

**Республика Молдова**  
**ПАРЛАМЕНТ**  
**ЗАКОН № 229 от 23-09-2010**

**о государственном внутреннем финансовом контроле\***

Опубликован: 08-09-2019 в Monitorul Oficial № 86-92 статья № 140

ИЗМЕНЕН

ЗП18 от 02.02.23, МО75-78/07.03.23 ст.113; в силу с 07.06.23

\* Повторно опубликован на основании пункта b) статьи V Закона Республики Молдова № 234 от 08.11.2018 г.– Официальный монитор Республики Молдова, 2018 г., № 448-460, ст.733.

Изменен и дополнен законами Республики Молдова:

ЗП234 от 08.11.18, МО448-460/07.12.18 ст.733; в силу с 07.01.19

ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14

Парламент принимает настоящий органический закон.

## **Глава I**

### **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

#### **Статья 1. Предмет регулирования и цель закона**

(1) Настоящий закон устанавливает правила и основные принципы организации государственного внутреннего финансового контроля.

(2) Целью закона является укрепление управленческой ответственности за оптимальное управление ресурсами в соответствии с задачами публичного субъекта на основе принципов надлежащего управления посредством внедрения системы внутреннего управленческого контроля и деятельности внутреннего аудита в публичном секторе.

#### **Статья 2. Сфера применения**

Положения закона распространяются на бюджетные органы/учреждения, независимые/автономные бюджетные органы, публичные органы/учреждения на самоуправлении, государственные/муниципальные предприятия, коммерческие общества с полностью или преимущественно публичным капиталом, а также на независимые субъекты/органы, ответственные за регулирование одной из экономических и/или социальных сфер.

#### **Статья 3. Основные понятия**

В целях настоящего закона определяются следующие понятия:

контрольные мероприятия – политики и процедуры, установленные для управления рисками и достижения задач публичного субъекта;

внутренний аудит – независимая и объективная деятельность по предоставлению гарантий и консультированию, направленная на повышение ценности и улучшение деятельности публичного

субъекта. Внутренний аудит содействует публичному субъекту в достижении его задач посредством систематического и методического подхода, оценивая и повышая эффективность процессов менеджмента рисков, контроля и управления;

внутренний аудит посредством ассоциирования – деятельность внутреннего аудита, осуществляемая на основе соглашения об ассоциации, заключенного между двумя или более публичными субъектами, которые сотрудничают для обеспечения деятельности внутреннего аудита;

внутренний аудит на договорной основе – деятельность внутреннего аудита, которую проводит юридическое или физическое лицо с компетенциями в области внутреннего аудита (поставщик), привлеченное публичным субъектом (бенефициаром), осуществляемая в соответствии с положениями настоящего закона;

надлежащее управление – способ управления, посредством которого обеспечивается достижение задач на основе соблюдения принципов прозрачности и ответственности, экономичности, эффективности и результативности, законности и справедливости, этики и целостности;

карта внутреннего аудита – внутреннее положение подразделения внутреннего аудита, определяющее назначение, полномочия, ответственность и область применения деятельности внутреннего аудита, устанавливающее положение внутреннего аудита в рамках публичного субъекта, разрешающее доступ к соответствующим документам, имуществу и лицам для надлежащего выполнения миссии внутреннего аудита;

внутренний управленческий контроль – система, организованная менеджером публичного субъекта и его персоналом в целях обеспечения надлежащего управления, охватывающая совокупность политик, процедур, внутренних правил, процессов и деятельности, осуществляемых в рамках публичного субъекта для управления рисками и предоставления разумных гарантий достижения задач и запланированных результатов;

государственный внутренний финансовый контроль – единая общая система, которую образуют внутренний управленческий контроль, внутренний аудит и их централизованная гармонизация, созданная в публичном секторе с целью содействия управлению публичными субъектами в соответствии с принципами надлежащего управления;

экономичность – минимизация стоимости выделенных для достижения оцениваемых результатов деятельности ресурсов с сохранением соответствующего качества этих результатов;

эффективность – соотношение полученных результатов и использованных для их достижения ресурсов;

результативность – степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых и фактических результатов соответствующей деятельности;

