**Sinteza**

**propunerilor de modificare şi completare la unele acte legislative**

*(politica bugetară)*

**02.10.2013**

| Denumirea legii, numărul şi conţinutul articolelor, care se propun spre modificare sau completare | Propuneri de modificare şi completare | Expunere explicită a motivelor şi argumentarea propunerilor de modificare şi completare | Intrarea în vigoare a propunerilor de modificare şi completare |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Legea nr.845 din 3 ianuarie 1992 cu privire la antreprenoriat şi întreprinderi** | **Art.I. –** Legea nr.845-XII din 3 ianuarie 1992 cu privire la antreprenoriat şi întreprinderi (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1994, nr.2, art.33), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează: |  | La data publicării |
| Articolul 10. Reglementarea activităţii de antreprenoriat  6. Veniturile ilicite obţinute de agenţii economici prin exagerarea costului producţiei, rentabilităţii, adaosului comercial, volumului de lucrări efectuate în construcţii şi tarifelor la serviciile prestate, nerespectîndu-se astfel actele normative care reglementează formarea şi aplicarea preţurilor, precum şi amenzile aplicate în cuantum echivalent acestor venituri se percep la bugetul de stat în baza deciziei adoptate de Curtea de Conturi, de Inspecţia financiară din subordinea Ministerului Finanţelor, prin înaintarea ordinelor incaso, în termen de 30 de zile de la data înmînării deciziei de către organul ce a adoptat-o. | 1. Articolul 10:  la punctul 6, după cuvintele „costului producției” se introduc cuvintele „prețului de vînzare a mărfii,”; | Modificarea are drept scop aducerea în concordanţă cu noţiunile utilizate în Legea nr.231 din 23 septembrie 2010 cu privire la comerţul interior. |
| 7. Agenţii economici care au fost sancţionaţi în conformitate cu prevederile punctului 6 al prezentului articol de către Inspecţia financiară beneficiază de o reducere de 50% din suma amenzii dacă, în termen de 3 zile din momentul adoptării hotărîrii de sancţionare, achită suma integrală a venitului ilicit obţinut şi 50% din suma amenzii. | la punctul 7, după cuvintele „în termen de 3 zile” se introduce cuvîntul „lucrătoare”, iar cuvintele „adoptării hotărîrii” se înlocuiesc cu cuvintele „înmînării deciziei”; | Modificarea are drept scop asigurarea dreptului agenţilor economici de a fi informaţi despre deciziile luate de Inspecţia financiară în privinţa lor. |
| 8. Neindicarea de către agentul economic furnizor în factură/factura fiscală a preţului de livrare pentru o unitate, inclusiv TVA, fixat de agentul economic producător al mărfurilor, pentru mărfurile produse pe teritoriul ţării, sau a preţului de achiziţie, inclusiv TVA, pentru mărfurile importate, în cazul livrării mărfurilor de importanţă socială, a căror listă este aprobată de Guvern, se sancţionează cu amendă în mărime de 10% din valoarea tranzacţiei cu mărfurile de importanţă socială, dar nu mai puţin de 500 de lei pentru fiecare factură/factură fiscală. În cazul în care amenda stabilită este achitată în termen de 3 zile lucrătoare de la data înmînării deciziei asupra cazului de încălcare, agentul economic furnizor beneficiază de o reducere de 50% din suma amenzii stabilite. Amenda stabilită conform prezentului punct se percepe la bugetul de stat prin decizia adoptată de organele Serviciului Fiscal de Stat şi Inspecţiei financiare din subordinea Ministerului Finanţelor. | la punctul 8, după cuvîntul „Neindicarea” se întroduc cuvintele „sau indicarea incorectă”, iar după cuvintele „de achiziţie, inclusiv TVA,” se întroduc cuvintele „ , precum şi a adaosului comercial cumulativ,”. | Modificarea dată este argumentată de faptul că la momentul actual agenţii economici se eschivează de la mecanismul legal de reglementare a preţului prin indicarea incorectă a preţului de achiziţie şi preţului de livrare şi a adaosului comercial cumulativ. Astfel, această propunere urmăreşte includerea în sancţiune nu doar a neindicării, dar şi a indicării eronate a adaosului comercial cumulativ, practică ilicită de care se folosesc agenţii economici de rea credinţă pentru a majora preţurile la produsele social importante, ceia ce are un impact deosebit de negativ asupra întregii populaţii, dar îndeosebi a populaţiei social vulnerabile. |
| 7. Agenţii economici care au fost sancţionaţi în conformitate cu prevederile punctului 6 al prezentului articol de către Inspecţia financiară beneficiază de o reducere de 50% din suma amenzii dacă, în termen de 3 zile din momentul adoptării hotărîrii de sancţionare, achită suma integrală a venitului ilicit obţinut şi 50% din suma amenzii. |
| Articolul 12. Controlul asupra activităţii de antreprenoriat  1. Întreprinderea, indiferent de forma juridică de organizare, asigură evidenţa contabilă şi statistică în modul stabilit de legislaţia în vigoare.  2. Întreprinderea, în conformitate cu legislaţia, pune la dispoziţia autorităţilor administraţiei publice informaţia necesară pentru stabilirea impozitelor şi funcţionarea sistemului republican de acumulare şi prelucrare a informaţiei.  3. Întreprinderea este în drept să nu prezinte date ce constituie secret comercial autorităţilor administraţiei publice, cu excepţia organelor de drept şi celor de control, cărora aceste date se prezintă în limitele împuternicirilor lor. Lista datelor ce constituie secret comercial o determină întreprinderea. Lista datelor care nu pot constitui secret comercial este stabilită de Legea cu privire la secretul comercial.  4. Organele de control, organele fiscale, organele de ocrotire a naturii, organele antimonopoliste şi alte autorităţi ale administraţiei publice cărora li se atribuie controlul asupra activităţii întreprinderii efectuează acest control în limitele competenţei lor şi în modul stabilit de legislaţie.  Rezultatul controlului efectuat se comunică întreprinderii. |  |  |
|  | 2. Articolul 12 se completează în final cu punctul 5 cu următorul cuprins:  „5. La solicitarea organelor de drept, în baza ordonanţelor emise în cadrul desfăşurării urmăririi penale, Inspecţia financiară efectuează controlul economico-financiar la persoanele juridice de drept public/privat şi persoanele fizice ce practică activitatea de întreprinzător, pe aspectele invocate în ordonanţele organelor de drept.”. | Modificarea are drept scop atribuirea expresă a funcţie de control economico-financiar la persoanele juridice de drept public/privat și persoanele fizice ce practică activitatea de întreprinzător la etapa iniţierii urmăririi penale, pe aspectele invocate în ordonanțelor de drept, deoarece după reorganizarea Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției în Centrul Național Anticorupție aceasta funcţia n-a fost transmisă altui organ de control şi, la moment, solicitările de efectuare a reviziilor sînt direcţionate către Inspecţia financiară care nu dispune de competenţe legale de efectua reviziile menţionate şi, respectiv, multiple urmăriri penale intentate la care necesită efectuarea unei revizii sînt încetate din motiv că nu este un organ competent care ar putea exercita o astfel de activitate. |
|  |  |  |  |
| **Legea nr.146-XIII din 16 iunie 1994 cu privire la întreprinderea de stat** | **Art.II. –** Legea nr.146-XIII din 16 iunie 1994 cu privire la întreprinderea de stat (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1994, nr.2, art.9) cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează: |  | La data publicării |
| Articolul 3.Componenţa bunurilor şi modul utilizării lor  (4) Întreprinderea nu poate fără autorizaţia fondatorului să dea în arendă ori în gaj bunurile sale, să participe cu aceste bunuri la activitatea structurilor nestatale şi să investească mijloace în alte state. | 1. La articolul 3 alineatul (4), cuvîntul „arendă” se înlocuieşte cu cuvintele „arendă/locaţiune”. | Modificarea are drept scop aducerea în concordanță cu prevederile Codului civil nr.1107-XV din 6 iulie 2002 (art.875, art.911 alin.(1)). |
| Articolul 7. Consiliul de administraţie şi atribuţiile lui | 2. Articolul 7: |  |
| (8) Consiliul de administraţie:  e) prezintă fondatorului raport cu privire la activitatea economico-financiară a întreprinderii, precum şi rezultatele auditului activităţii economico-financiare; | la alineatul (8), litera e) va avea următorul cuprins:  „e) prezintă fondatorului raport cu privire la activitatea economico-financiară a întreprinderii, precum şi raportul auditorului;”; | Modificarea are drept scop aducerea în concordanță cu noțiunile utilizate în Legea nr.61-XVI din 16 martie 2007 privind activitatea de audit. |
| (12) Şedinţele consiliului de administraţie se convoacă de preşedintele consiliului sau, în lipsa lui, de unul din membri în caz de necesitate, însă nu mai rar decît o dată în trimestru. Ordinea de zi şi materialele respective se aduc la cunoştinţa membrilor consiliului cel tîrziu cu 5 zile înainte de ziua şedinţei. | la alineatul (12), după cuvintele „5 zile” se introduce cuvîntul „lucrătoare”. | Modificarea are drept scop concretizarea anumitor aspecte ce țin de prezentarea materialelor și ordinii de zi membrilor consiliului de administrație, în vederea specificării termenului în cazul în care acesta include zile nelucrătore. |
| Articolul 8. Administratorul şi atribuţiile lui  Administratorul:  e) asigură, la decizia consiliului de administraţie, auditul activităţii economico-financiare a întreprinderii; | 3. La articolul 8, litera e) va avea următorul cuprins:  „e) asigură, la decizia consiliului de administrație, exercitarea auditului rapoartelor financiare. Auditul obligatoriu al rapoartelor financiare anuale se efectuează la întreprinderile de stat care depășesc limitele a două din următoarele trei criterii pentru ultimele două perioade consecutive de gestiune precedentă:   * capitalul social – 500,0 mii lei; * total venituri – 10000,0 mii lei; * numărul mediu scriptic al personalului în perioada de gestiune – 100 persoane;”. | Modificarea are drept scop alinierea la bunele practici internaționale în vederea monitorizării riscului fiscal, prin auditarea rapoartelor financiare anuale.  *Informativ:* Odată în trei ani, partenerii externi de dezvoltare (Banca Mondială, Comisia Europeană) să efectueze evaluarea cheltuielilor publice și responsabilității financiare (CPRF), conform Metodologiei aprobate de Banca Mondială (pentru anii 2002-2004, 2005-2007, 2008-2010). Unul din indicatorii CPRF este gradul de monitorizare de către Guvern a întreprinderilor de stat și societăților pe acțiuni cu cota statului în capitalul social 50% plus o acțiune, prin auditarea conturilor acestora. |
