.537), Guvernul

**HOTĂRĂȘTE:**

**1. Se aprobă:**

- 1) Regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspectoratului Control Financiar de Stat din subordinea Ministerului Finanțelor, conform anexei nr.1;
- 2) Structura și organigrama, conform anexei nr.2 și anexei nr.3;
- 3) Modificările ce se operează în unele hotărâri ale Guvernului, conform anexei nr. 4.

**2.** Inspecția Financiară din subordinea Ministerului Finanțelor se reorganizează prin transformare în Inspectoratul Control Financiar de Stat din subordinea Ministerului Finanțelor.

**3.** Inspectoratul Control Financiar de Stat din subordinea Ministerului Finanțelor este succesorul de drepturi și obligații a Inspecției Financiare din subordinea Ministerului Finanțelor. Transmiterea patrimoniului persoanei juridice reorganizate prin transformare se va efectua conform prevederilor Regulamentului cu privire la modul de transmitere a bunurilor proprietate publică, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.901/2015.

**4.** Se stabilește efectivul-limită de personal pentru Inspectoratul Control Financiar de Stat din subordinea Ministerului Finanțelor în număr de 119 unități, cu un fond anual de retribuire a muncii conform legislației în vigoare.

**5.** Disponibilizarea personalului Inspecției Financiare se va efectua în conformitate cu Legea nr.158/2008 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public și cu legislația muncii, în cazul imposibilității încadrării în

cadrul Inspectoratului Control Financiar de Stat sau transferării în cadrul altei autorități publice.

**6.** Cheltuielile de disponibilizare se vor efectua din contul și în limita bugetului Inspecției Financiare.

**7.** Se abrogă Hotărârea Guvernului privind organizarea activității de inspectare financiară nr.1026 din 02.11.2010.

**8.** Controlul asupra executării prezentei hotărâri se pune în sarcina Ministerului Finanțelor.

**PRIM-MINISTRU**

**Dorin RECEAN**

**Contrasemnează:**

**Ministrul finanțelor**

**Veronica SIREȚEANU**

## **REGULAMENT**

### **privind organizarea și funcționarea Inspectoratului Control Financiar de Stat**

#### **I. DISPOZIȚII GENERALE**

**1.** Prezentul Regulament stabilește statutul juridic, misiunea, funcțiile de bază, atribuțiile și drepturile Inspectoratului Control Financiar de Stat (în continuare – Inspectorat), locul în structura administrației publice, precum și modul de organizare a activității acestuia.

**2.** Inspectoratul se organizează și funcționează ca autoritate administrativă din subordinea Ministerului Finanțelor, specializată în supraveghere bugetară și inspectare financiară, și dispune de autonomie decizională în chestiunile ce țin de realizarea propriei misiuni.

**3.** Inspectoratul are statut de persoană juridică de drept public, dispune de denumire, de ștampilă cu imaginea Stemei de Stat a Republicii Moldova, de conturi trezoreriale, de formular cu antet, precum și de alte atribute specifice autorităților publice, stabilite în legislație.

**4.** Sediul Inspectoratului se află în municipiul Chișinău.

**5.** Inspectoratul își exercită funcțiile pe întreg teritoriul Republicii Moldova.

**6.** Inspectoratul activează în conformitate cu Constituția Republicii Moldova, decretele Președintelui Republicii Moldova, legile, hotărârile Parlamentului și Guvernului, alte acte normative, tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte, precum și în conformitate cu prevederile prezentului Regulament.

#### **II. MISIUNEA, FUNCȚIILE DE BAZĂ, ATRIBUȚIILE ȘI DREPTURILE INSPECTORATULUI**

**7.** Misiunea Inspectoratului constă în asigurarea eficienței finanțelor publice prin exercitarea, conform principiilor fundamentale, a supravegherii și controlului bugetar asupra proceselor de gestionare a resurselor bugetului public național și patrimoniului public.

**8.** În activitatea sa Inspectoratul se conduce de următoarele principii fundamentale:

a) legalitate;

b) independența;

- c) obiectivitate;
- d) profesionalism;
- e) integritate;
- f) confidențialitate;
- g) transparență;
- h) imparțialitate.

**9.** Inspectoratul efectuează supravegherea bugetară și inspectări financiare.

**10.** Supravegherea bugetară reprezintă un complex de activități de analiză, cercetare, explicare, observare, statistică și prognoză, cu scopul de a obține informații utile pentru creșterea eficienței și performanței finanțelor publice pe dimensiunea de planificare, gestionare și executare a bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală și bugetelor locale. În partea ce ține de bugetele locale supravegherea bugetară se limitează la cheltuielile a căror finanțare se realizează de la bugetul de stat.