публичный субъект – бюджетный орган/бюджетное учреждение, независимый/автономный бюджетный орган, публичный орган/публичное учреждение на самоуправлении, государственное/муниципальное предприятие, коммерческое общество с полностью или преимущественно публичным капиталом, а также субъект, ответственный за регулирование одной из экономических и/или социальных сфер;

недобросовестное действие – противозаконное действие, характеризующееся обманом, сокрытием или злоупотреблением доверием, совершенное лицом или публичным субъектом с целью получения денежных средств, имущества/ценностей или услуг, уклонения от уплаты, извлечения личной или деловой выгоды;

существенное искажение – нарушение нормативной базы и соответствующих внутренних положений публичного субъекта, заключающееся в непреднамеренном действии или упущении, которое негативно влияет или может повлиять на деятельность публичного субъекта;

менеджер публичного субъекта – руководитель высшего иерархического уровня публичного субъекта;

операционный менеджер – руководитель, исключая менеджера публичного субъекта, ответственный за управление организационной структурой на всех иерархических уровнях публичного субъекта;

менеджмент рисков – систематический процесс выявления, регистрации, оценки, контроля, мониторинга и отчетности о рисках, организуемый и осуществляемый для разумной гарантии достижения задач публичного субъекта;

контрольная среда – отношение и действия менеджера публичного субъекта, операционных менеджеров и персонала относительно значения внутреннего управленческого контроля в рамках публичного субъекта, атмосферы, дисциплины и условий, необходимых для достижения задач публичного субъекта;

миссия внутреннего аудита – утвержденная приказом деятельность по предоставлению гарантий и консультированию, имеющая сроки проведения и четко определенный объем и завершающаяся выдачей отчета аудита;

управленческая ответственность – осознание менеджером публичного субъекта и операционными менеджерами и принятие на себя ответственности за действия, решения и проводимую политику, в том числе для достижения максимальных результатов посредством оптимизации ресурсов, на основе принципов надлежащего управления, а также обязанность отчитываться о достигнутых задачах и результатах;

риск – вероятное событие, которое может оказать негативное влияние на достижение задач публичного субъекта;

подразделение внутреннего аудита – функционально независимое организационное подразделение публичного субъекта, наделенное функцией осуществления внутреннего аудита;

аудируемое подразделение – организационное подразделение или публичный субъект, ответственные за систему и/или процесс, подвергаемые оценке подразделением внутреннего аудита.

#### **Статья 4. Принципы надлежащего управления**

(1) Принципы надлежащего управления состоят в прозрачности и ответственности, экономичности, эффективности и результативности, законности и справедливости, этике и целостности в деятельности публичного субъекта.

(2) Управленческая ответственность за обеспечение принципов надлежащего управления возлагается на менеджера публичного субъекта.

#### **Статья 5. Элементы государственного внутреннего финансового контроля**

(1) В целях содействия надлежащему управлению публичными субъектами внедряется государственный внутренний финансовый контроль, включающий:

а) внутренний управленческий контроль;

- b) внутренний аудит;
- c) централизованную координацию и гармонизацию.

(2) Ответственным за обеспечение положений пунктов а) и б) части (1) является менеджер публичного субъекта, а за соблюдение положения пункта c) части (1) – Министерство финансов.

## **Глава II**

### **ВНУТРЕННИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ КОНТРОЛЬ**

#### **Статья 6. Цель внутреннего управленческого контроля**

Менеджер публичного субъекта организует систему внутреннего управленческого контроля для получения гарантии того, что задачи публичного субъекта будут достигнуты посредством:

- a) экономичности, результативности и эффективности операций;
- b) соответствия нормативной базе и внутренним положениям;
- c) надежности и оптимизации активов и пассивов;
- d) надежности и целостности финансовой и операционной информации.

#### **Статья 7. Предмет внутреннего управленческого контроля**

Предметом внутреннего управленческого контроля являются все системы, процессы и деятельность в пределах сферы ответственности публичного субъекта.