| Articolul 13. Profitul şi pierderile întreprinderii  (1) Profitul (pierderile) întreprinderii se determină în modul prevăzut de legislaţie. Profitul net se formează după achitarea impozitelor şi a altor plăţi obligatorii şi rămîne la dispoziţia întreprinderii.  (2) Profitul net poate fi utilizat pentru:  a) acoperirea pierderilor anilor precedenţi;  b) formarea capitalului de rezervă;  c) formarea rezervei pentru dezvoltarea producţiei;  d) defalcări în bugetul de stat;  e) în alte scopuri, dacă ele nu contravin legislaţiei.  (3) Decizia de repartizare a profitului net se adoptă de către consiliul de administraţie, la propunerea administratorului. |  |  |
|  | 4. Articolul 13 se completează cu aliniatul (31) cu următorul cuprins:  „(31) Întreprinderile de stat vor transfera defalcări în bugetul de stat, pînă la 30 iunie inclusiv a anului imediat următor anului de gestiune, calculate în funcţie de rezultatele activităţii din anul de gestiune, pe baza deciziei consiliului de administrație. În acelaşi termen, raportul privind defalcările în bugetul de stat calculate în funcţie de rezultatele activităţii întreprinderii de stat se prezintă inspectoratului fiscal de stat teritorial. În caz de neachitare în termen la bugetul de stat a defalcărilor menționate, organele Serviciului Fiscal de Stat vor aplica majorarea de întîrziere, precum şi executarea silită a obligaţiilor neonorate în termen, conform titlului V al Codului fiscal.”. | Modificarea are drept scop stabilirea condițiilor similare cu cele care sînt prevăzute pentru societățile pe acțiuni al căror capital social cuprinde şi o cotă a proprietăţii publice de a transfera la buget dividendele, calculate în funcţie de rezultatele activităţii din anul de gestiune (Legea nr.1134-XII din 2 aprilie 1999 privind societățile pe acțiuni art.49 alin.(11)). |
|  |  |  |  |
| **Legea instituțiilor financiare nr.550-XIII din 21 iulie 1995** | **Art.III. –** Articolul 22 dinLegea instituțiilor financiare nr.550-XIII din 21 iulie 1995 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2011, nr.78-81, art.199), cu modificările ulterioare, se completează după cum urmează: |  | La data publicării |
| Articolul 22. Secretul bancar și obligațiile fiduciare.  (5) Informaţia ce constituie secret bancar urmează a fi furnizată de bancă, în măsura în care furnizarea acestei informaţii este justificată de scopul pentru care este solicitată, în următoarele cazuri:  a) la solicitarea clientului băncii sau a reprezentantului acestuia;  b) în cazul decesului clientului băncii, la solicitarea moştenitorului acestuia, cu anexarea certificatului de moştenitor, precum şi la solicitarea notarului care a deschis procedura succesorală, cu anexarea copiei certificatului de deces al clientului băncii;  c) la solicitarea organului de urmărire penală, cu autorizaţia judecătorului de instrucţie, privind cauza penală concretă;  d) la solicitarea instanţei de judecată, în scopul soluţionării unei cauze aflate pe rol;  e) la solicitarea organului fiscal, în scopul exercitării atribuţiilor stabilite de legislaţia fiscală;  f) la solicitarea organului vamal, în privinţa persoanei supuse supravegherii vamale, în conformitate cu prevederile Codului vamal;  g) la solicitarea Curţii de Conturi, în privinţa persoanei auditate, potrivit legii speciale ce reglementează activitatea Curţii de Conturi;  h) la solicitarea Serviciului de Informaţii şi Securitate, în scopul exercitării atribuţiilor ce ţin de asigurarea securităţii de stat;  i) la solicitarea Centrului Naţional Anticorupţie, în privinţa persoanei care cade sub incidenţa legislaţiei cu privire la prevenirea şi combaterea spălării banilor şi finanţării terorismului;  j) la solicitarea Comisiei Naţionale a Pieţei Financiare, în ţin de domeniul pieţei financiare nebancare;  k) la solicitarea organului de executare, în temeiul şi în limitele prevăzute de documentul executoriu;  l) cînd banca justifică un interes legitim. |  |
|  | alineatul (5) se completează în final cu litera m) cu următorul cuprins:  „m) la solicitarea Ministerului Finanțelor, în scopul exercitării atribuțiilor, pentru conturile deschise în bănci de către instituțiile publice, finanțate de la buget.”; | În scopul exercitării atribuțiilor, Ministerul Finanțelor întocmește și prezintă, lunar, către instituțiile financiare internaționale raportul privind executarea bugetului public național. În partea ce ține de sursele de finanțare a deficitului/excedentului bugetar, se utilizează informația din conturile sistemului trezorerial și informația din conturile bancare, deschise pentru instituțiile publice finanțate de la buget cu autorizația Ministerului Finanțelor, în băncile comerciale (raportul ,,Cereri de plăți față de Guvern”, prezentat de Banca Națională a Moldovei). În anumite cazuri, la Ministerul Finanțelor apare necesitatea compilării informației din conturile bancare, deschise pentru instituțiile publice finanțate de la buget în băncile comerciale, care, la moment, constituie secret bancar.  Întru asigurarea veridicității informației și neadmiterii încălcării obligației de păstrare a secretului bancar, se propun completările respective. |
| (7) Nu constituie încălcare a obligaţiei de păstrare a secretului bancar:  a) furnizarea către Banca Naţională a informaţiei necesare exercitării atribuţiilor ei;  b) furnizarea informaţiei şi a datelor întocmite astfel încît identitatea şi informaţiile privind activitatea fiecărui client al băncii nu pot fi identificate;  c) furnizarea obligatorie organelor fiscale a informaţiei privind deschiderea, modificarea şi închiderea conturilor bancare, în cazurile şi cu referinţă la categoriile de contribuabili prevăzute de lege;  d) furnizarea informaţiei organizaţiei de audit a băncii, în limitele necesare exercitării de către aceasta a activităţii de scopul exercitării atribuţiilor ce audit;  e) furnizarea informaţiei Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar, în limitele necesare exercitării atribuţiilor acestuia;  f) furnizarea informaţiei birourilor istoriilor de credit referitoare la creditele acordate, în conformitate cu legea;  g) furnizarea informaţiei Centrului Naţional Anticorupţie despre orice activitate sau tranzacţie suspectă, în conformitate cu legislaţia cu privire la prevenirea şi combaterea spălării banilor şi finanţării terorismului. |  |
|  | alineatul (7) să completează în final cu litera h) cu următorul cuprins:  „h) furnizarea lunară către Ministerul Finanțelor a informației referitor la încasări, plăți și solduri de mijloace bănești în conturile deschise în bănci de către instituțiile publice, finanțate de la buget.”. |
| Articolul 33. Conturile şi dările de seamă financiare  (1) Instituţiile financiare trebuie să ţină permanent conturi şi registre şi să întocmească periodic dări de seamă care să reflecte operaţiunile şi situaţia financiară conform practicii contabile general acceptate. | 2. Articolul 33:  în denumire, cuvintele „dările de seamă” se înlocuiesc cu cuvîntul „situațiile”;  la alineatul (1), textul „periodic dări de seamă care să reflecte operaţiunile şi situaţia financiară conform practicii contabile general acceptate” se înlocuiește cu textul „situații financiare conform prevederilor legislației contabile în vigoare”; | Modificarea are drept scop aducerea în concordanță cu prevederile Legii contabilității nr.113-XVI din 27 aprilie 2007 (art.4). | La data publicării |
| (2) Conturile şi dările de seamă financiare trebuie să corespundă standardelor de contabilitate, stabilite de Banca Naţională, respectîndu-se cerinţele de întocmire a conturilor instituţiilor financiare, inclusiv de creare a provizioanelor pentru activele dubioase şi compromise şi de stabilire a termenelor de trecere în cont a veniturilor. | alineatul (2) va avea următorul cuprins:  „(2) Conturile şi situațiile financiare trebuie să corespundă prevederilor Legii contabilității nr.113-XVI din 27 aprilie 2007 și standardelor de contabilitate, totodată respectîndu-se cerinţele Băncii Naționale de întocmire a conturilor instituţiilor financiare, inclusiv de creare a provizioanelor pentru activele dubioase şi compromise şi de stabilire a termenelor de trecere în cont a veniturilor.”; |
| (3) Conturile, registrele şi dările de seamă financiare ale instituţiilor financiare trebuie să reflecte operaţiunile şi starea financiară a filialelor şi sucursalelor şi să fie întocmite atît separat, cît şi în mod consolidat. | la alineatul (3), cuvintele „și dările de seamă” se înlocuiesc cu cuvintele „și situații”. |
|  |  |  |  |
| **Legea nr. 837-XIII din 17 mai 1996** **cu privire la asociaţiile obşteşti**  Articolul 38. Controlul asupra activităţii asociaţiilor obşteşti  (1) Controlul asupra corespunderii activităţii asociaţiei obşteşti scopurilor şi sarcinilor statutare îl exercită organul care a înregistrat asociaţia. Persoanele cu funcţii de răspundere din acest organ au dreptul să obţină informaţii referitoare la toate aspectele activităţii asociaţiei, să ia cunoştinţă de documentele asociaţiei şi să asiste la toate acţiunile ei. | **Art.IV. –** Articolul 38 dinLegea nr.837-XIII din 17 mai 1996 cu privire la asociaţiile obşteşti (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1997, nr.6, art.54), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează: |  | La data publicării |
| (2) Controlul asupra surselor de venit, cuantumului mijloacelor obţinute, plăţii impozitelor şi asupra altei activităţi financiare a asociaţiei obşteşti îl exercită organele financiare şi fiscale de stat. Modul de efectuare a controlului asupra activităţii financiare a asociaţiei obşteşti este stabilit de legislaţie. | la alineatul (2), cuvintele „organele financiare şi fiscale de stat” se înlocuiesc cu cuvintele „organele de control financiar și administrare fiscală”; | Modificarea are drept scop aducerea în concordanță cu prevederile Legii nr.847-XIII din 24 mai 1996 privind sistemul bugetar şi procesul bugetar (art.13). |
