



MINISTERUL FINANTELOR

ORDIN

cu privire la aprobarea Regulamentului privind activitatea
de audit intern pe bază de contract în sectorul public

nr. 160 din 17.12.2020

(în vigoare 22.02.2021)

Monitorul Oficial al R. Moldova nr.13-20 art. 39 din 22.01.2021

* * *

ÎNREGISTRAT:
Ministerul Justiției al RM
nr.de înregistrare 1621
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 pe bază de contract în sectorul public (se anexează).

VICEPRIM-MINISTRU,

MINISTRUL FINANTELOR

Serghei PUȘCUȚA

Nr.160. Chișinău, 17 decembrie 2020.

Aprobat
prin Ordinul ministrului finanțelor
nr.160 din 17 decembrie 2020

REGULAMENT privind activitatea de audit intern pe bază de contract în sectorul public

Secțiunea 1

Dispoziții generale

1. Regulamentul privind activitatea de audit intern pe bază de contract (în continuare *Regulament*) are ca scop stabilirea cadrului general de organizare și desfășurare a activității de audit intern în entitățile publice pe bază de contract.

2. Prevederile Regulamentului se aplică autorităților administrației publice centrale și locale, instituțiilor publice, precum și autorităților/instituțiilor autonome care gestionează mijloace ale bugetului public național.

3. Prestarea serviciilor de audit intern pe bază de contract se efectuează cu asigurarea respectării principiilor fundamentale ale activității de audit intern în sectorul public și în conformitate cu prevederile Legii nr.229/2010 privind controlul financiar public intern, Hotărârii Guvernului nr.557/2019 cu privire la aprobarea Codului etic al auditorului intern și Cartei de audit intern, precum și Ordinului ministrului finanțelor nr.153/2018 cu privire la aprobarea Standardelor naționale de audit intern.

Secțiunea a 2-a

Organizarea și desfășurarea activității de audit intern pe bază de contract

4. Activitatea de audit intern pe bază de contract se efectuează de către Prestator, contractat de către Beneficiar în condițiile prezentului Regulament.

5. Activitatea de audit intern pe bază de contract se desfășoară în conformitate cu prevederile Legii nr.229/2010 privind controlul financiar public intern și cadrului normativ secundar în domeniu.

6. Beneficiarul estimează costurile necesare contractării serviciilor de audit intern și prevede aceste cheltuieli în bugetul propriu.

7. Poate presta servicii de audit intern pe bază de contract, persoana juridică sau fizică care corespunde următoarelor criterii:

1) este înregistrată în Registrul de stat al persoanelor juridice sau în Registrul de stat al întreprinzătorilor individuali;

2) genul principal de activitate este 70.22 "Activități de consultanță pentru afaceri și management";

3) nu dispune de restanțe privind achitarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și primelor la bugetul public național;

4) dispune de 2 specialiști angajați / contractați, care dețin experiență de cel puțin 3 ani în unul din domeniile precum audit intern, contabilitate, economie, finanțe publice, tehnologii informaționale, drept, audit extern sau alte domenii de expertiză tehnică specifică;

5) cel puțin un auditor intern angajat / contractat sau fondatorul deține Certificat de calificare profesională eliberat de către Ministerul Finanțelor, sau Certificat de calificare cu recunoaștere internațională în domeniul auditului intern sau alt tip de Certificat de calificare sau expertiză în domeniile tehnice specifice;

6) demonstrează conformitate a activității de audit intern, constatată în rezultatul evaluării externe a calității activității;

7) respectă cerințele de pregătire profesională continuă a persoanelor antrenate în activitatea de audit intern;

8) nu se află în conflict de interese cu unitatea auditată și obiectul auditului intern.

Secțiunea a 3-a

Contractul de prestare servicii de audit intern

8. Modelul Contractului de prestare servicii de audit intern în sectorul public (în continuare *Contract*) este elaborat și plasat pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor.

9. Contractul se încheie în formă scrisă și este un acord bilateral de voință cu titlu oneros, prin care Prestatorul se obligă să ofere servicii, iar Beneficiarul se obligă să achite contravaloarea acestora.

10. Obiectul Contractului constituie acordarea consultanței și / sau furnizarea asigurării obiective privind eficacitatea sistemului de control intern managerial, per ansamblu sau în cadrul unui proces al Beneficiarului și oferirea recomandărilor pentru perfecționarea acestuia.

11. Pentru a încheia Contractul, Beneficiarul aplică procedura de achiziții în conformitate cu prevederile cadrului normativ în domeniul achizițiilor publice.

12. Contractul se încheie pentru una sau mai multe misiuni de audit intern.

13. Auditarea proceselor cu risc sporit din domeniile financiar-contabil, achiziții publice, administrare a activelor și tehnologii informaționale vor reprezenta prioritatea de bază a Beneficiarului la încheierea Contractului.

14. O copie a Contractului încheiat se transmite de către Prestator Ministerului Finanțelor, în termen de 7 de zile de la semnare.

15. Valoarea Contractului se stabilește în lei moldovenești, inclusiv TVA și include, nelimitându-se la următoarele:

1) cheltuielile aferente remunerării muncii personalului antrenat în realizarea misiunilor de audit intern;

2) cheltuielile privind obligațiile către bugetul public național, rezultate în urma acordării drepturilor salariale;

3) cheltuielile de deplasare a personalului antrenat în realizarea misiunilor de audit intern;

4) cheltuielile logistice, legate de organizarea și desfășurarea misiunii de audit intern;

5) cheltuielile privind dezvoltarea profesională continuă a personalului antrenat în activitatea de audit intern.

16. Relațiile contractuale între Prestator și personalul angajat/antrenat în activitatea de audit intern nu intră în domeniul de aplicare a prezentului Regulament.