#### **Статья 8. Внедрение системы внутреннего управленческого контроля**

Менеджер публичного субъекта внедряет систему внутреннего управленческого контроля согласно Национальным стандартам внутреннего контроля в публичном секторе, с учетом комплексности и сферы деятельности публичного субъекта, на основе следующих компонентов:

- a) контрольная среда;
- b) менеджмент качественных характеристик и рисков;
- c) контрольные мероприятия;
- d) информация и коммуникация;
- e) мониторинг и оценка.

#### **Статья 9. Контрольная среда**

Менеджер публичного субъекта поддерживает благоприятную контрольную среду для функционирования системы внутреннего управленческого контроля посредством:

- a) личной и профессиональной целостности и этики руководства и персонала;
- b) стиля руководства, методов и техник управления;
- c) организационной структуры, включая делегирование полномочий и ответственности, а также определение порядка подчинения;

- d) – утратил силу;
- e) политики и практики управления человеческими ресурсами.
- f) – утратил силу.

## **Статья 10. Менеджмент качественных характеристик и рисков**

(1) Менеджер публичного субъекта и операционные менеджеры определяют цели, действия и показатели эффективности деятельности публичного субъекта и организационных подразделений, неся ответственность за мониторинг, выполнение этих задач и отчетность по ним.

(2) Менеджер публичного субъекта и операционные менеджеры определяют стратегию менеджмента рисков, на основе которой выявляют, регистрируют, оценивают, контролируют, осуществляют мониторинг и систематически отчитываются по рискам, которые могут повлиять на достижение поставленных целей.

## **Статья 11. Контрольные мероприятия**

(1) Контрольные мероприятия организуются и проводятся по всем процессам и на всех уровнях публичного субъекта для устранения рисков и обеспечения достижения поставленных целей.

(2) Персонал публичного субъекта, в том числе менеджер публичного субъекта и операционные менеджеры, проводят, не ограничиваясь этим, контрольные мероприятия, включающие процедуры разрешения и утверждения, разделение задач, проверки, надзор, встречные проверки и контроль доступа к ресурсам. Контрольные мероприятия, осуществляемые посредством информационных систем, являются составной частью внутреннего управленческого контроля публичного субъекта.

(3) В рамках процессов проводятся эффективные с точки зрения расходов контрольные мероприятия, состоящие, в зависимости от времени осуществления, из:

- a) проверок *ex ante*, организуемых до начала операции посредством контрольных мероприятий в целях предотвращения ошибок, существенных искажений, а также неэффективной или несоответствующей деятельности;
- b) текущих проверок, организуемых в ходе операции для выявления и исключения ошибок или существенных искажений;
- c) проверок *ex post*, организуемых по завершении операции для последующего обнаружения ошибок, искажений, а также неэффективных или несоответствующих мероприятий.

## **Статья 12. Информация и коммуникация**

(1) Менеджер публичного субъекта и операционные менеджеры определяют источники достоверной, доступной и полной информации, а также ее количество, качество, периодичность и получателей, предоставляют сотрудникам необходимый доступ для выполнения обязанностей и организуют соответствующую систему регистрации данных.

(2) Менеджер публичного субъекта организует системы внутреннего и внешнего информирования и коммуникации, обеспечивающие быстрое, полное и своевременное движение информации.

## **Статья 13. Мониторинг и оценка**

(1) Менеджер публичного субъекта и операционные менеджеры организуют мониторинг ввиду оценки и своевременного обновления системы внутреннего управленческого контроля.

(2) Мониторинг и оценка проводятся на основе постоянного наблюдения, самостоятельной оценки и внутреннего аудита.

#### **Статья 14. Организация системы внутреннего управленческого контроля**

(1) – утратила силу.

(2) Менеджер публичного субъекта обеспечивает обучение лиц, вовлеченных в процесс внедрения системы внутреннего управленческого контроля.

(2<sup>1</sup>) Менеджер публичного субъекта назначает организационное подразделение, ответственное за координацию деятельности по организации и непрерывному осуществлению внутреннего управленческого контроля в субъекте.