|  | articolul se completează cu aliniatul (21) cu următorul cuprins:  „(21) La solicitarea organelor de drept, în baza ordonanţelor emise în cadrul desfăşurării urmăririi penale, Inspecţia financiară efectuează controlul economico-financiar la persoanele juridice de drept public/privat şi persoanele fizice ce practică activitatea de întreprinzător, pe aspectele invocate în ordonanţele organelor de drept.”. | Modificarea are drept scop atribuirea expresă a funcţie de control economico-financiar la persoanele juridice de drept public/privat și persoanele fizice ce practică activitatea de întreprinzător la etapa iniţierii urmăririi penale, pe aspectele invocate în ordonanțelor de drept, deoarece după reorganizarea Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției în Centrul Național Anticorupție aceasta funcţia n-a fost transmisă altui organ de control şi, la moment, solicitările de efectuare a reviziilor sînt direcţionate către Inspecţia financiară care nu dispune de competenţe legale de efectua reviziile menţionate şi, respectiv, multiple urmăriri penale intentate la care necesită efectuarea unei revizii sînt încetate din motiv că nu este un organ competent care ar putea exercita o astfel de activitate. |
|  |  |  |  |
| **Legea nr.1134-XIII din 2 aprilie 1997 privind societăţile pe acţiuni** | **Art.V. –** Legea nr.1134-XIII din 2 aprilie 1997 privind societăţile pe acţiuni (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2008, nr.1-4, art.1) cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează: |  | La data publicării |
| Articolul 1. Domeniul de aplicare a legii  (1) Prezenta lege stabileşte modul de înfiinţare, dizolvare (lichidare) şi statutul juridic al societăţilor pe acţiuni, drepturile şi obligaţiile acţionarilor, asigură apărarea drepturilor şi intereselor legale ale creditorilor şi acţionarilor acestor societăţi. | 1. La articolul 1 alineatul (1), după textul „drepturile şi obligaţiile acţionarilor,” se introduce textul „membrilor organelor de conducere şi altor persoane cu funcţii de răspundere ale societăţii,”. | Modificarea are drept scop stabilirea drepturilor şi obligaţiunilor tuturor persoanelor cu funcţii de conducere a societăţii. |
| Articolul 2. Noţiuni generale  (2) Societatea este obligată să dezvăluie public informaţia, în conformitate cu legislaţia în vigoare, în cazul în care corespunde unuia din următoarele criterii:  a) are capital social în mărime de cel puţin 500000 lei şi un număr de 50 şi mai mulţi acţionari, împreună cu acţionarii reprezentaţi de deţinătorul nominal;  b) valorile mobiliare ale societăţii sînt înscrise la cota bursei de valori (listing);  c) este bancă comercială, companie de asigurare, fond de investiţii, fond nestatal de pensii, societate pe acţiuni supusă privatizării sau societate pe acţiuni care a plasat public valori mobiliare în perioada de circulaţie a acestora; | 2. La articolul 2 alineatul (2) litera c), după cuvîntul „privatizării” se introduce textul „ , societate pe acțiuni cu cota statului în capitalul social 50% plus o acțiune”. | Modificarea are drept scop alinierea la bunele practici internaționale în vederea monitorizării riscului fiscal, prin auditarea rapoartelor financiare anuale.  *Informativ:* Odată în trei ani, partenerii externi de dezvoltare (Banca Mondială, Comisia Europeană) să efectueze evaluarea cheltuielilor publice și responsabilității financiare (CPRF), conform Metodologiei aprobate de Banca Mondială (pentru anii 2002-2004, 2005-2007, 2008-2010). Unul din indicatorii CPRF este gradul de monitorizare de către Guvern a întreprinderilor de stat și societăților pe acțiuni cu cota statului în capitalul social 50% plus o acțiune, prin auditarea conturilor acestora. |
| Articolul 25. Drepturile acţionarilor  (14) Acţionarul nu este în drept, fără împuterniciri speciale, să acţioneze în numele societăţii sau pe cauţiunea ori cu garanţia societăţii. | 3. La articolul 25, alineatul (14) se completează în final cu textul „ , iar după aprobarea regulamentului de activitate şi încheierea contractului cu organul executiv al societăţii, nu are dreptul să intervină în activitatea societăţii”. | Modificarea are drept scop eliminarea cazurilor de intervenire abuzivă de către acţionarul societăţii în activitatea societăţii. |
| Articolul 49. Plata dividendelor  (11) Societăţile pe acţiuni al căror capital social cuprinde şi o cotă a proprietăţii publice transferă la bugetul respectiv, pînă la 1 iulie a anului imediat următor anului de gestiune, dividendele plătite cu mijloace băneşti, calculate în funcţie de rezultatele activităţii din anul de gestiune, pe baza hotărîrii adunării generale a acţionarilor şi în conformitate cu structura capitalului social. În acelaşi termen, raportul privind dividendele calculate în funcţie de rezultatele activităţii societăţii pe acţiuni se prezintă inspectoratului fiscal de stat teritorial. În caz de neachitare în termen la buget a dividendelor aferente cotei proprietăţii publice în capitalul social al societăţii pe acţiuni, organele Serviciului Fiscal de Stat vor aplica majorarea de întîrziere, precum şi executarea silită a obligaţiilor neonorate în termen, conform titlului V al Codului fiscal. | 4. La articolul 49 alineatul (11), cuvintele „1 iulie” se înlocuiesc cu cuvintele „30 iunie inclusiv”. | Modificarea are drept scop excluderea interpretării duble. |
| Articolul 50. Adunarea generală a acţionarilor şi atribuţiile ei  (3) Adunarea generală a acţionarilor are următoarele atribuţii exclusive:  i) aprobă normativele de repartizare a profitului societăţii;  j) hotărăşte cu privire la repartizarea profitului anual, inclusiv plata dividendelor anuale, sau la acoperirea pierderilor societăţii; | 5. La articolul 50 alineatul (3) literele i) și j), după cuvîntul „profitului” se introduce cuvîntul „net”. | Modificarea are drept scop aducerea în concordanţă cu prevederile articolului 47 aliniatul (4) din Legea privind societățile pe acțiuni. |
| Articolul 65. Consiliul societăţii şi atribuţiile lui  (2) Consiliul societăţii, conform prezentei legi şi/sau statutului societăţii, are următoarele atribuţii:  j) aprobă fondul sau normativele de retribuire a muncii salariaţilor societăţii; | 6. La articolul 65 alineatul (2) litera j), cuvîntul „sau” se înlocuiește cu cuvintele„şi/sau”. | Modificarea are drept scop eliminarea interpretării neadecvată a legislaţiei referitor la atribuţiile consiliului societăţii. |
| Articolul 66. Alegerea consiliului societăţii şi încetarea împuternicirilor lui  (2) Componenţa numerică a consiliului societăţii se stabileşte în statutul societăţii, în regulamentul consiliului societăţii sau în hotărîrea adunării generale a acţionarilor şi va fi nu mai mică de 3 persoane. În societatea cu un număr de acţionari de peste 50, inclusiv acţionari reprezentaţi de deţinătorii nominali de acţiuni, consiliul societăţii va fi ales prin vot cumulativ şi va fi compus din cel puţin 5 membri. | 7. La articolul 66 alineatul (2), după cuvintele „de 3 persoane” se introduce textul „ , iar în societăţile pe acţiuni, în care cota statului depăşeşte 50 la sută din capitalul social, nu mai mică de 5 persoane, în care vor fi incluși şi reprezentanţi ai Ministerului Finanţelor, Ministerului Economiei şi/sau ai organului abilitat cu administrarea şi deetatizarea proprietăţii publice”. | Modificarea are drept scop includerea în cadrul consiliului societăţii a personalului calificat, cu studii în domeniul economiei, finanțelor și introducerea obligaţiunii pentru autorităţile publice centrale şi locale de a efectua astfel de promovări în scopul prevalării interesului statului. |
| Articolul 69. Organul executiv al societăţii  (6) Organul executiv al societăţii prezintă autorităţilor administraţiei publice centrale sau locale fondatoare rapoartele privind activitatea economico-financiară a societăţii, în care cota statului reprezintă 50% plus o acţiune, şi, după caz, raportul auditorului. Copia de pe raportul auditorului se prezintă Ministerului Finanţelor. | 8. La articolul 69 aliniatul (6), cuvintele „ , după caz,” se exclud. | Modificarea are drept scop alinierea la bunele practici internaționale în vederea monitorizării riscului fiscal, prin auditarea rapoartelor financiare anuale. |
| Articolul 71. Comisia de cenzori a societăţii  (2) Atribuţiile, componenţa numerică, modul de formare şi de funcţionare a comisiei de cenzori a societăţii se stabilesc de prezenta lege, de statutul societăţii şi de regulamentul comisiei de cenzori. Numărul cenzorilor trebuie să fie impar. În cazul în care statul deţine cel puţin 20% din capitalul social, unul dintre cenzori va fi propus pentru alegere adunării generale a acţionarilor de autorităţile centrale de specialitate ale administraţiei publice şi/sau, după caz, de autorităţile administraţiei publice locale. În cazul în care statul deţine mai mult de 50% din capitalul social, cel puţin unul dintre cenzori va fi reprezentantul Ministerului Finanţelor. | 9. La articolul 71 alineatul (2), cuvîntul „statul” se înlocuiește cu cuvintele „statul/unitatea administrativ-teritorială”, în ambele cazuri, iar în final se completează cu textul „sau a instituţiilor din subordine şi/sau, după caz, direcţiei de ramură a autorităţii administraţiei publice locale”. | Modificarea are drept scop racordarea articolului cu prevederi referitoare la propunerile autorităţilor administraţiei publice locale privind alegerea cenzorilor la societăţile pe acţiuni cu cotă parte a autorităţilor administraţiei publice locale. |
| Articolul 72. Activitatea comisiei de cenzori a societăţii (8) Împuternicirile comisiei de cenzori a societăţii pot fi delegate organizaţiei de audit în baza hotărîrii adunării generale a acţionarilor şi contractului de audit. | 10. La articolul 72 alineatul (8), cuvintele „organizaţiei de audit” se înlocuiesc cu cuvintele „societății de audit”, iar în final se completează cu textul „privind exercitarea funcțiilor Comisiei de cenzori”. | Modificarea are drept scop aducerea în concordanță cu noțiunile utilizate în Legea nr.61-XVI din 16 martie 2007 privind activitatea de audit. |
| Articolul 74. Răspunderea persoanelor cu funcţii de răspundere ale societăţii  (1) Persoanele cu funcţii de răspundere, în conformitate cu prezenta lege, cu legislaţia penală, administrativă şi cu legislaţia muncii, răspund pentru prejudiciul cauzat societăţii. | 11. La articolul 74 aliniatul (1), cuvîntul „administrativă” se înlocuiește cu cuvîntul „contravenţională”. | Modificarea are caracter redacțional. |
| Articolul 89. Auditul  (1) Societatea care corespunde unuia din criteriile prevăzute la art.2 alin.(2) este supusă controlului de audit obligatoriu, al cărui obiect este exerciţiul economico-financiar. | 12. Articolul 89:  alineatul (1) va avea următorul cuprins:  „(1) Auditul obligatoriu al rapoartelor financiare anuale se efectuează la societatea care corespunde unuia din criteriile prevăzute la art.2 alin.(2).”; | Modificarea are drept scop alinierea la bunele practici internaționale în vederea monitorizării riscului fiscal, prin auditarea rapoartelor financiare anuale. |
