



## MINISTERUL FINANTELOR

### ORDIN

#### cu privire la aprobarea Regulamentului privind activitatea de audit intern prin asociere în sectorul public

nr. 159 din 17.12.2020

(în vigoare 22.02.2021)

Monitorul Oficial al R. Moldova nr.13-20 art. 38 din 22.01.2021

\* \* \*

ÎNREGISTRAT:  
Ministerul Justiției al RM  
nr.de înregistrare 1620  
din 14 ianuarie 2021  
ministru \_\_\_\_\_ Fadei NAGACEVSCHI

În temeiul art.19 alin.(1) și art.29 lit.h) din Legea privind controlul financiar public intern nr.229/2010 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2019, nr.86–92, art.140),

#### ORDON:

Se aprobă Regulamentul privind activitatea de audit intern prin asociere în sectorul public (se anexează).

VICEPRIM-MINISTRU,

MINISTRUL FINANTELOR

Serghei PUȘCUȚA

Nr.159. Chișinău, 17 decembrie 2020.

Aprobat  
prin Ordinul ministrului finanțelor  
nr.159 din 17 decembrie 2020

### REGULAMENT

#### privind activitatea de audit intern prin asociere în sectorul public

#### Secțiunea 1

#### Dispoziții generale

1. Regulamentul privind activitatea de audit intern prin asociere în sectorul public (în continuare *Regulament*) are ca scop stabilirea cadrului general de organizare și desfășurare a activității de audit intern în entitățile publice prin asociere.

2. Prevederile Regulamentului se aplică entităților publice care nu cad sub incidența art.19 alin.(1<sup>1</sup>) din Legea nr.229/2010 privind controlul financiar public intern, nu dispun de subdiviziune de audit intern proprie în structura organizatorică și nu se află în

subordinea unui organ central de specialitate al administrației publice sau al unei autorități a administrației publice locale de nivelul al doilea.

**3. Organizarea și desfășurarea activității de audit intern prin asociere respectă următoarele principii:**

1) independența – în procesul de asociere întru desfășurarea activității de audit intern se respectă independența juridică, decizională și financiară a fiecărei entități publice partenere;

2) obiectivitatea – auditul intern prin asociere se efectuează cu obiectivitate profesională în colectarea, evaluarea și comunicarea informațiilor, fără a fi influențat în formularea opiniilor de interes private sau de alte persoane;

3) confidențialitatea – auditorii interni angajați în cadrul subdiviziunii de audit intern nu divulgă date, informații, fapte sau situații pe care le-au constatat în cadrul desfășurării misiunilor de audit intern; beneficiarul unic al informațiilor colectate, analizate și prelucrate, precum și al documentelor elaborate pe perioada de desfășurare a misiunii de audit intern este entitatea publică parteneră în cadrul căreia s-a realizat misiunea de audit intern;

4) echilibrul – subdiviziunea de audit intern se dimensionează astfel încât să se asigure realizarea activității de audit intern pentru toate entitățile publice partenere;

5) solidaritatea – fondurile necesare finanțării activității subdiviziunii de audit intern sunt suportate în cote proporționale de toate entitățile publice semnatare ale acordului de asociere;

6) unicitatea – entitatea publică organizatoare este parte a unui singur acord de asociere în relația sa cu entitățile publice partenere și instituie o singură subdiviziune de audit intern; la rîndul lor, entitățile publice partenere sunt semnatare și parte a unui singur acord de asociere încheiat;

7) cooperarea – deciziile cu privire la organizarea și funcționarea subdiviziunii de audit intern se iau de către entitățile publice partenere în cadrul Adunării reprezentanților și se pun în aplicare de către conducătorul entității publice organizatoare.

## **Secțiunea a 2-a**

### **Organizarea și desfășurarea activității de audit intern prin asociere**

**4.** Organizarea, planificarea, realizarea și raportarea activității de audit intern prin asociere este asigurată conform prevederilor Legii nr.229/2010 privind controlul financiar public intern și cadrului normativ secundar în domeniu.

**5.** Auditul intern prin asociere se realizează în baza unui acord de asociere încheiat între două sau mai multe entități publice, care cooperează pentru asigurarea activității de audit intern pentru fiecare dintre acestea.

