

Capitolul 32 – Control financiar

Capitolul **control financiar** conține patru domenii principale: control financiar public intern (CFPI), audit extern, protecția intereselor financiare ale UE și protecția monedei euro împotriva contrafacerii.

UE promovează reforma sistemelor naționale de guvernanță pentru a îmbunătăți responsabilitatea managerială, gestionarea financiară solidă a veniturilor și cheltuielilor publice și auditul extern al fondurilor publice. Concomitent, normele de control financiar urmează să asigure protecție împotriva fraudării fondurilor UE și contrafacerii monedei euro.

Republica Moldova urmează să adopte și să implementeze în sectorul public controlul intern managerial (*bazat pe responsabilitatea managerială*) și audit intern, în conformitate cu standardele recunoscute la nivel internațional și bunele practici ale UE. Pentru auditul extern, țara candidată urmează să adopte și să aplice standardele definite de Organizația Internațională a Instituțiilor Supreme de Audit (INTOSAI).

În ceea ce privește protecția intereselor financiare ale UE, urmează să se stabilească serviciul național de coordonare antifraudă (AFCOS) și să se asigure cooperarea cu Comisia, inclusiv în timpul misiunilor la fața locului ale acesteia. De asemenea, țara trebuie să înființeze o structură de raportare a neregulilor și a cazurilor suspectate de fraudă. Protecția monedei euro împotriva contrafacerii acoperă, în temeiul prezentului capitol, numai aspectele civile. Aceasta include ratificarea Convenției internaționale din 1929 pentru reprimarea contrafacerii monedei, alinierea legislației naționale la Acquis și asigurarea structurilor administrative și a capacității de analiză tehnică și clasificare a monedei false.

În Republica Moldova, responsabilitățile privind implementarea și competențele aferente controlului financiar sunt prevăzute în *Legea nr. 229/2010 privind controlul financiar public intern*¹, obligatorie pentru autoritățile și instituțiile bugetare la nivel central și local, instituțiile publice independente, organismele autonome, întreprinderile de stat, societățile pe acțiuni cu capital public integral sau majoritar, precum și entități și autorități independente responsabile de reglementarea unui domeniu economic și/sau social.

¹ https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=125252&lang=ro