| (2) Controlul de audit extraordinar se efectuează:  a) la cererea acţionarilor care deţin cel puţin 10% din acţiunile cu drept de vot ale societăţii. În acest caz, serviciile de audit sînt plătite de aceşti acţionari, dacă hotărîrea adunării generale a acţionarilor nu prevede altfel;  c) în temeiul hotărîrii instanţei judecătoreşti. | în dispoziția alineatului (2), cuvintele „Controlul de audit extraordinar” se înlocuiesc cu cuvintele „Auditul solicitat al rapoartelor financiare anuale”; | Modificarea are drept scop aducerea în concordanță cu prevederile Legii nr.61-XVI din 16 martie 2007 privind activitatea de audit (art.4). |
| (3) Organizaţia de audit efectuează controlul documentaţiei de evidenţă, rapoartelor financiare şi altor rapoarte ale societăţii în conformitate cu legislaţia cu privire la activitatea de audit şi cu contractul de audit şi, în baza rezultatelor lui, întocmeşte un act de control şi un raport. | alineatul (3) va avea următorul cuprins:  „(3) Societatea de audit efectuează auditul rapoartelor financiare anuale și a altor informații aferente acestora în conformitate cu legislația cu privire la activitatea de audit și cu contractul de audit și, în baza rezultatelor lui, întocmește raportul auditorului.”; | Modificarea are drept scop aducerea în concordanță cu noțiunile utilizate în Legea nr.61-XVI din 16 martie 2007 privind activitatea de audit. |
| (4) Organizaţia de audit este în drept, în temeiul contractului de audit, să ceară documentele privind activitatea societăţii aflate la registratorul societăţii şi la organizaţia gestionară a acesteia şi necesare pentru controlul acestei activităţi. | la alineatele (4) și (5), cuvintele „Organizaţia de audit” se înlocuiesc cu cuvintele „Societatea de audit”; |
| (5) Organizaţia de audit a societăţii nu poate fi persoană afiliată a societăţii, a registratorului societăţii şi a organizaţiei gestionare a acesteia. |
| (6) Organizaţia de audit a societăţii nu este în drept să încheie cu societatea alte contracte, în afară de contractul de audit. | alineatul (6) va avea următorul cuprins:  „(6) Societatea de audit nu este în drept să încheie cu societatea alte contracte, în afară de contractul de audit sau contractul privind exercitarea funcțiilor Comisiei de cenzori.”; |
| (7) Respectarea de către societate a cerinţelor stabilite de prezenta lege şi de legislaţia cu privire la valorile mobiliare va fi reflectată în actul de control şi în raportul întocmit de organizaţia de audit, conform actelor normative ale Comisiei Naţionale a Pieţei Financiare şi ale Ministerului Finanţelor. | la alineatul (7), textul „actul de control şi în raportul întocmit de organizaţia de audit” se înlocuiește cu textul „raportul auditorului întocmit de către societatea”. |
|  |  |  |  |
| Legea nr.1585-XIII din 27 februarie 1998 cu privire la asigurarea obligatorie de asistenţă medicală | Art.VI. – La articolul 12 din Legea nr.1585-XIII din 27 februarie 1998 cu privire la asigurarea obligatorie de asistenţă medicală (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998 nr.38-39, art.280), cu modificările ulterioare, alineatul (2) se completează în final cu litera e1) cu următorul cuprins: | Aducerea în concordanță cu prevederile Legii nr.847-XIII din 24 mai 1996 privind sistemul bugetar și procesul bugetar (art.48 alin.(6)). | La data publicării |
| Articolul 12. Compania Naţională de Asigurări în Medicină  (1) Compania Naţională de Asigurări în Medicină este organizaţie de stat autonomă, inclusiv cu autonomie financiară, nonprofit, şi se înfiinţează de Guvern.  (2) Compania Naţională de Asigurări în Medicină este în drept:   b) să participe la acreditarea prestatorilor de servicii medicale;  c) să ia parte la elaborarea propunerilor de stabilire a tarifelor pentru serviciile medicale în cadrul asigurării obligatorii de asistenţă medicală;  d) să intenteze acţiuni prestatorilor de servicii medicale sau lucrătorului medical în scopul compensării materiale a prejudiciului cauzat sănătăţii persoanei asigurate din culpa acestora;  e) să gestioneze fondurile stabilite de prezenta lege şi să constituie suplimentar alte fonduri care au atribuţie la medicină şi sănătate. |  |
|  | „e1) să angajeze de la bugetele**/**acorda bugetelor gestionate prin Contul Unic Trezorerial, pe bază contractuală, împrumuturi pentru acoperirea decalajelor temporare de casă cu scadenţă în acelaşi an bugetar.”. |
|  |  |  |  |
| **Codul Penal al Republicii Moldova nr.985-XV din 18 aprilie 2002** | **Art.VII.** **–** Codul Penal al Republicii Moldova nr.985-XV din 18 aprilie 2002 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2009, nr.72-74, art.195), cu modificările ulterioare, se completează cu articolul 250¹ cu următorul cuprins: |  | La data publicării |
| Articolul 250. Transportarea, păstrarea sau comercializarea mărfurilor supuse accizelor, fără marcarea lor cu timbre de control sau timbre de acciz  (1) Transportarea, păstrarea sau comercializarea mărfurilor supuse accizelor fără marcarea lor cu timbre de control sau timbre de acciz de modelul stabilit, dacă aceasta a cauzat daune în proporţii mari,  se pedepseşte cu amendă în mărime de la 500 la 1000 unităţi convenţionale, iar persoana juridică se pedepseşte cu amendă în mărime de la 1000 la 3000 unităţi convenţionale cu privarea de dreptul de a exercita o anumită activitate.  (2) Aceleaşi acţiuni însoţite de:  a) marcarea cu alte timbre decît cele de modelul stabilit;  b) cauzarea de daune în proporţii deosebit de mari  se pedepsesc cu amendă în mărime de la 1000 la 1500 unităţi convenţionale, iar persoana juridică  se pedepseşte cu amendă în mărime de la 3000 la 6000 unităţi convenţionale cu privarea de dreptul de a exercita o anumită activitate sau cu lichidarea persoanei juridice. |  |  |
|  | „Articolul 250¹. Falsificarea semnelor de marcare de stat şi utilizarea acestora  (1) Falsificarea semnelor de marcare de stat şi utilizarea acestora săvîrșită prin:  a) falsificarea semnelor de marcare de stat, punerea în circulaţie şi utilizarea acestora;  b) fabricarea, comercializarea articolelor din metale şi pietre preţioase fără marcare lor cu semnul de marcare de stat sau cu marcajul fals  se pedepseşte cu amendă în mărime de la 1000 la 2000 unităţi convenţionale sau cu închisoare de pînă la 5 ani, în ambele cazuri cu (sau fără ) privarea de a ocupa anumite funcții sau de a exercita o anumită activitate pe un termen de la 2 la 5 ani, cu amendă aplicată persoanei juridice de la 7000 la 10000 unităţi convenţionale, sau cu privarea de a exercita o anumită activitate sau cu lichidarea persoanei juridice.  (2) Aceleaşi acţiuni săvîrşite: a) de un grup criminal organizat sau de o organizaţie criminală;  b) în proporţii deosebit de mari   se pedepsesc cu închisoare de la 5 la 10 ani.”. | Modificarea rezultă din necesitatea prevenirii și combaterii fenomenului de falsificare a semnelor de marcare de stat şi utilizarea acestora, precum și de fabricare, comercializare a articolelor din metale şi pietre preţioase fără marcarea lor cu semnul de marcare de stat sau cu marcajul fals. |
|  |  |  |  |
| **Legea nr. 397-XV din 16 octombrie 2003 privind finanţele publice locale**  Articolul 14. Împrumuturi contractate pentru cheltuieli de capital  (2) Autorităţile executive ale unităţilor administrativ-teritoriale de nivelul al doilea şi ale municipiului Bălţi, în baza deciziilor autorităţilor reprezentative şi deliberative respective, au dreptul să acorde autorităţilor administraţiei publice locale de nivelul întîi din subordine, precum şi întreprinderilor municipale, garanţii pentru împrumuturi pentru cheltuieli de capital de la instituţiile financiare şi de la alţi creditori atît din ţară, cît şi de peste hotare. | **Art.VIII**. **–** La articolul 14 dinLegea nr. 397-XV din 16 octombrie 2003 privind finanţele publice locale (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003, nr.248-253, art.996), cu modificările ulterioare, alineatul (2), după cuvintele „precum şi întreprinderilor municipale,” se întroduce textul „ societăţilor comerciale cu capital integral sau majoritar municipal”. | Modificarea are drept scop crearea cadrului legal necesar pentru lărgirea dreptului autorităţilor executive ale UAT de nivelul al doilea de a acorda societăților comerciale cu capital integral sau majoritar municipal garanții pentru împrumuturi pentru cheltuieli de capital de la instituţiile financiare şi de la alţi creditori atît din ţară, cît şi de peste hotare. | La data publicării |
|  |  |  |  |
| **Legea nr.282-XV din 22 iulie 2004 privind regimul metalelor preţioase şi pietrelor preţioase** | **Art.IX**. **–** Legea nr.282-XV din 22 iulie 2004 privind regimul metalelor preţioase şi pietrelor preţioase (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr.171-174, art.777), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează: |  |  |
| Articolul 4. Noţiuni principale  În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noţiuni principale:  *articole din metale preţioase şi pietre preţioase* – articole din aliaje de metale preţioase cu utilizarea diferitelor tipuri de prelucrare artistică cu inserări din pietre preţioase şi din alte materiale de provenienţă naturală sau artificială, ori fără acestea, întrebuinţate în calitate de bijuterii (inele, brăţări, coliere, broşe, cercei, lanţuri, brelocuri etc.), de obiecte de uz personal (portţigarete, tabachere, pudriere, bomboniere, brichete, ochelari, ceasuri etc.), de obiecte de uz casnic şi/sau pentru scopuri rituale şi decorative, monede, lingouri etc.; | 1. Articolul 4:  la noțiunea *articole din metale preţioase şi pietre preţioase,* cuvintele „monede, lingouri” se exclud; | Lingourile, modele, conform practicilor internaționale a metalelor prețioase, sînt clasificate ca obiecte investiționale. Totodată, lingourile și monedele trebuie să corespundă anumitor standarde naţionale şi reglementări tehnice, stabilite în Republica Moldova, sau standardelor internaţionale, însoţite de certificate de calitate a metalelor preţioase. Reieșind din aceasta și faptul că legea în cauză conține noțiunea *lingouri,* se propun modificările respective. | La data publicării |
| *lingouri* – aur, argint, platină şi paladiu, turnate în forme speciale ce corespund standardelor naţionale şi reglementărilor tehnice la aceste metale, în vigoare pe teritoriul Republicii Moldova, sau standardelor internaţionale, însoţite de certificate de calitate a metalelor preţioase, eliberate de autoritatea abilitată; |