**6.** Auditul intern prin asociere este realizat de o subdiviziune de audit intern instituită în structura entității publice organizatoare.

**7.** Criteriul de bază luat în considerare la constituirea subdiviziunii de audit intern prin asociere este gruparea liberă a mai multor entități publice partenere, pe zone geografice, în domenii similare, pentru organizarea și desfășurarea unei activități cost-eficiente de audit intern.

**8.** Conducerea entității publice organizatoare în cadrul căreia se instituie subdiviziunea de audit intern își asumă responsabilitatea organizării și asigurării

condițiilor necesare desfășurării activității de audit pentru entitățile publice partenere, în conformitate cu deciziile adoptate în cadrul Adunării reprezentanților.

**9.** Subdiviziunea de audit intern se instituie în subordinea directă a conducătorului entității publice organizatoare.

**10.** Subdiviziunea de audit intern are subordonare administrativă față de entitatea publică organizatoare, iar față de entitățile publice partenere răspunde în legătură cu planificarea și realizarea misiunilor de audit intern și comunicarea rezultatelor.

**11.** Structura și statul de personal al subdiviziunii de audit intern se stabilesc, de comun acord, de către conducătorii entităților publice partenere.

**12.** Subdiviziunea de audit intern din cadrul entității publice organizatoare are rolul de a planifica și realiza auditul intern conform necesităților de audit ale fiecărei entități publice partenere.

**13.** Entitatea publică organizatoare este responsabilă de selectarea și angajarea personalului în cadrul subdiviziunii de audit intern.

**14.** Activitatea subdiviziunii de audit intern nu se supune imixtiunilor din partea conducerii entității publice organizatoare sau entității publice partenere, pe tot parcursul derulării activității de audit intern.

**15.** Conducătorul subdiviziunii de audit intern este responsabil de organizarea și desfășurarea activității de audit intern.

**16.** Planificarea activității de audit intern prin asociere respectă următoarele cerințe specifice:

1) la nivelul fiecărei entități publice partenere se elaborează planul strategic și planul anual al activității de audit intern, care sunt aprobate de conducătorul entității publice respective;

2) la elaborarea planului strategic și a planului anual al activității de audit intern se au în vedere cerințele cadrului normativ în domeniu, precum și preocupările conducătorilor entităților publice partenere;

3) planurile strategice și planurile anuale ale activității de audit intern elaborate la nivelul fiecărei entități publice partenere se centralizează la nivelul entității publice organizatoare și se aprobă în cadrul Adunării reprezentanților;

4) planificarea misiunilor de audit intern se realizează în mod echitabil pentru toate entitățile publice partenere, în funcție de necesitățile acestora și de resursele de audit disponibile;

5) reprezentanții entităților publice partenere, în cazuri temeinic argumentate, pot solicita realizarea de misiuni de audit intern ad hoc, cu actualizarea ulterioară a planului anual.

**17.** Raportarea în audit intern prin asociere respectă următoarele cerințe specifice:

1) constatările, concluziile și recomandările de audit sunt aduse exclusiv la cunoștința reprezentanților entității publice în cadrul căreia se desfășoară misiunea de audit intern;

2) raportul de audit intern este prezentat exclusiv conducătorului entității publice partenere în cadrul căreia s-a desfășurat misiunea de audit intern;

3) entitatea publică parteneră elaborează un plan de acțiuni pentru implementarea recomandărilor de audit, care se aprobă de conducătorul entității publice respective;

4) entitatea publică parteneră informează periodic subdiviziunea de audit intern din cadrul entității publice organizatoare despre stadiul implementării recomandărilor de audit;

5) raportul anual al activității de audit intern se elaborează la nivelul fiecărei entități publice parteneră și se aprobă de conducătorul entității publice respective;

6) rapoartele anuale privind activitatea de audit intern elaborate la nivelul fiecărei entități publice parteneră se centralizează la nivelul entității publice organizatoare, se aprobă în cadrul Adunării reprezentanților și se prezintă anual Ministerului Finanțelor în termenul stabilit conform prevederilor cadrului normativ.