**11.** Supravegherea bugetară se inițiază pe programe de cheltuieli bugetare și poate să cuprindă una sau mai multe autorități/instituții bugetare în competența cărora se regăsesc aceste programe.

**12.** Supravegherea bugetară se finalizează cu întocmirea unui raport care va conține concluzii și recomandări privind creșterea eficienței și performanței finanțelor publice ce vor fi luate în considerare în procesul de planificare bugetară.

**13.** Inspectarea financiară reprezintă o acțiune de control ex-post, în baza principiilor transparenței și legalității, care constată dacă activitatea economico-financiară, operațiunile și tranzacțiile sunt efectuate în conformitate cu actele normative.

**14.** În vederea realizării misiunii sale, Inspectoratul exercită următoarele funcții:

a) supravegherea bugetară asupra procesului de planificare, gestionare și executare a mijloacelor bugetului public național ale autorităților/instituțiilor bugetare, în vederea eficientizării utilizării resurselor bugetare;

b) inspectarea financiară a operațiunilor și a tranzacțiilor economico-financiare privind gestionarea și utilizarea mijloacelor financiare publice, administrarea patrimoniului public și utilizarea surselor financiare obținute din bugetul public național, în vederea stabilirii corespunderii acestora cu prevederile actelor normative în vigoare;

c) constatarea prejudiciilor / iregularităților la entitățile supuse inspectării financiare, pe aspectele prevăzute în prezentul Regulament;

d) exercitarea funcției de controlor național al fondurilor europene;

e) exercitarea funcției de coordonare antifraudă.

**15.** În scopul realizării misiunii și exercitării funcțiilor sale Inspectoratul exercită următoarele atribuții:

- a) evaluează modul de implementare a politicilor publice finanțate din resursele bugetare;
- b) realizează supravegherea a proceselor de executare a cheltuielilor publice, inclusiv din perspectiva îndeplinirii indicatorilor de performanță, stabilite la etapa de planificare bugetară;
- c) elaborează, în baza analizei și aprecierii gradului de risc, programul activităților de inspectare financiară, care se coordonează și se aprobă de către ministrul finanțelor;
- d) emite autorizații privind inițierea inspectărilor financiare, care se consideră acte preparatorii la activitatea administrativă inițiată;
- e) efectuează inspectări financiare tematice privind gestionarea și utilizarea mijloacelor financiare publice, administrarea patrimoniului public, raportarea datoriei sectorului public de către entitățile implicate, privind corectitudinea calculării profitului net al întreprinderilor de stat/municipale și al societăților comerciale în al căror capital social statul deține o cotă-parte de cel puțin 25 la sută, precum și a dividendelor și a defalcărilor la buget a unei părți a profitului net al acestora;
- f) efectuează inspectări financiare tematice, la alte entități, indiferent de forma de proprietate și genul de activitate, care au realizat raporturi economico-financiare cu entitățile supuse inspectării, precum și la antreprenori și subantreprenori care au prestat servicii/lucrări și/sau au livrat mărfuri pentru acestea;
- g) efectuează inspectări financiare tematice privind corectitudinea utilizării fondurilor externe, mijloacelor recreditate din împrumuturile de stat interne și/sau externe, împrumuturilor interne și externe acordate sub garanția statului, a granturilor și donațiilor oferite de donatorii interni și externi, de stabilire a creanțelor bugetare rezultate din utilizarea neregulamentară a acestor fonduri, inclusiv la solicitarea autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor respective;
- h) organizează, după necesitate, inspectări repetate și suplimentare, inclusiv în cazurile de dezacorduri înaintate de către entitățile supuse inspectării financiare;
- i) înaintează conducerii entităților inspectate recomandări pertinente menite să elimine iregularitățile constatate;
- j) înaintează prescripții executorii în baza rapoartelor de inspectare financiară, care obligă entitatea inspectată de a lichida iregularitățile constatate și a informa Inspectoratul;
- k) aplică sancțiuni pecuniare în cazul iregularităților stabilite în cadrul inspectărilor financiare;