|  | după noțiunea *lingouri* se introduce noțiunea *monede investiționale, comemorative* cu următorul cuprins:  *„monede investiționale, comemorative –* fabricate din metale prețioase cu formă, greutate și titlu stabilit, ce corespund standardelor naționale și reglementărilor tehnice, în vigoare pe teritoriul Republicii Moldova, sau a standardelor internaționale, însoțite de certificate de autenticitate;”. |
| Articolul 17. Sistarea temporară şi/sau retragerea licenţei  (1) Licenţa se sistează temporar în conformitate cu prevederile Legii privind reglementarea prin licenţiere a activităţii de întreprinzător.  (2) Licenţa se retrage în conformitate cu prevederile Legii privind reglementarea prin licenţiere a activităţii de întreprinzător, Legii cu privire la principiile de bază de reglementare a activităţii de întreprinzător, precum şi în cazurile în care se depistează: |  |
| a) comercializarea articolelor din metale preţioase fără semnul de marcare de stat, aplicat de către Camera de Stat pentru Supravegherea Marcării, sau cu semnul de marcare falsificat; | 2. Articolul 17 alineatul (2):  la litera a), cuvîntul „comercializarea” se înlocuiește cu cuvintele „fabricarea articolelor din metale preţioase, comercializarea”; | Modificarea are drept scop evitarea cazurilor de aplicare a marcajului fals la entităţile, care activează în domeniul fabricării articolelor din metale preţioase şi pietre (giuvaiere, preţioase) la comanda beneficiarilor, prin stabilirea regulilor similare cu cele prevăzute pentru entitățile, care comercializează articole din metale preţioase și pietre prețioase. | La data publicării |
| b) lipsa documentelor de provenienţă sau de însoţire a articolelor din metale preţioase şi pietre preţioase sau întocmirea acestor documente cu încălcarea cerinţelor stabilite de legislaţia în vigoare. | la litera b), după cuvintele „de însoţire a” se introduc cuvintele „metalelor prețioase,”. | Modificarea are drept scop stabilirea regulilor unice de evidenţa contabilă pentru toate entităţile, care practică activități cu metale preţioase, articole din metale preţioase şi pietre preţioase. | La data publicării |
| Articolul 19. Utilizarea şi circulaţia metalelor preţioase şi pietrelor preţioase  (1) Utilizarea şi circulaţia metalelor preţioase şi pietrelor preţioase se efectuează în conformitate cu prezenta lege şi alte acte normative în domeniu.  (2) La desfăşurarea activităţilor cu metale preţioase şi pietre preţioase, persoanele juridice şi fizice care practică activitate de întreprinzător sînt obligate să ţină evidenţa contabilă a metalelor preţioase şi pietrelor preţioase în conformitate cu legislaţia.  (3) Resturile şi deşeurile ce conţin metale preţioase sînt supuse, în modul stabilit de legislaţie, unei evidenţe stricte şi colectării obligatorii de către persoanele juridice şi fizice care practică activitate de întreprinzător şi care, în procesul de producere şi/sau utilizare, au acumulat resturi şi deşeuri.  (4) Persoanele juridice şi fizice, inclusiv instituţiile finanţate de la buget, vînd metale preţioase obţinute din resturi şi deşeuri exclusiv pe piaţa internă, în condiţiile legii.  (5) Resturile şi deşeurile colectate ce conţin metale preţioase pot fi prelucrate fie de sine stătător de proprietar sau de persoana ce le posedă în alt mod legal, fie la alte întreprinderi prelucrătoare. Metalele preţioase obţinute în urma prelucrării şi afinării acestora se vînd în baza contractelor încheiate între părţi la preţurile de piaţă. |  |  |  |
| (6) Comercializarea bijuteriilor şi a altor articole din metale preţioase şi pietre preţioase pe teritoriul Republicii Moldova se efectuează de către persoane juridice şi fizice care practică activitate de întreprinzător şi au obţinut licenţa respectivă în modul stabilit de legislaţie. Marcarea şi vînzarea articolelor din metale preţioase se efectuează doar în cazul cînd există documente de plată ce confirmă achitarea accizului. Regulile comerţului cu amănuntul, recepţionării, păstrării şi evidenţei articolelor din metale preţioase şi pietre preţioase se aprobă prin lege. | 3. Articolul 19:  la alineatul (6), textul „Marcarea şi vînzarea articolelor din metale preţioase se efectuează doar în cazul cînd există documente de plată ce confirmă achitarea accizului.” se exclude; | Modificarea are drept scop aducerea în concordanță cu propunerile la poziția tarifară 7113 din anexa nr.1 la titlul IV din Codul fiscal (anularea accizelor la articolele din metale preţioase). | De la 1 ianuarie 2014 |
| prin substituirea textului „în cazul în care există certificat eliberat de Camera de Stat pentru Supravegherea Marcării, ce confirmă expertizarea și marcarea acestor articole” cu textul „după expertizarea și marcarea obligatorie a articolelor la Camera de Stat pentru Supravegherea Marcării”. | articolul se completează cu alineatul (61) cu următorul cuprins:  „(6¹) Comercializarea articolelor din metale preţioase şi pietre preţioase, recepţionate în baza contractelor civile (contract de comision, bilet de amanet, chitanța pentru valorile achiziţionate), se efectuează de către persoanele juridice şi fizice care practică activitate de întreprinzător după expertizarea și marcarea obligatorie a articolelor la Camera de Stat pentru Supravegherea Marcării.”. | Modificarea are drept scop excluderea cazurilor de comercializare a articolelor din metale preţioase și pietrelor preţioase recepţionate în baza contractelor civile (contract de comision, bilet de amanet, chitanța pentru valorile achiziţionate) cu marcajul fals sau în lipsa acestuia, și, ca rezultat, sporirea gradului de responsabilitate a persoanelor care practică activitate de întreprinzător în domeniul metalelor prețioase şi pietrelor preţioase și protejarea drepturilor consumătorului. | La data publicării |
| Anexa nr.1 „Lista serviciilor şi tarifelor pentru probarea şi marcarea articolelor din metale preţioase, analiza metalelor preţioase, expertizarea metalelor preţioase şi diagnosticarea pietrelor preţioase” | 4. Anexa nr.1:  punctul 1 se completează cu litera c1) cu următorul cuprins: |  |  |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Nr. crt. | Servicii prestate de Camera de Stat pentru Supravegherea Marcării de pe lîngă Ministerul Finanţelor | Unitatea de măsură | Tariful  (în lei) | | 1 | 2 | 3 | 4 | | 1. | ***Probarea şi marcarea bijuteriilor şi articolelor de uz casnic din metale preţioase:*** |  |  | | **a) pentru producători autohtoni persoane juridice care practică activitate de întreprinzător şi dispun de laboratoare specializate, acreditate în modul stabilit:** |  |  | | din aur, platină, paladiu: |  |  | | cu greutatea de pînă la 7,00 grame inclusiv | un gram | 1-60 | | cu greutatea de peste 7,00 grame | un gram | 1-20 | | verighete | un gram | 1-44 | | cu detalii de diferite culori | un gram | 2-20 | | din argint cu greutatea: |  |  | | de pînă la 10,00 grame inclusiv | un gram | 1-10 | | de peste 10,00 grame | un gram | 1-00 | | **b) pentru persoane fizice şi pentru persoane juridice producători autohtoni care practică activitate de întreprinzător, indiferent de tipul de proprietate şi forma juridică de organizare:** |  |  | | din aur, platină, paladiu: |  |  | | cu greutatea de pînă la 3,00 grame inclusiv | o unitate | 6-00 | | cu greutatea de la 3,01 la 10,00 grame inclusiv | un gram | 2-40 | | cu greutatea de peste 10,00 grame | un gram | 2-70 | | cu detalii de diferite culori | un gram | 3-60 | | din argint cu greutatea: |  |  | | de pînă la 3,00 grame inclusiv | o unitate | 3-00 | | de la 3,01 la 20,00 grame inclusiv | un gram | 1-20 | | de peste 20,00 grame | un gram | 24 lei + 0,60 lei pentru fiecare gram care depăşeşte 20 grame | | **c) în cazul importării articolelor din metale preţioase şi pietre preţioase de către persoane fizice şi juridice, indiferent de tipul de proprietate şi forma juridică de organizare:** |  |  | | din aur, platină, paladiu: |  |  | | cu greutatea de pînă la 3,00 grame inclusiv | o unitate | 12-00 | | cu greutatea de la 3,01 la 10 grame | un gram | 4-80 | | cu greutatea de peste 10,00 grame | un gram | 5-40 | | cu detalii de diferite culori | un gram | 7-20 | | din argint cu greutatea: |  |  | | de pînă la 3,00 grame inclusiv | o unitate | 6-00 | | de la 3,01 la 20,00 grame inclusiv | un gram | 2-40 | | de peste 20,00 grame | un gram | 48 lei + 1,20 lei pentru fiecare gram care depăşeşte 20 grame | | **d) în cazul importării articolelor confirmate prin marca de stat a ţării producătoare aplicată pe articole:** |  |  | | din aur, platină, paladiu | o unitate | 4-10 | | din argint | o unitate | 2-65 | | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Nr. crt. | Servicii prestate de Camera de Stat pentru Supravegherea Marcării de pe lîngă Ministerul Finanţelor | Unitatea de măsură | Tariful  (în lei) | | 1 | 2 | 3 | 4 | | **1.** | **„c1) pentru persoanele fizice, care nu practică activitate de întreprinzător în domeniul metalelor preţioase:** |  |  | |  | din aur, platină, paladiu: |  |  | |  | cu greutatea de pînă la 3,00 grame inclusiv | o unitate | 24-00 | |  | cu greutatea de la 3,01 la 10.00 grame | un gram | 9-60 | |  | cu greutatea de peste 10,00 grame | un gram | 10-80 | |  | cu detalii de diferite culori | un gram | 14-40 | |  | din argint cu greutatea: |  |  | |  | de pînă la 3,00 grame inclusiv | o unitate | 12-00 | |  | de la 3,01 la 20,00 grame inclusiv | un gram | 4-80 | |  | de peste 20,00 grame | un gram | 48 lei + 1,20 lei pentru fiecare gram care depăşeşte 20 grame”; | | Modificarea are drept scop introducerea tarifelor pentru probarea și marcarea articolelor din metale prețioase prezentate de persoanele fizice, care nu practică activitate de întreprinzător în domeniul metalelor preţioase, deoarece, în cele mai frecvente cazuri aceste articole sînt confecţionate din aliaje necunoscute, ce nu corespund aliajelor standardizate, iar determinarea tipului şi stabilirea titlului metalului preţios la articole menționate necesită timp suplimentar, aplicarea diferitor metode, utilizarea reactivelor chimice costisitoare și aparatajului performant. | La data publicării |
| **Note:**  3. Pentru probarea şi marcarea articolelor din aliaje necunoscute se încasează plată dublă. | la notele:  punctul 3 se abrogă; | Modificarea are drept scop aducerea în concordanță cu prevederile literei c1) din punctul 1 la anexa nr.1 și a punctului 10 din nota la anexa menționată. | La data publicării |