### **Secțiunea a 3-a**

#### **Acordul de asociere în domeniul auditului intern**

**18.** Formatul standard minim al acordului de asociere este prevăzut în anexa la prezentul Regulament.

**19.** Acordul de asociere se încheie pe perioadă nedeterminată și intră în vigoare la data semnării acestuia de către conducătorii entităților publice parteneră și de către conducătorul entității publice organizatoare.

**20.** Entitatea publică organizatoare informează Ministerul Finanțelor despre instituirea unei subdiviziuni de audit intern în scopul asocierii, precum și despre încheierea, modificarea sau încetarea acordului de asociere.

**21.** Entitatea publică poate adera la un acord de asociere pentru asigurarea activității de audit intern în baza actului administrativ emis de către organul ierarhic superior, la propunerea conducerii entității publice.

**22.** Modificarea acordului de asociere se efectuează doar cu acceptul părților, prin încheierea acordurilor adiționale, semnate de toți reprezentanții entităților publice parteneră.

**23.** La un acord de asociere deja existent pot adera noi entități publice, inclusiv cele retrase anterior, cu condiția respectării prevederilor acordului de asociere.

**24.** Retragerea din acordul de asociere se poate realiza la sfârșitul exercițiului financiar, în caz contrar entitatea publică în cauză asumându-și responsabilitatea suportării cheltuielilor care îi revin pentru întregul exercițiu financiar.

**25.** Decizia de retragere din acordul de asociere este aprobată prin actul administrativ al organului ierarhic superior al entității publice care se retrage, emis la propunerea conducerii acesteia și se pune în aplicare începând cu data de 1 ianuarie a anului următor de gestiune.

**26.** Entitatea publică organizatoare se poate retrage din acordul de asociere numai la încetarea acestuia. Încetarea acordului de asociere se realizează în unanimitate și numai cu acceptul tuturor entităților publice parteneră, în baza actului administrativ emis de către organele ierarhice superioare, la propunerea acestora.

**27.** Reprezentanții entităților publice parteneră se întrunesc în cadrul Adunării reprezentanților, pentru examinarea aspectelor legate de:

- 1) organizarea și dimensionarea adecvată a subdiviziunii de audit intern;
- 2) aprobarea procedurilor privind desfășurarea activității de audit intern și a Programului de asigurare și îmbunătățire a activității de audit intern;
- 3) retragerea sau primirea de noi membri;
- 4) analiza și revizuirea acordului de asociere;

5) aprobarea planului strategic și planului anual al activității de audit intern, inclusiv a actualizărilor intervenite în cursul anului;

6) analiza rezultatelor asocierii și aprobarea raportului anual de activitate;

7) excluderea din acordul de asociere a entităților publice partenere ce nu își îndeplinesc obligațiile financiare;

8) încetarea acordului de asociere.

**28.** Reprezentarea entității publice în cadrul Adunării reprezentanților se asigură de către conducătorul acesteia sau persoana împuternicită corespunzător în temeiul unui act administrativ emis de conducătorul entității publice.

**29.** Adunarea reprezentanților se convoacă cel puțin anual. Ședințele acesteia sunt deliberative dacă sunt prezenți cel puțin 2/3 din membri și sunt prezidate de reprezentantul entității publice organizatoare. Deciziile Adunării reprezentanților sunt luate cu majoritate simplă a voturilor.

#### **Secțiunea a 4-a**

##### **Cheltuielile aferente activității de audit intern prin asociere**

**30.** Cheltuielile privind organizarea și funcționarea subdiviziunii de audit intern prin asociere sunt repartizate în mod corespunzător, pe fiecare entitate publică parteneră, în funcție de numărul de zile/auditor prestate și sunt specificate în acorduri adiționale, încheiate anual.

**31.** Entitățile publice partenere, beneficiare ale activității de audit intern achită contravaloarea cheltuielilor după finalizarea misiunilor de audit intern, în baza facturii fiscale emise de entitatea publică organizatoare.