- l) colaborează cu organele de drept pentru a obține sprijin în exercitarea atribuțiilor ce-i revin, transmite organelor de drept materialele inspectărilor în cadrul cărora au fost constatate cazuri de prejudiciere a intereselor publice, precum și înaintează acestora plângeri/petiții în vederea revindecării drepturilor încălcate de entitățile supuse inspectării;
- m) elaborează semestrial materiale sinteză către conducerea ministerului finanțelor privind rezultatele activităților de supraveghere bugetară și inspectare financiară desfășurate;
- n) elaborează periodic raportări către conducerea ministerului finanțelor referitor la măsurile ce se impun, soluții și recomandări, rezultate ca urmare a analizei constatărilor și iregularităților tipice stabilite în cadrul activităților de supraveghere bugetară și inspectare financiară, inclusiv propuneri de perfecționare a cadrului normativ aferent;
- o) asistă OLAF (Oficiul European de Luptă Antifraudă) la efectuarea controalelor, inclusiv îndeplinirea obligațiilor din Regulamentul nr.2185/1996 privind controalele la fața locului;
- p) asistă în cooperarea dintre autoritățile naționale, autoritățile de urmărire penală și OLAF;
- q) asigură schimbul de informații privind neregulile și cazurile suspectate de fraudă cu autoritățile naționale și OLAF;
- r) diseminează informațiile privind rezultatele controalelor cu părțile interesate;
- s) identifică posibilele puncte slabe ale sistemelor naționale de gestionare a fondurilor UE și propune măsuri de remediere adecvate;
- t) întocmește informări, sinteze, studii, analize și documentări la solicitarea conducerii ministerului finanțelor;
- u) promovează prin diverse mijloace utilizarea rațională a resurselor financiare publice;
- v) elaborează regulamente, codul de conduită al angajaților, instrucțiuni, standarde și norme metodologice ce stabilesc proceduri privind activitatea de supraveghere bugetară și inspectare financiară, perioada supusă supravegherii bugetare și inspectării financiare, termenele de întocmire a raportului privind rezultatele supravegherii bugetare și inspectării financiare, termenul și modalitatea de informare a entității supuse supravegherii bugetare și inspectării, care se aprobă de ministrul finanțelor;
- w) exercită alte atribuții în conformitate cu legislația.

**16.** Inspectoratul inițiază inspectări financiare în conformitate cu prevederile Legii finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181/2014.

**17.** Inspectoratul are următoarele drepturi:

- 1) să efectueze inspectări financiare la:

a) autoritățile/instituțiile bugetare;

b) autoritățile/instituțiile publice la autogestiune și autoritățile bugetare independente – pe aspecte ale corectitudinii în utilizarea alocațiilor financiare obținute din bugetul public național, în gestionarea/utilizarea patrimoniului public, încasările din prestarea serviciilor, precum și pe cele privind conformarea la regulile aplicabile achizițiilor publice prevăzute de Legea nr.131/2015 privind achizițiile publice;

c) întreprinderile de stat/municipale, societățile comerciale în al căror capital social statul deține o cotă-parte de cel puțin 25 la sută, precum și persoanele afiliate acestora – pe aspecte ale gestionării/utilizării resurselor financiare și/sau patrimoniului public ale entităților specificate la lit. a);

d) alte persoane fizice și juridice – pe aspecte ale gestionării și utilizării resurselor financiare și ale administrării patrimoniului public al entităților specificate la lit. a) și c).

e) beneficiarii desemnări procentuale din impozitul pe venit conform prevederilor fiscale și actelor normative ce reglementează activitatea acestora;

2) să supravegheze și să analizeze modul de executare a cheltuielilor publice;

3) să încheie și să examineze procese-verbale cu privire la contravenție cu adoptarea, după caz, a deciziilor cu privire la aplicarea sancțiunilor contravenționale în baza proceselor-verbale;

4) să inițieze inspectări privind executarea prescripțiilor;

5) să adopte decizii privind aplicarea sancțiunilor pecuniare;

6) să solicite și să primească gratuit de la instituțiile financiare, informațiile necesare, copii ale documentelor, certificate de tranzacții bancare și ale soldurilor conturilor entităților publice inspectate;

7) să solicite autorităților publice, întreprinderilor și instituțiilor de stat antrenarea gratuită a specialiștilor pentru participare la verificări, în vederea elucidării unor probleme de specialitate;

8) să solicite și să primească gratuit de la autoritățile publice, organizații și întreprinderi de stat documente și informații, acces la baze de date necesare pentru organizarea și desfășurarea activității de inspectare financiară;

9) să solicite și să primească de la autoritățile publice, de la persoanele juridice și fizice documente, informații, privind utilizarea mijloacelor financiare ale statului, granturilor și mijloacelor oferite de către donatorii interni și externi, gestionarea patrimoniului public;

10) să prelucreze date cu caracter personal, în conformitate cu prevederile cadrului normativ privind protecția datelor cu caracter personal;

11) să creeze și să administreze registre instituționale, sisteme informaționale și baze de date în limita competențelor sale;

12) să efectueze schimb de informații despre relațiile economice ale persoanelor juridice și fizice din Republica Moldova cu cele din alte țări în baza tratatelor interstatuale;

13) să citeze și să primească explicații de la persoanele care activează în entitatea supusă inspecției, să solicite și să primească documente și informații necesare pentru efectuarea inspecției.