| 7. Toate serviciile se prestează în termen de pînă la 10 zile lucrătoare. În cazul prezentării pentru probare şi marcare a unui lot de articole cu greutatea totală mai mare de 2 kg, serviciile se prestează în termen de pînă la 20 de zile lucrătoare.  Pentru probarea şi marcarea în regim de urgenţă, plata se majorează:  pentru executarea lucrărilor în 24 de ore – cu 100%;  pentru executarea lucrărilor în 48 de ore – cu 50%. | la punctul 7, cuvintele „Pentru probarea şi marcarea” se înlocuiesc cu cuvintele „Pentru prestarea serviciilor”; | Modificarea are drept scop extinderea aplicării tarifului majorat pentru toate tipuri de servicii prestate (expertizarea articolelor, analiza chimică, diagnosticarea pietrelor, etc.), deoarece cererea la aceste servicii în regim de urgenţă este în creștere. | La data publicării |
| 10. În cazul în care articolul prezentat de producător nu poate fi marcat pentru motivul că nu corespunde titlului declarat, plata pentru probare nu se restituie. | punctul 10 va avea următorul cuprins:  „10. În cazul în care producătorul prezintă pentru probare şi marcare articole din metale preţioase ce nu corespund titlului declarat, Camera de Stat pentru Supravegherea Marcării marchează articolele cu titlul următor inferior legal și încasează plata dublă pentru serviciile prestate. Articolele care se situează sub limita titlului legal, minim în vigoare, nu sînt admise marcării de stat, iar plata pentru serviciile prestate nu se restituie.”. | Modificarea are drept scop neadmiterea cazurilor de comercializare a articolelor din metale preţioase fără marcajul de stat, și, ca rezultat, protejarea drepturilor consumatorilor. | La data publicării |
|  |  |  |  |
| **Legea nr.436-XVI din 28 decembrie 2006 privind administraţia publică locală** | **Art.X. –** Articolul 80 dinLegea nr.436-XVI din 28 decembrie 2006 privind administraţia publică locală (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.32-35, art.116), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează: | Modificarea are drept scop crearea unui cadru legal ce ar reglementa relaţiile cu entitățile economice fondate de administraţia publică locală, precum şi institui mecanisme de colectare în bugetul local a dividendelor/defalcărilor din profitul net obţinut. | La data publicării |
| Articolul 80. Înfiinţarea de întreprinderi şi societăţi comerciale  Consiliul local poate decide înfiinţarea, în condiţiile legii, a unor întreprinderi municipale şi societăţi comerciale, în scopul executării unor lucrări de interes local, prin utilizarea capitalului statutar constituit din aportul consiliului respectiv şi al altor persoane juridice şi fizice. | alineatul unic devine alineatul (1);  articolul se completează cu alineatul (2) cu următorul cuprins:  „(2) Întreprinderile municipale şi societăţile comerciale al căror capital social cuprinde și o cotă a proprietății administraţiei publice locale, vor transfera la bugetul local, pînă la 30 iunie inclusiv a anului imediat următor anului de gestiune, defalcări/dividende în mărimea numai mică de 30% din profitul net obţinut în anul de gestiune, pe baza deciziei consiliului local sau consiliului de administrație/hotărîrii adunării generale a acţionarilor. În acelaşi termen, raportul privind defalcările/dividendele în bugetul local calculate în funcţie de rezultatele activităţii întreprinderii municipale/societăţii comerciale se prezintă inspectoratului fiscal de stat teritorial. În caz de neachitare în termen la bugetul local a defalcărilor/dividendelor menţionate, organele Serviciului Fiscal de Stat vor aplica majorarea de întîrziere, precum şi executarea silită a obligaţiilor neonorate în termen, conform titlului V al Codului fiscal.”. |
|  |  |  |  |
| **Legea contabilității nr.113-XVI din 27 aprilie 2007**  Articolul 13. Răspunderea şi drepturile entităţilor privind ţinerea contabilităţii şi raportarea financiară  (1) Răspunderea pentru ţinerea contabilităţii şi raportarea financiară revine:  a) conducerii (organului executiv) – în entitatea cu răspundere limitată;  b) partenerilor – în entitatea ai cărei proprietari au răspundere nelimitată;  c) proprietarului – pentru întreprinzătorii individuali;  d) conducătorului entităţii – în entităţile neprevăzute la lit.a) –c). | **Art.XI. –** La articolul 13 dinLegea contabilității nr.113-XVI din 27 aprilie 2007 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.90-93, art.399), cu modificările ulterioare, alineatul (4) se abrogă. | Aducerea în concordanță cu prevederile Clasificatorului unic al funcțiilor publice, aprobat prin Legea nr.155 din 21 iulie 2011, conform cărora funcția de contabil-șef în autoritățile publice este funcție publică. În acest caz, numirea în funcție publică se efectuează în conformitate cu Legea nr.158 din 4 iulie 2008 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public. | La data publicării |
| (4) În instituțiile publice, contabilul-șef este numit și eliberat din funcție de conducătorul instituției, cu acordul organului ierarhic superior, iar în organele centrale de specialitate ale administrației publice, în autoritățile administrației publice locale și în instituțiile publice autonome – cu acordul Ministerului Finanțelor. |
|  |  |  |  |
| **Codul contravenţional al Republicii Moldova nr.218-XVI din 24 octombrie 2008** | **Art.XII. –** Codul contravenţional al Republicii Moldova nr.218-XVI din 24 octombrie 2008 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2009, nr.3-6, art.15), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează: |  | La data publicării |
| Articolul 282. Încălcarea regulilor de achiziţionare de la populaţie a metalelor şi pietrelor preţioase în articole şi resturi şi de comercializare a acestora  (1) Achiziţionarea de la populaţie a metalelor preţioase (metal nativ, şlic, sîrmă, plăci şi elemente separate), a semifabricatelor pentru producerea de giuvaiericale şi proteze dentare, a articolelor din metale preţioase destinate producţiei şi lucrărilor de laborator, a deşeurilor de producţie şi a pietrelor preţioase (neprelucrate), a diamantelor brute şi a semifabricatelor din ele, a diamantului tehnic  se sancţionează cu amendă de la 150 la 500 de unităţi convenţionale.  (2) Legalizarea valorilor achiziţionate de la populaţie fără eliberarea către predător a unei chitanţe tipizate sau cu eliberarea de chitanţă fără a se indica, în modul stabilit, datele de rigoare despre valori  se sancţionează cu amendă de la 150 la 500 de unităţi convenţionale.  (21) Neînregistrarea articolelor din metale preţioase şi pietre preţioase în registrul de evidenţă a circulaţiei articolelor din metale preţioase şi pietre preţioase, conform modului stabilit de Guvern,  se sancţionează cu amendă de la 100 la 150 de unităţi convenţionale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 300 la 500 de unităţi convenţionale aplicată persoanei juridice.  (22) Lipsa registrului de evidenţă a circulaţiei articolelor din metale preţioase şi pietre preţioase  se sancţionează cu amendă de la 100 la 150 de unităţi convenţionale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 300 la 500 de unităţi convenţionale aplicată persoanei juridice. | 1. Articolul 282:  în denumire, după cuvintele „în articole şi resturi” se introduc cuvintele „ , de fabricare”; | Modificarea are drept scop prevenirea fenomenului de fabricare, comercializare a articolelor din metale preţioase şi pietre preţioase cu marcajul fals sau lipsa semnului de marcare de stat și sporirii gradului de responsabilitate a persoanelor care practică activitate de întreprinzător în domeniul metalelor prețioase şi pietrelor preţioase. |
| (5) Comercializarea articolelor din metale preţioase fără a avea imprimat marcajul de stat al Republicii Moldova sau fără certificat de conformitate pentru unele tipuri de giuvaiericale, a altor articole de uz curent din metale şi pietre preţioase, precum şi comercializarea articolelor de giuvaiergerie fără etichete marcate | alineatul (5):  în dispoziție, cuvîntul „Comercializarea” se înlocuiește cu cuvintele „Fabricarea, comercializarea”, iar după cuvintele „Republicii Moldova” se introduce textul „ , cu semnul de marcare fals”; |
| se sancţionează cu amendă de la 150 la 500 de unităţi convenţionale. | în sancțiune, textul „de la 150 la” se înlocuiește cu textul „în mărimea valorii articolului, dar nu mai puțin de”. |
| Articolul 295. Încălcarea regulilor de organizare şi de ţinere a contabilităţii, de întocmire şi prezentare a rapoartelor financiare  (4) Prezentarea în organul abilitat să colecteze rapoartele financiare a rapoartelor financiare care nu corespund formei stabilite de legislaţie sau care nu reflectă toate datele stabilite pentru această formă ori prezentarea incompletă sau cu date eronate a rapoartelor financiare, ori neprezentarea acestora în termenul stabilit de legislaţie,  se sancţionează cu amendă de la 5 la 10 unităţi convenţionale aplicată persoanei cu funcţie de răspundere. | 2. Articolul 295:  în sancţiunea alineatului (4), textul „de la 5 la 10” se înlocuiește cu textul „de la 25 la 75”; | Modificarea are drept scopsporirea gradului de responsabilitate a persoanelor cu funcții de răspundere asupra respectării cerințelor privind întocmirea rapoartelor financiare, precum și prezentarea acestora către organele respective. |
| (6) Prezentarea în rapoartele financiare a unor indicatori eronaţi  se sancţionează cu amendă de la 10 la 20 de unităţi convenţionale aplicată persoanei cu funcţie de răspundere. | în sancţiunea alineatului (6), textul „de la 10 la 20” se înlocuiește cu textul „de la 25 la 50”. |
|  | 3. Codul se completează cu articolul 2951 cu următorul cuprins:  „Articolul 2951. Încălcarea procedurii de raportare a informaţiei necesare pentru monitorizarea datoriei publice  Neîndeplinirea cerințelor, stabilite de Guvern, privind raportarea informaţiei necesare pentru monitorizarea datoriei publice, a obligaţiunilor condiţionale ce rezultă din contractele de garanţie de stat şi a operaţiilor ce ţin de recreditarea de stat  se sancţionează cu amendă de la 25 la 75 de unităţi convenţionale aplicată persoanei cu funcţie de răspundere.”. | Modificarea are drept scopsporirea gradului de responsabilitate a persoanelor cu funcții de răspundere asupra respectării cerințelor privind raportarea informaţiei necesare pentru monitorizarea datoriei publice. |