**32.** Cheltuielile decontate de către entitatea publică organizatoare și entitățile publice partenere includ:

1) cheltuielile aferente remunerării muncii auditorilor interni care au realizat misiunile de audit intern;

2) cheltuielile pentru achitarea concediilor de odihnă, de studii și medicale, conform prevederilor actelor normative din domeniu;

3) obligațiile către bugetul public național, rezultate în urma acordării drepturilor salariale;

4) cheltuielile privind deplasarea auditorilor interni pentru realizarea misiunilor de audit intern;

5) cheltuielile logistice, legate de organizarea și desfășurarea activității de audit intern;

6) cheltuielile privind dezvoltarea profesională continuă a auditorilor interni.

**33.** Drepturile salariale ale auditorilor interni din cadrul subdiviziunii de audit intern se stabilesc conform principiilor, regulilor și procedurilor sistemului unitar de salarizare în sectorul bugetar și în raport cu ierarhia funcțiilor din cadrul subdiviziunii de audit intern.

**34.** Entitatea publică parteneră estimează costurile necesare realizării activității de audit intern și asigură planificarea acestor cheltuieli în bugetul propriu.

**35.** Entitatea publică organizatoare asigură evidența misiunilor de audit intern desfășurate, precum și a cheltuielilor legate de organizarea și desfășurarea activității subdiviziunii de audit intern.

**36.** Entitatea publică organizatoare are obligația să înregistreze în evidența contabilă operațiunile economico-financiare, care derivă din acordul de asociere, precum și să prezinte rapoarte conform prevederilor legislației.

**37.** Mijloacele financiare încasate de entitatea publică organizatoare de la entitățile publice partenere, aferente activității de audit intern realizate se reflectă la încasări de la prestarea serviciilor cu plată (venituri colectate).

**38.** Mijloacele financiare transferate de către entitatea publică parteneră, în baza facturii fiscale emise de către entitatea publică organizatoare, se reflectă la servicii neatribuite altor alineate.

## **Secțiunea a 5-a**

### **Drepturi și obligații în auditul intern prin asociere**

**39.** Părțile implicate în procesul de asociere pentru asigurarea funcției de audit intern sînt:

- 1) Ministerul Finanțelor;
- 2) entitatea publică organizatoare;
- 3) entitatea publică parteneră;
- 4) subdiviziunea de audit intern instituită în cadrul entității publice organizatoare.

**40.** Ministerul Finanțelor îndeplinește următoarele atribuții:

- 1) elaborează și actualizează formatul standard minim al acordului de asociere;
- 2) asigură îndrumarea necesară pentru încheierea acordurilor de asociere și oferă suport în implementarea acestora;
- 3) oferă suport subdiviziunilor de audit intern instituite în cadrul entităților publice organizatoare în asigurarea funcției de audit intern prin asociere;
- 4) oferă suport în dezvoltarea profesională continuă a auditorilor interni;
- 5) evaluează activitatea subdiviziunilor de audit intern și înaintează măsurile corective necesare, în cooperare cu conducătorul entității publice organizatoare;
- 6) ține evidența tuturor acordurilor de asociere.

**41.** Entitatea publică organizatoare are următoarele drepturi:

- 1) să propună excluderea din acordul de asociere a entităților publice partenere care nu își îndeplinesc la timp obligațiile financiare stipulate în acordul de asociere;
- 2) să încaseze contribuția financiară pentru funcția de audit intern exercitată prin asociere.

**42.** Entitatea publică organizatoare are următoarele obligații:

- 1) să organizeze și să asigure funcționarea unei subdiviziuni de audit intern, conform deciziei Adunării reprezentanților, care să acopere necesitățile de audit pentru toate entitățile publice partenere;
- 2) să asigure procesul de angajare a personalului pentru subdiviziunea de audit intern, conform deciziei Adunării reprezentanților și prevederilor cadrului normativ aplicabil;
- 3) să asigure spațiul și dotarea tehnico-materială necesare desfășurării activității subdiviziunii de audit intern;
- 4) să asigure resursele necesare pentru dezvoltarea profesională continuă a auditorilor interni;
- 5) să respecte principiile exercitării activității de audit intern prin asociere;

6) să informeze Ministerul Finanțelor despre instituirea subdiviziunii de audit intern, precum și despre încheierea, modificarea sau încetarea acordului de asociere;

7) să remită Ministerului Finanțelor o copie a acordului de asociere, în termen de 10 zile din data încheierii sau modificării acestuia;

8) să asigure organizarea și desfășurarea ședințelor Adunării reprezentanților.