### **III. ORGANIZAREA ACTIVITĂȚII INSPECTORATULUI**

**18.** Conducerea Inspectoratului este exercitată de către șeful Inspectoratului numit în funcție de ministrul finanțelor, asistat în activitatea sa de 2 șefi adjuncți.

**19.** Numirea în funcție, modificarea, suspendarea și încetarea raporturilor de serviciu, în condițiile legii, a șefului și a șefilor adjuncți ai Inspectoratului, se efectuează de către ministrul finanțelor.

**20.** În cadrul Inspectoratului se constituie Consiliul coordonator, care este un organ colegial pentru elaborarea și monitorizarea direcțiilor principale de activitate ale Inspectoratului, exercitarea controlului asupra îndeplinirii lor, examinarea cazurilor contradictorii și complexe, al cărui regulament de funcționare, componența numerică și nominală se aprobă de către ministrul finanțelor la propunerea șefului Inspectoratului.

**21.** În exercitarea atribuțiilor de serviciu, șeful Inspectoratului:

a) exercită conducerea Inspectoratului;

b) poartă răspundere personală, în fața ministrului, pentru realizarea misiunii și îndeplinirea funcțiilor Inspectoratului;

c) organizează sistemul de control intern managerial;

d) semnează actele pe chestiunile ce țin de competența Inspectoratului;

e) numește în funcții publice, modifică, suspendă și încetează raporturile de serviciu ale funcționarilor publici din autoritatea administrativă în condițiile Legii nr. 158-XVI din 4 iulie 2008 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public;

f) angajează și eliberează din funcție personalul contractual în condițiile legislației muncii;

g) conferă grade de calificare funcționarilor publici, acordă stimulări și aplică sancțiuni disciplinare în condițiile legii;

h) aprobă sau modifică statul de personal și schema de încadrare ale Inspectoratului în limitele fondului de retribuire a muncii și ale structurii și efectivului-limită stabilite de Guvern după coordonarea prealabilă cu ministrul finanțelor ;

i) aprobă regulamentele subdiviziunilor interne ale autorității administrative;



j) asigură elaborarea programului de inspectare financiară și-l prezintă spre aprobare ministrului finanțelor;

k) stabilește și repartizează atribuțiile, sarcinile și responsabilitățile șefilor adjuncți, șefilor de subdiviziuni;

l) emite ordine, dispoziții și instrucțiuni în conformitate cu actele normative;

m) aprobă programe de instruire pentru angajații Inspectoratului;

n) asigură organizarea activităților aferente elaborării, executării și raportării bugetului Inspectoratului, în conformitate cu competențele și responsabilitățile în domeniul finanțelor publice stabilite în Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181/2014;

o) asigură gestionarea alocațiilor bugetare și administrarea patrimoniului public în corespundere cu principiile buneii guvernări;

p) soluționează problemele activității organizatorice și financiare ale Inspectoratului;

q) reprezintă Inspectoratul în relațiile cu alte autorități publice din țară și din alte state;

r) delegă prin ordin din atribuțiile sale altor persoane cu funcție de răspundere din cadrul Inspectoratului;

s) delegă funcționarii cu funcție de inspectare financiară, să efectueze inspectări financiare în conformitate cu prezentul Regulament.

**22.** Deciziile privind aplicarea amenzilor și/sau sancțiunilor pecuniare sânt emise de către șeful Inspectoratului, adjuncții acestuia, conducătorii subdiviziunilor și adjuncții acestora.

**23.** Inspectoratul se finanțează de la bugetul de stat în limita alocațiilor, aprobate prin legea bugetară anuală.

**24.** Bugetul Inspectoratului se elaborează, se aprobă și se administrează în conformitate cu principiile, regulile și procedurile stabilite de legislația în domeniul finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale.

**25.** Rapoartele privind executarea bugetului, inclusiv privind performanța în cadrul programelor de cheltuieli se publică pe pagina web a Inspectoratului.

**26.** Patrimoniul aflat în gestiunea Inspectoratului include edificii și construcții, utilaje și mijloace tehnice, alte bunuri utilizate la executarea atribuțiilor care îi revin.

**27.** Inspectoratul are dreptul să primească în folosință (sau în proprietate), în modul stabilit de cadrul normativ, din partea organelor centrale de specialitate ale administrației publice și autorităților administrației publice locale și din partea structurilor internaționale, obiective pentru amplasarea subdiviziunilor, mijloace de transport, alte tipuri de tehnică și bunuri, necesare pentru executarea atribuțiilor care

îi revin.