| Articolul 297. Încălcarea drepturilor, intereselor şi obligaţiilor contribuabilului sau ale unui alt participant la raporturile fiscale  (3) Suspendarea nelegitimă a operaţiunilor la conturile bancare ale contribuabilului sau încasarea nelegitimă a mijloacelor băneşti de pe conturile bancare ale contribuabilului; ridicarea nelegitimă de la contribuabil a mijloacelor băneşti în numerar; urmărirea nelegitimă a altor bunuri ori a datoriilor debitoare ale contribuabilului; încălcarea modului, stabilit de legislaţie, de efectuare a compensării şi/sau a restituirii sumelor ce constituie obligaţii fiscale plătite în plus ori a sumelor care, conform legislaţiei fiscale, urmează a fi restituite  se sancţionează cu amendă de la 40 la 50 de unităţi convenţionale cu sau fără privarea de dreptul de a desfăşura o anumită activitate pe un termen de la 3 luni la un an. | 4. La articolul 297 alineatul (3), cuvintele „datoriilor debitoare” se înlocuiesc cu cuvîntul „creanțelor”. | Modificarea are drept scop aducerea în concordanță cu noțiunile utilizate în Legea contabilității nr.113-XIV din 27 aprilie 2007. |
|  | 5. Codul se completează cu articolul 2971 cu următorul cuprins:  „Articolul 2971. Admiterea creanțelor cu termen de prescripție expirat  Admiterea de către întreprinderile de stat/municipale, societăţile comerciale al căror capital social cuprinde și o cotă proprietății statului/unităţii administrativ-teritoriale și afiliatele lor a creanțelor cu termen de prescripție expirat  se sancţionează cu amendă de la 190 la 500 de unităţi convenţionale aplicată persoanei cu funcţie de răspundere.”. | Modificarea are drept scop contracararea imobilizării mijloacelor financiare în creanțe cu termenul de prescripție expirat și, ca rezultat, agravării situației entităților economice. |
| Articolul 298. Încălcarea modului de calculare, de aprobare şi de utilizare a mijloacelor bugetare | 6. Articolul 298:  în denumire, textul „şi de utilizare a mijloacelor bugetare” se înlocuiește cu textul „de utilizare a mijloacelor bugetare şi de gestionare a patrimoniului public”; | Modificarea are drept scop contracararea utilizării ineficiente a patrimoniului public. |
| (4) Utilizarea contrar destinaţiei sau dezafectarea mijloacelor bugetare de către instituţiile finanţate din mijloacele bugetelor şi fondurilor componente ale bugetului public naţional  se sancţionează cu amendă de la 190 la 300 de unităţi convenţionale aplicată persoanei cu funcţie de răspundere. | alineatul (4):  în dispoziție, după cuvintele „mijloacelor bugetare” se introduce textul „ , inclusiv în datoriile debitoare cu termenul de achitare expirat,”;  în sancţiune, cifrele „300” se înlocuiesc cu cifrele „500”; | Modificarea are drept scop prevenirea cazurilor de imobilizare a mijloacelor publice. |
| (51) Efectuarea de către instituţiile finanţate din mijloacele bugetelor şi fondurilor componente ale bugetului public naţional, de către întreprinderile de stat/municipale şi de către societăţile comerciale cu cota de participare a statului/unităţii administrativ-teritoriale a tranzacţiilor economice cu beneficiari prin încheierea contractelor neavantajoase, precum şi utilizarea patrimoniului public de către beneficiarii arendaşi şi/sau chiriaşi fără perfectarea contractelor şi fără efectuarea calculelor plăţilor pentru folosirea fondurilor fixe, terenurilor arabile, încăperilor, bazinelor acvatice, soldate cu venituri ratate,  se sancţionează cu amendă de la 100 la 500 de unităţi convenţionale aplicată persoanei cu funcţie de răspundere. | în dispoziția alineatului (51), cuvîntul „arabile” se exclude; | Modificarea are drept scop aducerea în concordanță cu prevederile Codului funciar, conform cărora fondul funciar include mai multe categorii de terenuri, în dependenţă de destinaţia principală ale acestora (art.2). |
| (52) Încălcarea procedurii de dare în arendă a terenurilor proprietate publică aferente obiectivelor privatizate sau care se privatizează, aferente obiectivelor private, precum şi aferente construcţiilor nefinalizate, constatată de către organele abilitate cu funcţii de control  se sancţionează cu amendă de la 110 la 220 de unităţi convenţionale aplicată persoanei cu funcţie de răspundere. | în dispoziția alineatului (52), cuvîntul „Încălcarea” se înlocuiește cu textul „Neîncheierea contractelor sau încălcarea”, cuvintele „ , precum şi aferente” se înlocuiesc cu cuvîntul „și”, iar cuvîntul „constată” se înlocuiește cu textul „precum şi neîncheierea contractelor sau încălcarea procedurii de dare în locaţiune a patrimoniului public, constatate”. | Modificarea are drept scop contracararea utilizării ineficiente a patrimoniului public. |
| Articolul 349. Împiedicarea activităţii legitime a funcţionarului public  (1) Împiedicarea în orice formă a activităţii legitime a funcţionarului public în exerciţiul funcţiunii (neadmiterea controlului, neprezentarea documentelor, neexecutarea prescripţiilor şi altor cerinţe legitime)  se sancţionează cu amendă de la 50 la 100 de unităţi convenţionale cu sau fără privarea de dreptul de a desfăşura o anumită activitate pe un termen de la 3 luni la un an. | 7. La articolul 349 alineatul (1) sancțiunea, după cuvintele „unități convenționale” se completează cu textul „aplicată persoanei fizice şi de la 200 la 500 unităţi convenţionale aplicată persoanei cu funcţie de răspundere”. | Modificarea are drept scop sporirea gradului de responsabilitate a persoanelor care refuză organelor de control executarea cerinţelor legitime. |
| Articolul 402. Organele de inspectare financiară/control financiar şi organele fiscale ale Ministerului Finanţelor  (1) Contravenţiile prevăzute la art.263 alin.(1), (3)–(8), art.288, 289, 290, 291, 2931, 297, 298, art.299 alin.(1), art.301, 311, 330, art.349 alin.(1) se examinează de organele de control financiar şi fiscal ale Ministerului Finanţelor. Contravenţiile prevăzute la art.277 alin.(2), (3), (6), art.293, 295, 3271 se examinează de organele de specialitate care le-au depistat ale ministerului. Contravenţiile prevăzute la art.266 alin.(1), (3) şi (4) se examinează de către organele Serviciului Fiscal de Stat. | 8. La articolul 402 dispoziția alineatului (1):  în prima propoziție, după sintagma „2931,” se introduce sintagma „2951,”, după sintagma „297,” se introduce sintagma „2971,” textul „349 alin.(1)” se exclude, iar în a doua propoziție, după sintagma „3271,” se introduce textul „349 alin.(1),”. | Modificarea are drept scop aducerea în concordanță cu prevederile Legii nr.847-XIII din 24 mai 1996 privind sistemul bugetar și procesul bugetar (art.13 alin.(2)). |
|  |  |  |  |
| **Legea nr.229 din 23 septembrie 2010 privind controlul financiar public intern** | **Art.XIII.** **–** Legea nr.229 din 23 septembrie 2010 privind controlul financiar public intern (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, nr.231-234, art.730) se modifică după cum urmează: |  | La data publicării |
| Articolul 14. Modalităţi de organizare a sistemului de management financiar şi control  (1) Pentru implementarea sistemului de management financiar şi control, managerul entităţii publice constituie, prin ordin, un grup de lucru format din manageri operaţionali. Coordonarea activităţii grupului de lucru poate fi delegată adjunctului managerului entităţii publice. | 1. Articolul 14:  alineatul (1) se abrogă; | Modificarea are drept scop oferirea managerilor entităţilor publice flexibilitate în abordarea implementării sistemului de management financiar şi control. Crearea grupului de lucru nu este totdeauna oportună şi adecvată în cadrul fiecărei entităţi publice. |
| (3) Sistemul de management financiar şi control se organizează prin:  a) stabilirea obiectivelor, indicatorilor de performanţă şi elaborarea planurilor anuale şi strategice;  b) managementul riscurilor asociate atingerii obiectivelor şi realizării performanţelor planificate;  c) planificarea, administrarea şi raportarea privind realizarea obiectivelor şi performanţelor în raport cu resursele;  d) managementul eficient al resurselor umane şi asigurarea competenţelor necesare îndeplinirii sarcinilor;  e) elaborarea şi aprobarea structurii organizaţionale corespunzătoare atingerii obiectivelor şi realizării performanţelor;  f) delegarea responsabilităţilor ce ţin de luarea deciziilor, control şi implementare;  g) documentarea şi descrierea proceselor operaţionale de bază, operaţiunilor şi procedurilor de lucru;  h) asigurarea eticii, integrităţii şi transparenţei în cadrul entităţii publice;  i) divizarea obligaţiilor şi responsabilităţilor;  j) întreprinderea măsurilor adecvate de prevenire, depistare şi corectare a neregularităţilor, fraudelor şi de recuperare a pagubelor produse de acestea;  k) proceduri anticorupţie; |
| l) elaborarea reglementărilor interne privind managementul financiar şi controlul, ţinînd cont de specificul activităţii entităţii publice. | la alineatul (3), litera l) se abrogă. | Modificarea reiese din practica implementării legii în cauză, care nu a dovedit utilitatea reglementărilor interne privind managementul financiar şi controlul. |
| Articolul 19. Organizarea auditului intern  (1) Managerul entităţii publice organizează funcţia de audit intern instituind o unitate de audit intern în structura organizaţională a entităţii publice, dacă aceasta este organ central de specialitate al administraţiei publice sau autoritate a administraţiei publice locale de nivelul doi sau a municipiului Bălţi. | 2. La articolul 19 alineatul (1), cuvintele „sau a municipiului Bălţi” se exclud. | Modificarea are drept scop aducerea în concordanță cu prevederile Legii nr.436-XVI din 28 decembrie 2006 privind administrația publică locală (art.1în redacția Legii nr. 229 din 25 octombrie 2012 privind modificarea şi completarea unor acte legislative). |
| Articolul 22. Drepturile şi obligaţiile conducătorului unităţii de audit intern  (1) Conducătorul unităţii de audit intern are următoarele drepturi:  a) să dispună de acces liber la bunurile, persoanele, informaţiile, inclusiv în format electronic, necesare pentru atingerea scopului şi obiectivelor misiunii de audit intern;  b) să informeze managerul entităţii publice despre cele mai recente tendinţe şi practici de succes în domeniul auditului intern şi să propună măsuri de aliniere la acestea în scopul atingerii unui nivel înalt de performanţă a entităţii publice; | 3. Articolul 22: |  |
| c) să elaboreze, în caz de necesitate, instrucţiuni proprii de aplicare a Normelor metodologice pentru implementarea auditului intern în sectorul public, specifice sectorului de activitate; | la alineatul (1) litera c), cuvintele „pentru implementarea auditului” se înlocuiesc cu cuvintele „de audit”; | Modificarea are caracter redacțional. |