**43.** Entitatea publică parteneră are următoarele drepturi:

1) să propună misiuni de audit intern de asigurare și de consiliere, în vederea includerii lor în planul anual al activității de audit intern;

2) să beneficieze de funcția de audit intern, conform planului strategic și planului anual al activității de audit intern;

3) să solicite efectuarea misiunilor ad-hoc de audit intern, în funcție de resursele disponibile în cadrul subdiviziunii de audit intern;

4) să fie unicul beneficiar al informațiilor colectate, analizate și prelucrate, precum și al documentelor elaborate pe perioada desfășurării misiunii de audit intern.

**44.** Entitatea publică parteneră are următoarele obligații:

1) să participe, prin reprezentantul desemnat, la Adunarea reprezentanților;

2) să asigure condițiile pentru buna desfășurare a activității de audit intern;

3) să furnizeze date, informații și copii ale documentelor, solicitate de auditorii interni, necesare planificării și realizării misiunilor de audit intern;

4) să asigure accesul auditorilor interni la date, informații, documente și persoane, în vederea realizării misiunii de audit intern, a cărei beneficiar este;

5) să implementeze, în baza unui Plan de acțiuni, recomandările de audit oferite, în rezultatul misiunilor de audit desfășurate în cadrul entității;

6) să respecte principiile exercitării activității de audit intern prin asociere;

7) să achite cheltuielile aferente auditului intern exercitat prin asociere.

**45.** Subdiviziunea de audit intern instituită în cadrul entității publice organizatoare are următoarele drepturi:

1) să obțină suportul necesar din partea personalului și conducerii entităților publice partenere;

2) să dispună de acces liber în încăperile entităților publice partenere;

3) să primească și să examineze documentele și datele relevante în format electronic, inclusiv să solicite copiile și extrasele documentelor menționate și să ridice documentele în original, eliberând o copie și o notă de recepționare;

4) să solicite și să primească informații și explicații de la personalul și conducerea entităților publice partenere;

5) să elaboreze, în caz de necesitate, proceduri pentru desfășurarea activității de audit intern prin asociere;

6) să informeze conducerea entităților publice partenere despre cele mai recente tendințe și practici de succes în domeniul auditului intern și să propună măsuri de aliniere la acestea;

7) să propună soluții de optimizare a activității de audit intern.

**46.** Subdiviziunea de audit intern instituită în cadrul entității publice organizatoare are următoarele obligații:

1) să activeze în conformitate cu prevederile cadrului normativ și principiile fundamentale ale activității de audit intern;

2) să elaboreze Carta de audit intern și Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern;

3) să planifice și să raporteze activitatea de audit intern, inclusiv rezultatele misiunilor de audit intern, în modul și forma stabilite de către Ministerul Finanțelor;

4) să elaboreze planul anual al activității de audit intern pentru fiecare entitate publică parteneră;

5) să monitorizeze și să raporteze implementarea recomandărilor de audit;

6) să informeze în scris conducerea entității publice partenere sau, după caz, organele de drept competente despre descoperirea unor indicii de potențiale fraude și corupție;

7) să informeze managerul entității publice organizatoare și, după caz, Ministerul Finanțelor cu privire la prejudiciile aduse independenței sau obiectivității activității de audit intern;

8) să remită Ministerului Finanțelor copia Cartei de audit intern, copia Planului strategic al activității de audit intern, copia Planului anual al activității de audit intern, copia Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern, precum și copia procedurilor pentru desfășurarea activității de audit intern prin asociere;

9) să îmbunătățească cunoștințele, priceperea și alte competențe necesare ale auditorilor interni prin participarea, anual, la diverse forme de dezvoltare profesională continuă în domeniu, cu o durată de cel puțin 40 de ore academice, cu excepția perioadei de suspendare a activității.

Anexă  
la Regulamentul privind activitatea de audit  
intern prin asociere în sectorul public

## **ACORD-CADRU DE ASOCIERE în domeniul auditului intern**

### **A. Preambul**

**A.1.** Scopul prezentului acord de asociere este de a asigura organizarea și funcționarea activității de audit intern pentru fiecare entitate publică parte a acordului.