(3) Система внутреннего управленческого контроля организуется посредством:

a) установки задач, показателей качества и разработки годовых и стратегических планов;

b) менеджмента рисков, связанных с достижением задач;

c) планирования, мониторинга и отчетности в отношении достижения задач и реализации качественных характеристик в соотношении с ресурсами;

d) эффективного кадрового менеджмента и обеспечения полномочий, необходимых для выполнения обязанностей;

e) разработки и утверждения соответствующей организационной структуры с целью достижения задач;

f) делегирования полномочий и обязанностей без освобождения делегирующего лица от ответственности за их исполнение;

g) документирования основных процессов и разработки рабочих процедур;

h) обеспечения этики, целостности и прозрачности в рамках публичного субъекта;

i) распределения обязанностей и ответственности;

j) – утратил силу;

k) внедрения соответствующих процедур предотвращения и выявления мошенничества и коррупции.

l) - утратил силу.

(4) Менеджер публичного субъекта обеспечивает координацию и мониторинг организации, непрерывного осуществления и развития внутреннего управленческого контроля в подведомственных публичных субъектах.

(5) В автономной территориальной единице с особым правовым статусом координация и мониторинг организации, непрерывного осуществления и развития внутреннего управленческого контроля в подведомственных публичных субъектах обеспечивается в порядке, установленном соответствующими органами публичного управления, в соответствии с условиями настоящего закона и согласно правовым положениям, регулирующим их деятельность.

## **Статья 15. Ответственность за организацию системы внутреннего управленческого контроля**

- (1) Менеджер публичного субъекта ответствен за организацию системы внутреннего управленческого контроля в публичном субъекте.
- (2) Операционные менеджеры ответственны перед вышестоящим руководством за организацию системы внутреннего управленческого контроля в руководимых ими подразделениях.
- (3) Каждый работник публичного субъекта содействует организации системы внутреннего управленческого контроля, выполняя установленные менеджером публичного субъекта обязанности и поручения.

## **Статья 16. Отчетность о системе внутреннего управленческого контроля**

- (1) Менеджер публичного субъекта оценивает на основе самостоятельной оценки организацию системы внутреннего управленческого контроля и ежегодно издает декларацию об управленческой ответственности за предыдущий год.
- (2) Министерство финансов регулирует порядок оценки, отчетности по организации и функционированию системы внутреннего управленческого контроля, а также подготовки декларации об управленческой ответственности.

## **Глава III**

### **ВНУТРЕННИЙ АУДИТ**

#### **Статья 17. Цель и предмет внутреннего аудита**

- (1) Внутренний аудит имеет целью предоставление консультаций и объективного обеспечения результативности системы внутреннего управленческого контроля, предлагая рекомендации по совершенствованию данной системы и содействуя улучшению деятельности публичного субъекта.
- (2) Предмет внутреннего аудита включает все системы, виды деятельности и процессы публичного субъекта.
- (3) Внутренний аудит обеспечивает оценку не реже одного раза в три года процессов повышенного риска в следующих областях:
  - a) финансы и бухгалтерский учет;
  - b) государственные закупки;
  - c) управление активами;
  - d) информационные технологии.

#### **Статья 18. Основные принципы деятельности внутреннего аудита**

- (1) Деятельность внутреннего аудита основывается на следующих принципах:
  - a) независимость;
  - b) целостность;
  - c) объективность;

- d) профессиональная компетентность;
- e) конфиденциальность;
- f) соблюдение профессиональных стандартов.

(2) Основные принципы деятельности внутреннего аудита применяются в соответствии с Кодексом этики внутреннего аудитора и Национальными стандартами внутреннего аудита.

## **Статья 19. Организация внутреннего аудита**

(1) В целях оценки системы внутреннего управленческого контроля публичный субъект организует внутренний аудит в следующих формах:

- a) внутренний аудит, который осуществляет подразделение, созданное в структуре публичного субъекта;
- b) внутренний аудит посредством ассоциирования, в том числе осуществляемый в рамках ассоциаций межкоммунитарного развития;

[Ст.19 ч.(1), пкт.б) в редакции ЗП18 от 02.02.23, МО75-78/07.03.23 ст.113; в силу с 07.06.23]

- c) внутренний аудит на договорной основе.