| d) să propună soluţii de optimizare a activităţii unităţii de audit intern.  (2) Conducătorul unităţii de audit intern are următoarele obligaţii:  a) să elaboreze şi să înainteze spre aprobare managerului entităţii publice carta de audit intern;  b) să elaboreze şi să înainteze spre aprobare managerului entităţii publice planul strategic şi planul anual al activităţii de audit intern;  c) să monitorizeze implementarea planului anual al activităţii de audit intern;  d) să organizeze şi să coordoneze activităţile de audit intern şi să supravegheze realizarea acestora;  e) să prezinte managerului entităţii publice rapoarte ale misiunilor de audit intern, precum şi raportul anual al activităţii de audit intern;  f) să informeze periodic, cel puţin trimestrial, managerul entităţii publice despre rezultatele activităţii de audit intern;  g) să monitorizeze procesul implementării recomandărilor de audit;  h) să asigure încadrarea auditorilor interni care au suficiente cunoştinţe şi aptitudini, conform Standardelor naţionale de audit intern;  i) să informeze în scris managerul entităţii publice şi managerul unităţii auditate în cazul descoperirii unor indicii de potenţiale fraude în cursul misiunii de audit intern; |  |  |
| j) să remită Ministerului Finanţelor spre avizare proiectul cartei de audit intern şi al instrucţiunilor proprii de aplicare a Normelor metodologice pentru implementarea auditului intern în sectorul public;  k) să remită Ministerului Finanţelor copia cartei de audit intern, copia planului strategic al activităţii de audit intern, copia planului anual al activităţii de audit intern, instrucţiunile proprii de aplicare a Normelor metodologice pentru implementarea auditului intern în sectorul public, precum şi raportul anual al activităţii de audit intern; | la alineatul (2) literele j) şi k), cuvintele „pentru implementarea auditului” se înlocuiesc cu cuvintele „de audit”. | Modificarea are caracter redacțional. |
| Articolul 29. Coordonarea controlului financiar public intern  Ministerul Finanţelor este responsabil de elaborarea şi monitorizarea politicii în domeniul controlului financiar public intern şi îndeplineşte următoarele atribuţii:  a) elaborează, promovează şi monitorizează politicile în domeniul controlului financiar public intern;  b) elaborează şi actualizează cadrul normativ în domeniul controlului financiar public intern;  c) monitorizează şi evaluează calitatea activităţii unităţilor de audit intern;  d) monitorizează şi evaluează calitatea sistemului de management financiar şi control;  e) prezintă Guvernului, pînă la data de 1 iunie a fiecărui an, raportul anual consolidat privind controlul financiar public intern pe anul precedent;  f) coordonează şi/sau organizează instruirea în domeniul managementului financiar şi controlului, precum şi instruirea auditorilor interni din sectorul public;  g) elaborează şi dezvoltă mecanismele de certificare a auditorilor interni; |  |  |
| h) avizează cartele de audit intern, instrucţiunile de aplicare a Normelor metodologice pentru implementarea auditului intern în sectorul public şi reglementările interne privind managementul financiar şi controlul, specifice sectoarelor de activitate;  i) armonizează cadrul normativ în domeniul controlului financiar public intern cu bunele practici internaţionale;  j) colaborează cu organismele internaţionale şi instituţiile de specialitate din domeniul controlului financiar public intern. | 4. La articolul 29, litera h) va avea următorul cuprins: „h) avizează cartele de audit intern şi instrucţiunile de aplicare a Normelor metodologice de audit intern în sectorul public, specifice sectoarelor de activitate;”. | Modificarea are drept scop aducerea în concordanță cu propunerea de modificare a articolului 14 (a se vedea p.1 din articolul dat). |
|  |  |  |  |
| **Legea nr.231 din 23 septembrie 2010 cu privire la comerţul interior**  Articolul 22. Controlul din partea statului al activităţilor de comerţ  (2) Controlul economico-financiar este exercitat de către Inspecţia financiară din subordinea Ministerului Finanţelor şi de colaboratorii Ministerului Afacerilor Interne. Scopul acestui control este verificarea indicării corecte a circulaţiei mărfurilor şi serviciilor comerciale în actele de contabilitate (rapoartele financiare şi statistice), a corespunderii stocului de marfă cu actele respective, a corectitudinii achitării mărfurilor şi serviciilor procurate, a respectării disciplinei de preţ la produsele de importanţă socială. | **Art.XIV.** **–** Articolul 22 din Legea nr.231 din 23 septembrie 2010 cu privire la comerţul interior (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, nr.206-209, art.681), cu modificările ulterioare, se completează cu alineatul (21) cu următorul cuprins:  „(21) La solicitarea organelor de drept, în baza ordonanţelor emise în cadrul desfăşurării urmăririi penale, Inspecţia financiară efectuează controlul economico-financiar la persoanele juridice de drept public/privat şi persoanele fizice ce practică activitatea de întreprinzător, pe aspectele invocate în ordonanţele organelor de drept.”. | Modificarea are drept scop atribuirea expresă a funcţie de control economico-financiar la persoanele juridice de drept public/privat și persoanele fizice ce practică activitatea de întreprinzător la etapa iniţierii urmăririi penale, pe aspectele invocate în ordonanțelor de drept, deoarece după reorganizarea Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției în Centrul Național Anticorupție aceasta funcţia n-a fost transmisă altui organ de control şi, la moment, solicitările de efectuare a reviziilor sînt direcţionate către Inspecţia financiară care nu dispune de competenţe legale de efectua reviziile menţionate şi, respectiv, multiple urmăriri penale intentate la care necesită efectuarea unei revizii sînt încetate din motiv că nu este un organ competent care ar putea exercita o astfel de activitate. | La data publicării |
|  |  |  |  |
| **Legea nr.48 din 22 martie 2012 privind sistemul de salarizare a funcţionarilor publici** | **Art.XV. –** Legea nr.48 din 22 martie 2012 privind sistemul de salarizare a funcţionarilor publici (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2012, nr.63, art.213), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează: |  |  |
| Articolul 9.Suplimentele de plată pentru munca suplimentară  (1) Pentru activitate suplimentară, funcţionarul public are dreptul la:  a) plată pentru orele prestate peste durata normală a timpului de lucru sau în zilele de sărbătoare nelucrătoare şi/sau în zilele de repaus pentru activităţi desfăşurate potrivit atribuţiilor din fişa postului;  b) suplimente pentru executarea unor sarcini suplimentare lucrului de bază şi pentru executarea obligaţiilor unui funcţionar public temporar absent.  (2) Plata orelor prestate peste durata normală a timpului de lucru sau în zilele de sărbătoare nelucrătoare şi/sau în zilele de repaus se efectuează în modul, condiţiile şi mărimile specificate la art. 19 din Legea nr. 158-XVI din 4 iulie 2008 cu privire la funcţia publică şi statutul funcţionarului public. (3) Suplimentele pentru executarea unor sarcini suplimentare lucrului de bază şi pentru executarea obligaţiilor unor funcţionari publici temporar absenţi se stabilesc pe parcursul lunii gestionare funcţionarilor publici de conducere şi de execuţie în funcţie de volumul real de lucrări executate. Cuantumul suplimentelor menţionate nu va depăşi salariul de funcţie pentru funcţia cumulată a funcţionarului public absent. Funcţionarii publici de conducere pot cumula doar funcţii de execuţie.  (4) Pentru executarea de către locţiitorul titular a obligaţiilor conducătorului temporar absent suplimente nu se plătesc. În cazul în care exercită obligaţiile conducătorului temporar absent fără a fi locţiitor titular şi fără a exercita obligaţiile funcţiei de bază, funcţionarul public va primi salariul de funcţie al conducătorului absent. Dacă îndeplineşte obligaţiile unei persoane temporar absente care deţine o funcţie de demnitate publică, funcţionarul public va primi salariul lunar al persoanei absente. |  |  |  |
| (5) Autorităţile publice locale pot stabili funcţionarilor publici, în condiţiile legii, din contul veniturilor obţinute din taxe şi impozite locale în anul curent financiar, plăţi suplimentare în mărime de pînă la patru salarii de funcţie pe an, în modul şi condiţiile stabilite de Guvern. Plăţile suplimentare menţionate se vor acorda în baza unui regulament intern, elaborat în conformitate cu condiţiile stabilite de Guvern şi aprobat prin decizie a consiliului local respectiv. | 1. La articolul 9, alineatul (5) va avea următorul cuprins:  „(5) Autorităţile publice locale pot stabili funcţionarilor publici pe parcursul anului bugetar în curs, în condiţiile legii, din contul veniturilor obţinute suplimentar celor aprobate pentru anul financiar din taxe şi impozite locale, plăţi suplimentare în mărime de pînă la patru salarii de funcţie pe an, în baza unui regulament intern, aprobat prin decizia consiliului local respectiv.”. | Modificarea are drept scop asigurarea principiilor de autonomie locală. | La data publicării |
| Articolul 10.Premiul anual  (1) Funcţionarii publici beneficiază de un premiu anual egal cu 10% din salariul anual total, acordat proporţional cu timpul efectiv lucrat în anul respectiv.  (2) Premiul anual poate fi redus sau anulat în cazul funcţionarilor publici care au fost sancţionaţi disciplinar în anul pentru care se face premierea. În cazul suspendării de către instanţa de judecată a actului administrativ de sancţionare a funcţionarului, premiul se va acorda în condiţiile alin.(1).  (3) Premiul anual se plăteşte în anul următor celui pentru care se face premierea. |  |  |  |
| Articolul 17. Intrarea în vigoare  Prezenta lege intră în vigoare la 1 aprilie 2012, cu excepţia art.8, care se va pune în aplicare începînd cu acordarea sporului pentru rezultatele semestrului II al anului 2012, şi a art.10, care se va pune în aplicare începînd cu anul 2014. | 2. La articolul 17, cifrele „2014” se înlocuiesc cu cifrele „2016”. | Modificarea rezultă din constrîngerile bugetare pe termen mediu.  *Informativ*: În bugetul de stat pentru anii 2014 și 2015 urmează să fie prevăzute alocațiile suplimentare anual în sumă de 124,6 mil.lei, de care bugetul nu dispune. | La data publicării |