#### **IV. DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE ANGAJATULUI INSPECTORATULUI**

**28.** Angajații Inspectoratului care, în limita împuternicirilor funcției pe care o dețin, efectuează supravegheri bugetare și inspectări financiare, au dreptul:

a) să aibă acces, să analizeze și să verifice la entitățile publice supuse supravegherii bugetare documentele și informațiile referitoare la planificarea, gestiunea și executarea cheltuielilor publice;

b) să solicite opiniile entităților publice supuse supravegherii financiare asupra proceselor de planificare, gestiunea și executarea cheltuielilor publice;

c) să elaboreze note informative privind activitățile de supraveghere bugetară efectuate și să propună recomandări de eficientizare a cheltuielilor publice;

d) să verifice la entitățile publice, supuse inspectării financiare documentele privind cheltuielile și veniturile referitoare la tranzacțiile subiectului supus inspectării, precum și documentele ce confirmă disponibilul, intrarea și utilizarea numerarului, imobilizările, după caz, corporale și necorporale, gestionarea patrimoniului, precum și corectitudinea altor operațiuni financiare;

e) să aibă acces liber, în cadrul inspectării financiare, în încăperile, depozitele, spațiile comerciale ale persoanelor juridice și persoanelor fizice, supuse inspectării, indiferent de locul amplasării, cu excepția domiciliului/reședinței;

f) să dispună de acces liber la sistemul computerizat de evidență contabilă și înregistrările financiare ale entității supuse inspectării, să efectueze examinarea acestora în prezența factorilor de decizie ai entității sau a reprezentantului acesteia;

g) să solicite conducătorilor entităților supuse inspectării financiare inventarierea patrimoniului;

h) să sigileze, în cazul necesității de asigurare a integrității, casieriile, depozitele, arhivele și alte încăperi;

i) să ridice, în condițiile legii, copii certificate ale documentelor/registrelor contabile, actelor juridice și/sau altor documente aferente inspectării financiare/supravegherii bugetare ;

j) să solicite și să primească de la persoanele responsabile ale entităților supuse supravegherii sau inspectării financiare explicații/informații în scris sau verbale privind aspectele supravegheate sau inspectate;

k) să constate contravenții, să încheie procese-verbale, în baza materialelor de inspectare financiară, conform cadrului normativ;

l) să întocmească note de constatare în cazul stabilirii unor înscrisuri care nu sunt reflectate în contabilitate și situațiile/rapoartele financiare ale entității

inspectate, care ulterior vor fi incluse în raportul de inspectare;

m) să solicite și să primească, în modul stabilit, informația și materialele necesare îndeplinirii obligațiilor;

n) să utilizeze date cu caracter personal în exercitarea atribuțiilor de serviciu;

o) să înainteze propuneri de perfecționare a activității Inspectoratului și a cadrului metodologic aferent.

**29.** Angajații abilitați cu funcție de inspectare financiară își desfășoară activitatea de inspectare în baza autorizației și/sau dispoziției privind inițierea procedurii emise de Inspectorat, în care sunt prevăzute dispoziții privind entitatea, tematica, perioada supusă și termenul efectuării inspectării financiare.

**30.** Cerințele legitime ale angajaților abilitați cu funcții de inspectare financiară sunt executorii pentru angajații entității supuse inspectării financiare.

**31.** Angajații Inspectoratului sunt obligați:

a) să respecte Constituția Republicii Moldova, legile, actele normative și prevederile prezentului Regulament;

b) să asigure respectarea și apărarea drepturilor și libertăților fundamentale ale omului;

c) să efectueze inspectări financiare în conformitate cu prezentul Regulament, normele metodologice și alte actele normative, în conformitate cu delegarea conducătorului Inspectoratului, și să întocmească rapoarte de inspectare;

d) să înainteze conducătorilor entităților supuse inspectării, prescripții executorii privind lichidarea iregularităților constatate;

e) să transmită organelor de drept materialele inspectărilor în caz de depistare a iregularităților ce țin de competența acestora;

f) să formuleze, concomitent cu raportul de inspectare, recomandări către entitățile inspectate menite să înlăture iregularitățile constatate și să consolideze sistemul de control intern managerial;

g) să respecte Regulamentul de ordine internă al Inspectoratului, modul de utilizare a informației de serviciu, instrucțiunile, alte regulamente și acte normative;

h) să execute ordinele și dispozițiile legale ale conducătorilor ierarhic superiori;

i) să respecte Codul de conduită al funcționarului public și cadrul metodologic;

j) să exercite obligațiile, respectând principiile de obiectivitate, independență, profesionalism și integritate;

k) să păstreze secretul de stat, alte secrete apărute de lege și să nu divulge informația care i-a devenit cunoscută în exercițiul funcțiunii, inclusiv informația referitoare la viața personală, la onoarea și demnitatea cetățeanului.