(1<sup>1</sup>) Подразделение внутреннего аудита создается в составе не менее чем трех штатных единиц в структурах министерств, Национальной кассы социального страхования, Национальной медицинской страховой компании и не менее чем двух штатных единиц – в структуре органов местного публичного управления второго уровня.

(1<sup>2</sup>) В публичных субъектах автономной территориальной единицы с особым правовым статусом подразделения внутреннего аудита создаются и функционируют в порядке, установленном соответствующими органами публичного управления, в соответствии с условиями настоящего закона и согласно правовым положениям, регулирующим их деятельность.

(2) В публичных субъектах, подведомственных Правительству, на которые не распространяется действие части (11), и публичных субъектах, подведомственных министерствам, постановлением Правительства могут создаваться подразделения внутреннего аудита. Автономные по отношению к Правительству публичные субъекты имеют право создавать подразделения внутреннего аудита в соответствии с положениями настоящего закона и правовыми нормами, регулирующими деятельность соответствующих субъектов.

(3) – утратила силу.

(4) Подразделение внутреннего аудита создается в прямом подчинении менеджера публичного субъекта и отчетывается непосредственно перед ним.

(5) Размеры подразделения внутреннего аудита определяются исходя из объема деятельности с тем, чтобы обеспечить систематический аудит всего объекта деятельности публичного субъекта.

(6) Руководитель подразделения внутреннего аудита обладает сертификатом профессиональной квалификации в области внутреннего аудита в публичном секторе, выданным Министерством финансов, или сертификатом квалификации в области внутреннего аудита, признанным на международном уровне.

(7) Подразделения внутреннего аудита из вышестоящих публичных субъектов обеспечивают проведение внутреннего аудита в подведомственных публичных субъектах, не имеющих своих подразделений внутреннего аудита.



(8) Публичный субъект вправе воспользоваться внутренним аудитом на договорной основе. В этом случае внутренний аудит предоставляется по меньшей мере одним лицом, имеющим сертификат профессиональной квалификации в области внутреннего аудита в публичном секторе, выданный Министерством финансов, или сертификат квалификации в области внутреннего аудита, признанный на международном уровне.

## **Статья 20. Виды миссий внутреннего аудита**

В рамках деятельности внутреннего аудита осуществляются следующие виды миссий аудита:

- а) миссии по предоставлению гарантий, предполагающие проведение внутренним аудитором объективного анализа доказательств для составления мнений и заключений в отношении системы, деятельности или процесса в аудируемом публичном субъекте;
- б) миссии по консультированию, проходящие в форме консультации по запросу бенефициара миссии с согласия менеджера публичного субъекта.

**Статья 21. – утратила силу.**

**Статья 22. – утратила силу.**

## **Статья 23. Права и обязанности лиц, осуществляющих внутренний аудит**

(1) Лица, осуществляющие внутренний аудит, имеют право:

- а) пользоваться необходимым содействием персонала и менеджера аудируемого подразделения;
- б) иметь свободный доступ в помещения публичного субъекта;
- в) получать и изучать соответствующую документацию и данные в электронном виде, запрашивать копии и выписки из указанных документов и изымать оригиналы документов с оставлением, по запросу, копии и расписки в получении;
- г) запрашивать и получать информацию и разъяснения от персонала и менеджера аудируемого подразделения;
- д) разрабатывать в случае необходимости процедуры для осуществления деятельности внутреннего аудита;
- е) уведомлять менеджера публичного субъекта о последних тенденциях и успешной практике в области внутреннего аудита и предлагать меры выравнивания с ними;
- ж) предлагать решения по оптимизации деятельности внутреннего аудита.

(2) Лица, осуществляющие внутренний аудит, обязаны:

- а) осуществлять деятельность в соответствии с нормативной базой и основными принципами деятельности внутреннего аудита;
- б) разрабатывать карту внутреннего аудита и Программу обеспечения и повышения качества деятельности внутреннего аудита;