**A.2.** Organizarea și funcționarea activității de audit intern prin asociere se realizează în baza evaluării riscurilor, în condiția în care obiectul auditului este supus unor riscuri medii și majore.

**A.3.** Prezentul acord de asociere este încheiat în conformitate cu prevederile Legii nr.229/2010 privind controlul financiar public intern și Regulamentului privind activitatea de audit intern prin asociere în sectorul public, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.\_\_\_\_/2020.

### **B. Organizator**

**B.1.** Entitatea publică \_\_\_\_\_, cu sediul în \_\_\_\_\_, reprezentată de dl/dna \_\_\_\_\_, având funcția de \_\_\_\_\_, în baza \_\_\_\_\_, în calitate de *entitate publică organizatoare*, și



### **C. Părțile acordului de asociere**

**C.1.** Entitatea publică \_\_\_\_\_, cu sediul în \_\_\_\_\_, reprezentată de dl/dna \_\_\_\_\_, avînd funcția de \_\_\_\_\_, în baza \_\_\_\_\_, în calitate de *entitate publică parteneră*;

**C.2.** Entitatea publică \_\_\_\_\_, cu sediul în \_\_\_\_\_, reprezentată de dl/dna \_\_\_\_\_, avînd funcția de \_\_\_\_\_, în baza \_\_\_\_\_, în calitate de *entitate publică parteneră*;

**C.3.** ...

convin să încheie următorul acord în baza căruia stabilesc să se asocieze întru realizarea activității de audit intern spre beneficiul tuturor entităților publice partenere, denumit în continuare acord de asociere, prin care prevăd următoarele:

## **Capitolul I**

### **OBIECTUL ACORDULUI DE ASOCIERE**

**1.1.** Obiectul prezentului acord îl constituie asocierea entităților publice partenere în vederea organizării și exercitării activității de audit intern.

**1.2.** Prezentul acord de asociere stabilește:

- a) drepturile și obligațiile părților;
- b) modul de organizare și funcționare a Adunării reprezentanților;
- c) clauzele cu privire la gestiunea resurselor umane și financiare;
- d) aspectele privind confidențialitatea datelor și informațiilor.

## **Capitolul II**

### **DREPTURI ȘI OBLIGAȚII**

**2.1.** Entitatea publică parteneră are dreptul:

- a) să propună misiuni de audit intern de asigurare și de consiliere, în vederea includerii lor în planul anual al activității de audit intern;
- b) să beneficieze de funcția de audit intern, conform Planului strategic și Planului anual al activității de audit intern;
- c) să solicite efectuarea misiunilor ad-hoc de audit intern, în funcție de resursele disponibile în cadrul subdiviziunii de audit intern;
- d) să fie unicul beneficiar al informațiilor colectate, analizate și prelucrate, precum și al documentelor elaborate pe perioada desfășurării misiunii de audit intern.

**2.2.** Entitatea publică parteneră are obligația:

- a) să participe, prin reprezentantul desemnat, la Adunarea reprezentanților;
- b) să asigure condițiile pentru buna desfășurare a activității de audit intern;
- c) să furnizeze date, informații și copii ale documentelor, solicitate de auditorii interni, necesare planificării și realizării misiunilor de audit intern;
- d) să asigure accesul auditorilor interni la date, informații, documente și persoane, în vederea realizării misiunii de audit intern, a cărei beneficiar este;
- e) să implementeze, în baza unui Plan de acțiuni, recomandările de audit oferite, în urma misiunilor de audit desfășurate în cadrul entității;
- f) să respecte principiile exercitării activității de audit intern prin asociere;
- g) să achite cheltuielile aferente auditului intern exercitat prin asociere.

**2.3.** Entitatea publică organizatoare are următoarele drepturi:

a) să propună excluderea din acordul de asociere a entităților publice partenere care nu își îndeplinesc la timp obligațiile financiare stipulate în acordul de asociere;

b) să încaseze contribuția financiară pentru funcția de audit intern exercitată prin asociere.