**32.** Împiedicarea executării obligațiilor de serviciu ale angajaților, inclusiv: ofensarea, amenințarea, violența, atentarea la viață, sănătatea, demnitatea și averea lor, precum și a rudelor apropiate, în timpul îndeplinirii atribuțiilor de serviciu sau ca urmare a acesteia, atrage după sine răspunderea prevăzută de cadrul normativ.

**33.** Angajatul Inspectoratului nu va efectua acțiuni în interes personal ce influențează exercitarea imparțială și obiectivă a obligațiilor și responsabilităților ce îi revin conform cadrului normativ.

## **V. DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE CONDUCĂTORULUI ȘI PERSOANELOR CU FUNCȚIE DE RĂSPUNDERE AI ENTITĂȚII SUPUSE INSPECTĂRII**

**34.** Conducătorul și persoanele cu funcție de răspundere ai entității supuse inspectării financiare au dreptul:

- a) să primească un exemplar al autorizației de inspectare;
- b) să cunoască tematica inspectării financiare;
- c) să cunoască rezultatele preventive ale inspectării financiare până la întocmirea raportului de inspectare;
- d) să fie informați despre încălcările depistate;
- e) să înainteze, în termen de 10 zile calendaristice, dezacord și să solicite motivat revizuirea raportului de inspectare;
- f) în cazurile în care nu sânt de acord cu sancțiunile pecuniare aplicate, să înainteze contestații, care se examinează de către Inspectorat, conform cadrului normativ.

**35.** Conducătorul și persoanele cu funcție de răspundere ai entității supuse inspectării financiare sânt obligați:

- a) să consemneze primirea autorizației de inspectare;
- b) să asigure angajaților abilitați cu funcții de inspectare financiară accesul liber în încăperi și pe teritoriul entității supuse inspectării;
- c) să prezinte, la cererea angajaților abilitați cu funcții de inspectare financiară, documente contabile, registre contabile, rapoarte, bilanțuri contabile și alte acte ce țin de activitatea entității, cu impact financiar, pe suport de hârtie cu semnături confirmative și/sau în format electronic, în cazul în care evidența contabilă se ține computerizat, necesare pentru efectuarea inspectării;
- d) în cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii documentelor contabile și altor documente ce țin de activitatea entității, precum și în cazul ținerii neconforme a evidenței contabile, să le restabilească, la solicitarea Inspectoratului, în corespundere cu cadrul legal de la data constatării faptului respectiv;
- e) să prezinte explicații scrise sau verbale și să ofere informații relevante

angajaților abilitați cu funcții de inspectare privind chestiunile abordate în cadrul inspectării;

f) să creeze condiții necesare și, după caz, să delege angajați pentru a fi implicați în asigurarea procesului de efectuare a inspectării financiare;

g) să semneze raportul de inspectare întocmit de angajații abilitați cu funcții de inspectare;

h) să întreprindă măsuri eficiente privind lichidarea încălcărilor constatate în cadrul inspectării.

**36.** În cazul în care conducătorul sau factorii de decizie ai entității supuse inspectării au unele obiecții asupra mențiunilor din proiectul raportului de inspectare, acestea vor fi examinate și, după caz, remediate până la semnarea raportului. Dezacordul, înaintat în termen de 10 zile calendaristice din data semnării Raportului de inspectare va fi examinat și, după caz, soluționat prin procedurile dispuse de actele normative în vigoare, cu emiterea ulterioară, după caz, a prescripției, care reprezintă act administrativ.

**37.** Refuzul conducătorului și / sau a persoanelor cu funcție de răspundere ai entității supuse inspectării financiare de a semna raportul final de inspectare nu suspendă acțiunile Inspectoratului.