- с) планировать деятельность внутреннего аудита и представлять по ней отчетность, включая результаты миссий внутреннего аудита, в порядке и согласно форме, установленной Министерством финансов;
- д) осуществлять мониторинг внедрения аудиторских рекомендаций и представлять по нему отчетность;
- е) письменно уведомлять вышестоящего руководителя, менеджера публичного субъекта и, по обстоятельствам, компетентные правоохранительные органы об обнаруженных признаках предполагаемого мошенничества и коррупции;
- ф) уведомлять вышестоящего руководителя, менеджера публичного субъекта и, по обстоятельствам, Министерство финансов о нарушении независимости или объективности деятельности внутреннего аудита;
- г) направлять Министерству финансов копию Карты внутреннего аудита, копию Стратегического плана деятельности внутреннего аудита, копию Годового плана деятельности внутреннего аудита, копию Программы обеспечения и повышения качества деятельности внутреннего аудита, а также копию процедур осуществления деятельности внутреннего аудита;
- h) совершенствовать свои знания, навыки и другие необходимые компетенции посредством участия в различных формах непрерывной профессиональной подготовки в данной сфере сроком не менее 40 академических часов ежегодно, кроме срока приостановления деятельности.

#### **Статья 24. Права и обязанности менеджера аудируемого подразделения**

(1) Менеджер аудируемого подразделения имеет следующие права:

- а) запрашивать и получать разъяснения по поводу констатаций и рекомендаций, содержащихся в проекте отчета аудита;
- б) письменно выражать несогласие с констатациями и рекомендациями, содержащимися в проекте отчета аудита, и представлять соответствующие разъяснения;
- с) получать один экземпляр отчета аудита.

(2) Менеджер и персонал аудируемого подразделения имеют следующие обязанности:

- а) оказывать содействие лицам, осуществляющим внутренний аудит, и сотрудничать с ним;
- б) предоставлять информацию, документацию и разъяснения, запрашиваемые лицами, осуществляющими внутренний аудит;
- с) – утратил силу;
- д) разрабатывать план действий по выполнению рекомендаций, содержащихся в проекте отчета аудита;
- е) обеспечивать выполнение рекомендаций согласно плану действий;
- ф) информировать менеджера публичного субъекта и лиц, осуществляющих внутренний аудит, о выполнении рекомендаций согласно плану действий;
- г) обеспечивать лицам, осуществляющим внутренний аудит, надлежащие условия работы.

#### **Статья 25. Права и обязанности менеджера публичного субъекта**

(1) Менеджер публичного субъекта имеет следующие права:

- а) организовывать функцию внутреннего аудита в соответствии со статьей 19;
- б) запрашивать и получать от лиц, осуществляющих внутренний аудит, информацию о деятельности внутреннего аудита, проводимой в рамках публичного субъекта.

(2) Менеджер публичного субъекта имеет следующие обязанности:

- а) организовывать внутренний аудит и обеспечивать необходимые для его эффективности ресурсы;
- б) предоставлять подразделению внутреннего аудита организационную и функциональную независимость, в том числе посредством его прямого подчинения менеджеру публичного субъекта;
- в) обеспечивать независимость лиц, осуществляющих внутренний аудит, в осуществлении деятельности внутреннего аудита и составлении отчетности по ней;
- д) приказом уполномочивать лиц, осуществляющих внутренний аудит, на проведение миссии внутреннего аудита;
- е) по требованию лиц, осуществляющих внутренний аудит, запрашивать в письменном виде от третьих лиц необходимую в связи с проведением внутреннего аудита информацию;
- ф) утверждать карту внутреннего аудита, Стратегический и Годовой план деятельности внутреннего аудита, Программу обеспечения и повышения качества деятельности внутреннего аудита, а также процедуры осуществления деятельности внутреннего аудита;
- г) принимать меры по разрешению случаев нарушения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита;
- h) уведомлять компетентные правоохранительные органы о признаках предполагаемого мошенничества и коррупции, о которых сообщается в ходе внутреннего аудита.

## **Статья 26. Конфликт интересов**

Лица, осуществляющие внутренний аудит, информируют руководителя деятельности внутреннего аудита о наличии конфликта интересов в следующих случаях:

- а) в течение последнего года внутренний аудитор являлся работником аудируемого подразделения;
- б) в течение последнего года супруг/супруга внутреннего аудитора или его родственники до второй степени родства включительно выполняли руководящие функции в аудируемом подразделении;
- в) при иных обстоятельствах, порождающих конфликт интересов.