**2.4.** Entitatea publică organizatoare are următoarele obligații:

a) să organizeze și să asigure o subdiviziune de audit intern funcțională, conform deciziei Adunării reprezentanților, care să acopere necesitățile de audit pentru toate entitățile publice partenere;

b) să asigure procesul de angajare a personalului pentru subdiviziunea de audit intern, conform deciziei Adunării reprezentanților și prevederilor cadrului normativ aplicabil;

c) să asigure spațiul și dotarea tehnico-materială necesare desfășurării activității subdiviziunii de audit intern;

d) să asigure resursele necesare pentru dezvoltarea profesională continuă a auditorilor interni;

e) să respecte principiile exercitării activității de audit intern prin asociere;

f) să informeze Ministerul Finanțelor despre instituirea subdiviziunii de audit intern, precum și despre încheierea, modificarea sau încetarea acordului de asociere;

g) să remită Ministerului Finanțelor o copie a acordului de asociere, în termen de 10 zile din data încheierii sau modificării acestuia;

h) să asigure organizarea și desfășurarea ședințelor Adunării reprezentanților.

### **Capitolul III**

#### **ORGANIZAREA ȘI FUNCȚIONAREA ADUNĂRII REPREZENTANȚILOR**

**3.1.** Adunarea reprezentanților este organul decizional, alcătuit din reprezentanții entităților publice partenere și entității publice organizatoare, care decide cu privire la modul de organizare și funcționare a activității de audit intern.

**3.2.** Adunarea reprezentanților se reunește în ședințe de lucru pentru examinarea aspectelor legate de:

a) organizarea și dimensionarea adecvată a subdiviziunii de audit intern;

b) aprobarea procedurilor privind desfășurarea activității de audit intern și a Programului de asigurare și îmbunătățire a activității de audit intern;

c) retragerea sau primirea de noi membri;

d) analiza și revizuirea acordului de asociere;

e) aprobarea planului strategic și planului anual al activității de audit intern, inclusiv a actualizărilor intervenite în cursul anului;

f) analiza rezultatelor asocierii și aprobarea raportului anual de activitate;

g) excluderea din acordul de asociere a entităților publice partenere ce nu își îndeplinesc obligațiile financiare;

h) încetarea acordului de asociere.

**3.3.** Conducătorul entității publice organizatoare prezidează ședințele Adunării reprezentanților.

**3.4.** Ședințele Adunării reprezentanților sunt deliberative dacă sunt prezenți cel puțin 2/3 din membri. Deciziile Adunării reprezentanților sunt luate cu majoritate simplă a voturilor.

**3.5.** Rezultatele ședințelor Adunării reprezentanților sunt documentate prin procese-verbale semnate de participanți și repartizate tuturor entităților publice semnatare ale acordului de asociere.

**3.6.** Adunarea reprezentanților se întrunește cel puțin anual.

#### **Capitolul IV INTRAREA ÎN VIGOARE, DURATA, MODIFICAREA ȘI ÎNCETAREA ACORDULUI DE ASOCIERE**

**4.1.** Prezentul acord de asociere produce efecte juridice începînd cu data semnării acestuia de către entitățile publice partenere și entitatea publică organizatoare.

**4.2.** Prezentul acord de asociere se încheie pe o perioadă nedeterminată.

**4.3.** Modificarea și completarea acordului de asociere se face numai prin voința părților exprimată în cadrul ședințelor Adunării reprezentanților și se formalizează prin acte adiționale semnate de toți reprezentanții entităților publice semnatare ale acordului de asociere.

**4.4.** Repartizarea resurselor de audit pentru fiecare entitate publică parteneră se efectuează, anual, în temeiul unui act adițional la acordul de asociere, în funcție de necesitățile exprimate de conducerea entităților partenere, agreate de către Adunarea reprezentanților.

**4.5.** Decizia entității publice partenere de retragere din acordul de asociere se pune în aplicare începînd cu data de 01 ianuarie a anului următor comunicării entității publice organizatoare.

**4.6.** Încetarea acordului de asociere se realizează cu acceptul tuturor entităților publice partenere. Pentru încetarea acordului de asociere trebuie să existe decizia în acest sens a conducerii fiecărei entități publice partenere.