**STRUCTURA**  
**Inspectoratului Control Financiar de Stat**

**Conducerea**

**Direcția supraveghere bugetară**

**Direcția generală inspectare financiară Centru**

Direcția nr. 1

Direcția nr. 2

Direcția nr. 3

Direcția nr. 4

**Direcția generală inspectare financiară Nord**

Direcția nr. 1

Direcția nr. 2

Direcția nr. 3

**Direcția generală inspectare financiară Sud**

Direcția nr. 1

Direcția nr. 2

Direcția nr. 3

**Direcția inspectare financiară entități antreprenoriat**

**Direcția coordonare antifraudă**

**Direcția control al fondurilor europene**

**Serviciul comunicare**

**Direcția management instituțional**

Serviciul evidență contabilă

Secția resurse umane

Serviciul managementul documentelor

**Direcția gestiune și servicii interne**

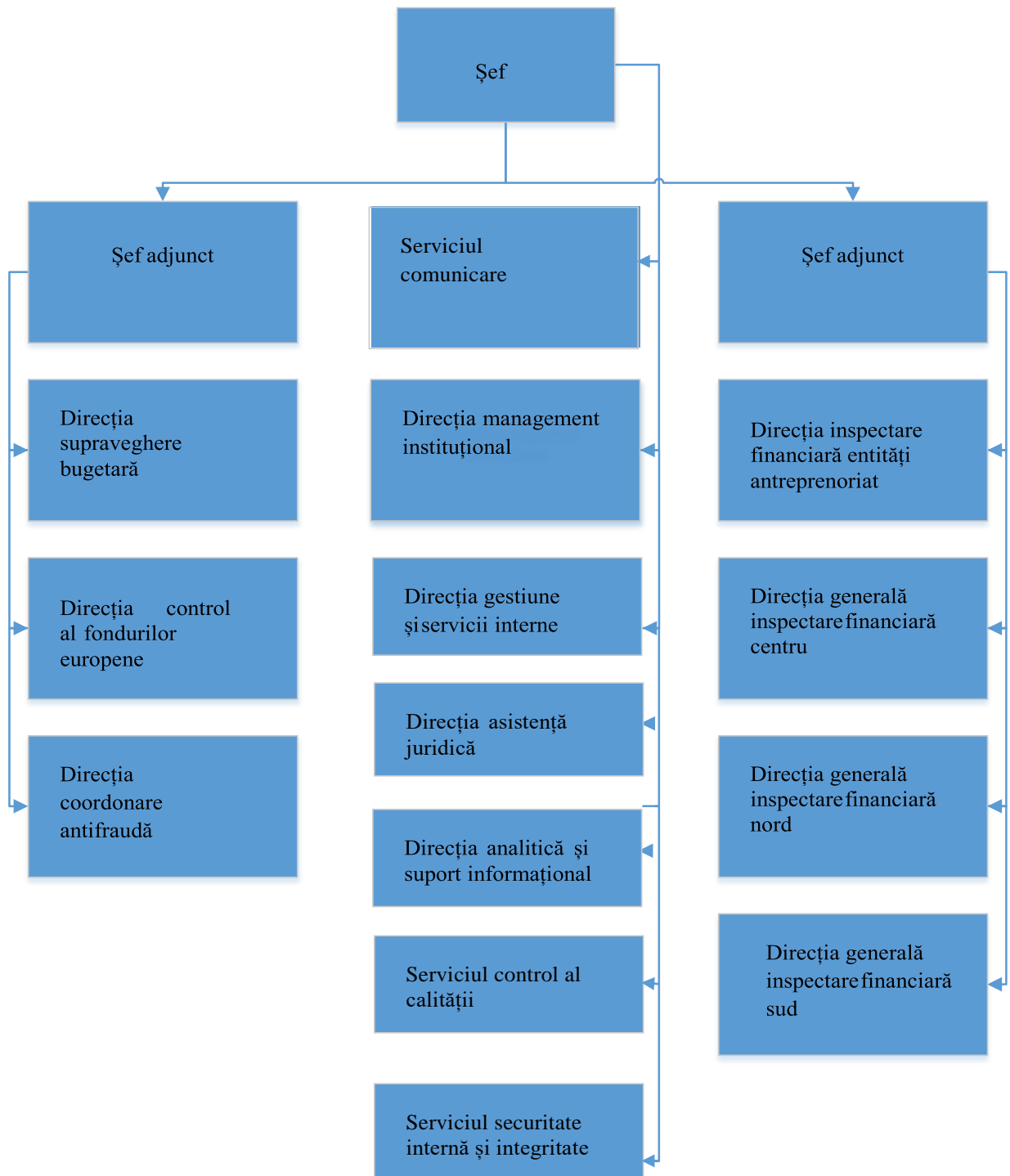
**Direcția juridică**

**Direcția analitică și suport instituțional**

**Serviciul control al calității**

**Serviciul securitate internă și integritate**

## Organigrama Inspectoratului Control Financiar de Stat



## MODIFICĂRILE

### ce se operează în unele hotărâri ale Guvernului

1. În anexa nr.5 la Hotărârea Guvernului nr.696/2017 cu privire la organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2017, nr. 329, art. 801), poziția 2 va avea următorul cuprins:

„1. Inspectoratul Control Financiar de Stat”.

2. În anexa nr.3 la Hotărârea Guvernului nr.351/2005 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005, nr. 129-131, art. 1072), la poziția 23, cuvintele „Inspekția financiară” se substituie cu textul „Inspectoratul Control Financiar de Stat”.