## **Статья 27. Ограничения**

(1) Запрещается вмешательство в деятельность внутреннего аудита в том, что касается определения области его применения, проведения работы и сообщения результатов.

(2) Лица, осуществляющие внутренний аудит, не вправе:

- а) выполнять операционные задачи публичного субъекта, а также другие виды деятельности, которые могут быть объектом внутреннего аудита;
- б) управлять деятельностью персонала публичного субъекта, исключая случаи его участия в проведении миссии внутреннего аудита;
- в) проводить финансовые инспекции (ревизии);

- d) расследовать недобросовестные действия;
- e) использовать в личных целях информацию, полученную в рамках миссий внутреннего аудита.

## **Статья 28. Отчетность о деятельности внутреннего аудита**

Публичный субъект представляет отчеты о деятельности внутреннего аудита в порядке и согласно форме, установленной Министерством финансов.

## **Статья 28<sup>1</sup>. Взаимодействие внутреннего аудита с внешним публичным аудитом**

С целью надлежащего информирования и во избежание пересечения их деятельности подразделения внутреннего аудита сотрудничают со Счетной палатой, направляя ей:

- a) копию Годового плана деятельности внутреннего аудита;
- b) копию Годового отчета о деятельности внутреннего аудита.

## **Глава IV**

### **ЦЕНТРАЛИЗОВАННАЯ КООРДИНАЦИЯ И ГАРМОНИЗАЦИЯ**

## **Статья 29. Координация государственного внутреннего финансового контроля**

Министерство финансов отвечает за разработку и мониторинг политики в области государственного внутреннего финансового контроля и выполняет следующие полномочия:

- a) разрабатывает политики в области государственного внутреннего финансового контроля, продвигает их и осуществляет их мониторинг;
- b) разрабатывает и актуализирует нормативную базу в области государственного внутреннего финансового контроля;
- c) осуществляет мониторинг деятельности внутреннего аудита, независимо от формы его организации, и оценивает ее качество;
- d) осуществляет мониторинг системы внутреннего управленческого контроля и оценивает ее качество;
- e) ежегодно до 1 июня представляет на утверждение Правительству сводный годовой отчет о государственном внутреннем финансовом контроле за предыдущий год;
- f) координирует и/или организует обучение в области внутреннего управленческого контроля, а также обучение внутренних аудиторов публичного сектора;
- g) разрабатывает и развивает механизмы сертификации внутренних аудиторов;
- h) регулирует порядок ассоциирования и заключения договоров с целью обеспечения внутреннего аудита;
- i) – утратил силу;
- j) сотрудничает с международными организациями и профильными учреждениями в области государственного внутреннего финансового контроля.

## **Статья 30. Совет по государственному внутреннему финансовому контролю**

(1) В целях осуществления мониторинга государственного внутреннего финансового контроля в качестве консультационного органа при Министерстве финансов создается Совет по государственному внутреннему финансовому контролю, наделенный следующими основными полномочиями:

- а) согласование проектов нормативных актов в области государственного внутреннего финансового контроля;
- б) согласование сводного годового отчета о государственном внутреннем финансовом контроле;
- в) рассмотрение проблемных аспектов в функционировании системы государственного внутреннего финансового контроля и представление предложений по их разрешению.

(2) – утратила силу.

(3) Положение о функционировании и персональный состав Совета утверждаются приказом министра финансов. Источники финансирования Совета предусматриваются отдельной строкой в плане финансирования Министерства финансов.

**Статья 31. – утратила силу.**

## **Глава V**

### **ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ И ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

#### **Статья 32. Вступление в силу**

Настоящий закон вступает в силу по истечении 12 месяцев со дня опубликования.

#### **Статья 33. Организация исполнения закона**

Правительству в течение 12 месяцев со дня опубликования настоящего закона:

- а) представить Парламенту предложения по приведению действующего законодательства в соответствие с настоящим законом;
- б) привести свои нормативные акты в соответствие с настоящим законом.

**Статья 34. – утратила силу.**

**ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА**

**Михай ГИМПУ**

№ 229. Кишинэу, 23 сентября 2010 г.