**4.7.** Retragerea entității publice organizatoare din acordul de asociere este posibilă doar după încetarea acestuia.

#### **Capitolul V PREVEDERI FINANCIARE**

**5.1.** Cheltuielile privind organizarea și funcționarea activității de audit intern desfășurată prin asociere sunt suportate de entitatea publică organizatoare și de entitățile publice partenere, cu respectarea principiului solidarității.

**5.2.** Fiecare entitate publică parteneră achită o contribuție financiară distinctă, în funcție de numărul de om-zile de audit, care i-au fost prestate.

**5.3.** Costul unei om-zile de audit se stabilește prin decizia Adunării reprezentanților.

**5.4.** Entitatea publică parteneră achită contravaloarea misiunii de audit intern după finalizarea acesteia, în baza facturii fiscale emise de entitatea publică organizatoare.

**5.5.** Cheltuielile decontate de către entitatea publică organizatoare și entitățile publice partenere includ:

a) cheltuielile aferente remunerării muncii auditorilor interni, care au realizat misiunile de audit intern;

b) cheltuielile pentru achitarea concediilor de odihnă, de studii și medicale, conform prevederilor actelor normative din domeniu;

c) obligațiile către bugetul public național, rezultate în urma acordării drepturilor salariale;

- d) cheltuielile privind deplasarea auditorilor interni pentru realizarea misiunilor de audit intern;
- e) cheltuielile logistice, legate de organizarea și desfășurarea activității de audit intern;
- f) cheltuielile privind dezvoltarea profesională continuă a auditorilor interni.

## **Capitolul VI CONFIDENȚIALITATE**

**6.1.** Auditorii interni din cadrul subdiviziunii de audit intern păstrează confidențialitatea informațiilor, datelor, faptelor și documentelor care se referă la activitatea entității publice partenere supusă auditului intern.

**6.2.** Entitățile publice partenere convin asupra respectării reciproce a confidențialității în desfășurarea activității de audit intern și în raportarea rezultatelor acesteia.

**6.3.** Pe toată durata acordului de asociere, cât și după încetarea acestuia, entitatea publică parteneră nu solicită de la auditorii interni din cadrul subdiviziunii de audit intern date și informații referitoare la celelalte entități publice partenere.

**6.4.** Divulgarea informațiilor, datelor, faptelor sau documentelor care pot aduce prejudicii entităților publice partenere se sancționează potrivit legislației.

## **CAPITOLUL VII**

### **Impedimentul care justifică neexecutarea obligației și litigii**

**7.1.** Entitățile publice partenere și entitatea publică organizatoare nu răspund de executarea necorespunzătoare sau neexecutarea obligațiilor asumate, dacă acestea se datorează unui impediment care justifică neexecutarea obligației.

**7.2.** Entitatea publică parteneră sau entitatea publică organizatoare ce invocă un impediment care justifică neexecutarea obligației informează celelalte entități semnatare ale acordului, în termen de 3 zile, despre apariția impedimentului și ia toate măsurile necesare în vederea reducerii consecințelor acestuia.

**7.3.** Orice neînțelegere, care decurge din interpretarea sau din executarea prezentului acord de asociere se soluționează pe cale amiabilă.

**7.4.** În cazul în care soluționarea neînțelegerii pe cale amiabilă nu este posibilă, litigiul va fi soluționat de către instanțele competente.

Prezentul acord de asociere conține un număr de \_\_\_ pagini și a fost încheiat în \_\_\_ exemplare, toate în original, câte un exemplar pentru fiecare entitate publică parteneră, precum și un exemplar pentru entitatea publică organizatoare.

<b>Entitatea publică organizatoare</b>		<b>L.Ș.</b>
Denumire		
Nume prenume reprezentant		
Semnătura și ștampila		
Data semnării		

<b>Entitatea publică parteneră</b>	
Denumire	

Nume prenume reprezentant		<b>L.Ş.</b>
Semnătura și ștampila		
Data semnării		

<b>Entitatea publică parteneră</b>		<b>L.Ş.</b>
Denumire		
Nume prenume reprezentant		
Semnătura și ștampila		
Data semnării		