3. La poziția „Ministerul Finanțelor” din anexa nr.1 la Hotărârea Guvernului nr.266/2016 cu privire la lista serviciilor publice desconcentrate administrate în mod direct/din subordinea ministerelor și altor autorități administrative centrale (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2016, nr. 59–67, art.302), în coloana 2, cuvintele „Inspekția Financiară” se substituie cu textul „Inspectoratul Control Financiar de Stat”.

4. La pct. 64 din Regulamentul cu privire la atribuirea categoriilor de vulnerabilitate energetică și modul de stabilire și plată a compensațiilor pentru achitarea facturilor la energie, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.704-2022 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2022, nr. 383, art. 910), cuvintele „Inspekția Financiară” se substituie cu textul „Inspectoratul Control Financiar de Stat”.

5. La pct. 14 din Regulamentul privind modul de acordare a compensațiilor pentru compensarea majorării ratei dobânzii la creditele parțial garantate de stat acordate în cadrul Programului de stat „Prima casă” aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.32/2023 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2023, nr. 21-22, art. 42) cuvintele „Inspekția Financiară” se substituie cu textul „Inspectoratul Control Financiar de Stat”;

6. În anexa nr. 3 la Hotărârea Guvernului nr.408/2023 cu privire la aprobarea Cadrului bugetar pe termen mediu (2024-2026) (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2023, nr. 263-266 art. 630) la capitolul IV. ALOCĂRI DE RESURSE PE SUBPROGRAME, coloana 1, cuvintele „Inspekția Financiară” se substituie cu textul „Inspectoratul Control Financiar de Stat”.

7. La pct. 47 subpct.7) din Strategia de reformă a administrației publice din Republica Moldova pentru anii 2023-2030, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr.126/2023 textul „Regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspekției financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea



Guvernului nr.1026/2010. Misiunea Inspecției financiare constă în protecția intereselor financiare publice ale statului prin exercitarea, conform principiilor transparenței și legalității, a controlului financiar centralizat al Ministerului Finanțelor privind conformitatea cu legislația a operațiunilor și tranzacțiilor ce țin de gestionarea resurselor bugetului public național și a patrimoniului public;” se substituie cu textul „Regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspectoratului Control Financiar de Stat din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. \_\_\_ din \_\_\_\_\_. Misiunea Inspectoratului Control Financiar de Stat constă în asigurarea eficienței finanțelor publice prin exercitarea, conform principiilor fundamentale, a supravegherii și controlului bugetar asupra proceselor de gestionare a resurselor bugetului public național și patrimoniului public”;

**8.** La pct. 28 din Regulamentul privind modul de acordare din bugetul de stat a compensațiilor pentru salariații angajați în sectorul privat participanți în cadrul Programului de stat „Prima casă” și pentru beneficiarii de credite ipotecare accesate până la lansarea acestui program aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.253/2019 cuvintele „Inspecția Financiară” se substituie cu textul „Inspectoratul Control Financiar de Stat”;

**9.** La pct. 28 din Regulamentul privind modul de acordare din bugetul de stat a compensațiilor pentru angajații din sectorul public participanți în cadrul Programului de stat „Prima casă” și pentru beneficiarii de credite ipotecare accesate până la lansarea acestui program aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.567/2018 cuvintele „Inspecția Financiară” se substituie cu textul „Inspectoratul Control Financiar de Stat”;

**10.** La pct.2 din Hotărârea Guvernului nr. 774/2016 cu privire la prețurile de comercializare a produselor social importante cuvintele „Inspecției Financiară” se substituie cu textul „Inspectoratului Control Financiar de Stat”;

**11.** La pct. 14 din Regulamentul-tip al direcției finanțe a unității administrativ-teritoriale aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.757/2004 cuvintele „Inspecția Financiară” se substituie cu textul „Inspectoratul Control Financiar de Stat”;

**12.** În anexa nr. 3 la Hotărârea Guvernului nr.692/2022 cu privire la aprobarea Cadrului bugetar pe termen mediu (2023-2025) la capitolul IV. ALOCĂRI DE RESURSE PE SUBPROGRAME, coloana 1, cuvintele „Inspecția Financiară” se substituie cu textul „Inspectoratul Control Financiar de Stat”;

**13.** La pct. 2, 32, 33, 36, 37, 38, 39 din Regulamentul cu privire la mecanismul desemnării procentuale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1286/2016 cuvintele „Inspecția Financiară”, „Inspecției Financiare” se substituie cu textul „Inspectoratul Control Financiar de Stat” și la pct.24, 31, 38 cuvintele „Inspecției Financiare” se substituie cu textul „Inspectoratului Control Financiar de Stat”.