



Республика Молдова

ПАРЛАМЕНТ

ЗАКОН № LP229/2010
от 23.09.2010

о государственном внутреннем финансовом контроле*

Опубликован : 26.11.2010 в MONITORUL OFICIAL № 231-234 статья № 730 Data intrării în vigoare

** Повторно опубликован Monitorul Oficial №.86-92 от 08.03.2019 ст.140*

* 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 органы центрального и местного

публичного управления, публичные учреждения, а также распоряжающиеся средствами национального публичного бюджета автономные органы/учреждения.

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 – орган центрального или местного публичного управления, публичное учреждение или распоряжающиеся средствами национального публичного бюджета автономные орган/учреждение;

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;
- б) внутренний аудит;
- с) централизованную координацию и гармонизацию.

(2) Ответственным за обеспечение положений пунктов а) и б) части (1) является менеджер публичного субъекта, а за соблюдение положения пункта с) 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

е) 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:

а) проверок *ex ante*, организуемых до начала операции посредством контрольных мероприятий в целях предотвращения ошибок, существенных искажений, а также неэффективной или несоответствующей деятельности;

б) текущих проверок, организуемых в ходе операции для выявления и исключения ошибок или существенных искажений;

в) 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.

(2¹) 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;

г) 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:

- а) внутренний аудит, который осуществляет подразделение, созданное в структуре публичного субъекта;
- б) внутренний аудит посредством ассоциирования;
- с) внутренний аудит на договорной основе.

(1¹) 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.[\[1\]](#)

[1] В отношении органов местного публичного управления второго уровня положения части (1¹) статьи 19 вступают в силу с 01.01.2020.

(1²) 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 на основе утвержденных Правительством критериев 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.[\[2\]](#)

[1] Положения части (6) статьи 19 вступают в силу с 01.01.2021.

(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;

с) 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;

д) запрашивать и получать информацию и разъяснения от персонала и менеджера аудируемого подразделения;

е) разрабатывать в случае необходимости процедуры для осуществления

деятельности внутреннего аудита;

f) уведомлять менеджера публичного субъекта о последних тенденциях и успешной практике в области внутреннего аудита и предлагать меры выравнивания с ними;

g) предлагать решения по оптимизации деятельности внутреннего аудита.

(2) Лица, осуществляющие внутренний аудит, обязаны:

a) осуществлять деятельность в соответствии с нормативной базой и основными принципами деятельности внутреннего аудита;

b) разрабатывать карту внутреннего аудита и Программу обеспечения и повышения качества деятельности внутреннего аудита;

c) планировать деятельность внутреннего аудита и представлять по ней отчетность, включая результаты миссий внутреннего аудита, в порядке и согласно форме, установленной Министерством финансов;

d) осуществлять мониторинг внедрения аудиторских рекомендаций и представлять по нему отчетность;

e) письменно уведомлять вышестоящего руководителя, менеджера публичного субъекта и, по обстоятельствам, компетентные правоохранительные органы об обнаруженных признаках предполагаемого мошенничества и коррупции;

f) уведомлять вышестоящего руководителя, менеджера публичного субъекта и, по обстоятельствам, Министерство финансов о нарушении независимости или объективности деятельности внутреннего аудита;

g) 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:

a) запрашивать и получать разъяснения по поводу констатаций и рекомендаций, содержащихся в проекте отчета аудита;

b) письменно выражать несогласие с констатациями и рекомендациями, содержащимися в проекте отчета аудита, и представлять соответствующие разъяснения;

c) получать один экземпляр отчета аудита.

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

a) оказывать содействие лицам, осуществляющие внутренний аудит, и сотрудничать с ним;

b) предоставлять информацию, документацию и разъяснения, запрашиваемые лицами, осуществляющие внутренний аудит;

c) - утратил силу

d) разрабатывать план действий по выполнению рекомендаций, содержащихся в проекте отчета аудита;

e) обеспечивать выполнение рекомендаций согласно плану действий;

f) информировать менеджера публичного субъекта и лиц, осуществляющих внутренний аудит, о выполнении рекомендаций согласно плану действий;

g) обеспечивать лицам, осуществляющие внутренний аудит, надлежащие условия работы.

Статья 25. Права и обязанности менеджера публичного субъекта

(1) Менеджер публичного субъекта имеет следующие права:

a) организовывать функцию внутреннего аудита в соответствии со статьей 19;

b) 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:

a) организовывать внутренний аудит и обеспечивать необходимые для его эффективности ресурсы;

b) предоставлять подразделению внутреннего аудита организационную и функциональную независимость, в том числе посредством его прямого подчинения менеджеру публичного субъекта;

c) обеспечивать независимость лиц, осуществляющих внутренний аудит, в осуществлении деятельности внутреннего аудита и составлении отчетности по ней;

d) 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;

с) 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;

с) проводить финансовые инспекции (ревизии);

д) расследовать недобросовестные действия;

е) 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 28¹. 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:

- а) копию Годового плана деятельности внутреннего аудита;
- б) 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:

- а) разрабатывает политики в области государственного внутреннего финансового контроля, продвигает их и осуществляет их мониторинг;
- б) разрабатывает и актуализирует нормативную базу в области государственного внутреннего финансового контроля;
- в) осуществляет мониторинг деятельности внутреннего аудита, независимо от формы его организации, и оценивает ее качество;
- г) осуществляет мониторинг системы внутреннего управленческого контроля и оценивает ее качество;
- д) ежегодно до 1 июня представляет Правительству сводный годовой отчет о государственном внутреннем финансовом контроле за предыдущий год;

е) координирует и/или организует обучение в области внутреннего управленческого контроля, а также обучение внутренних аудиторов публичного

сектора;

г) 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:

a) согласование проектов нормативных актов в области государственного внутреннего финансового контроля;

b) согласование сводного годового отчета о государственном внутреннем финансовом контроле;

c) 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.