17. Încetarea prestării serviciilor de audit intern pe bază de contract se produce la termenul prevăzut în Contract.

18. Încetarea Contractului înainte de termen poate avea loc:

1) cu acordul părților pe baza unor motive obiective, precum încetarea activității Prestatorului sau reorganizarea Beneficiarului;

2) unilateral, ca urmare a încălcării obligațiilor ce revin uneia dintre părți.

Secțiunea a 4-a

Asigurarea calității activității de audit intern

19. Evaluarea externă a calității activității de audit intern desfășurată de către Prestator se efectuează de către Ministerul Finanțelor, cel puțin o dată la 5 ani.

20. Modul de efectuare a evaluării externe este stabilit în Regulamentul privind evaluarea calității activității de audit intern, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.617/2019.

21. Evaluarea externă poate fi inițiată în baza evaluării factorilor de risc, precum și la solicitarea argumentată a Beneficiarului.

22. Calitatea activității de audit intern și rezultatul evaluării acesteia reprezintă un criteriu pentru prestarea serviciilor de audit intern. Suplimentar, în cadrul evaluării externe a calității activității de audit intern sunt verificate toate celelalte criterii menționate în pct.7.

Secțiunea a 5-a

Drepturi și obligații în auditul intern pe bază de contract

23. Părțile implicate în procesul de asigurare a funcției de audit intern pe bază de contract sînt:

- 1) Ministerul Finanțelor;
- 2) Beneficiarul;
- 3) Prestatorul.

24. Ministerul Finanțelor îndeplinește următoarele atribuții:

- 1) elaborează, actualizează și plasează pe pagina web oficială modelul Contractului;
- 2) asigură îndrumarea necesară Beneficiarilor pentru încheierea contractelor și oferă suport în realizarea acestora;
- 3) ține evidența Contractelor;
- 4) asigură asistență metodologică auditorilor interni care desfășoară activitate de audit intern pe bază de contract;
- 5) efectuează evaluarea externă a calității activității de audit intern pe bază de contract.

25. Beneficiarul are următoarele drepturi:

- 1) să solicite misiuni de audit intern de asigurare și de consiliere, și desfășurarea acestora în ordinea priorității;
- 2) să solicite misiuni ad-hoc de audit intern, în funcție de resursele financiare disponibile;
- 3) să beneficieze de funcția de audit intern pe bază de contract, în conformitate cu prevederile Contractului încheiat;
- 4) să primească de la Prestator o copie a Planului și a Programului misiunii de audit intern, precum și alte informații privind mersul desfășurării misiunilor de audit intern;
- 5) să primească un proiect de Raport și un Raport final de audit la finele fiecărei misiuni de audit intern;
- 6) să primească dosarul misiunii de audit intern, în format electronic și pe suport de hîrtie;
- 7) să fie unicul beneficiar al informațiilor colectate, analizate și prelucrate, precum și al documentelor elaborate pe perioada desfășurării misiunii de audit intern.

26. Beneficiarul are următoarele obligații:

- 1) să încheie Contracte în condițiile legislației și prezentului Regulament;
- 2) să încheie Contracte doar cu un singur Prestator concomitent;
- 3) să asigure condițiile necesare Prestatorului pentru buna desfășurare a activității de audit intern;
- 4) să numească o persoană responsabilă de relațiile cu Prestatorul în contextul realizării contractului;
- 5) să furnizeze date, informații și copii ale documentelor, solicitate de Prestator, necesare planificării și realizării misiunilor de audit intern;

6) să asigure accesul Prestatorului la date, informații, documente și persoane, în vederea realizării misiunii de audit intern;

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

8) să achite contravaloarea serviciilor de audit intern de care a beneficiat;

9) să răspundă unilateral pentru pierderile, costurile sau cheltuielile determinate ca rezultat al erorilor, fraudelor sau faptelor corupționale identificate sau suspectate în cadrul misiunii de audit intern.

27. Prestatorul are următoarele drepturi:

1) să presteze servicii de audit intern pe bază de contract mai multor Beneficiari concomitent;

2) să dispună de condițiile necesare, accesul la date, informații, documente și persoane, pentru buna desfășurare a activității de audit intern;

3) să desfășoare activitatea de audit intern, atât la sediul propriu, cât și la sediul Beneficiarului;

4) să stabilească de comun cu Beneficiarul durata activităților și misiunilor de audit intern desfășurate;

5) să emită recomandări de audit doar cu privire la aria de acoperire a misiunii de audit intern desfășurate.

28. Prestatorul are următoarele obligații:

1) să desfășoare activitatea de audit intern conform prevederilor contractuale, Legii nr.229/2010 privind controlul financiar public intern și cadrului normativ secundar în domeniu, cu privire la toate etapele activității de audit intern;

2) să asigure formarea echipei de audit din minim doi auditori interni cu competențele necesare pentru desfășurarea activității de audit intern și dotarea acestora cu echipament, materiale și alte resurse necesare realizării obiectivelor misiunii de audit;

3) să elaboreze și să prezinte Beneficiarului pentru coordonare Planul și programul de lucru al misiunii de audit intern;

4) să respecte programul de lucru al Beneficiarului;

5) să participe la ședințe cu conducerea / reprezentanții Beneficiarului;

6) să păstreze confidențialitatea informațiilor, datelor, faptelor și documentelor care se referă la activitatea Beneficiarului, inclusiv după încetarea Contractului;

7) să informeze imediat în scris conducerea Beneficiarului sau, după caz, organele de drept competente, despre descoperirea unor indicii de potențiale fraude și corupție;

8) să asigure comunicarea rezultatelor misiunii de audit intern, inclusiv să furnizeze Beneficiarului un proiect de Raport și un Raport final de audit la finele fiecărei misiuni de audit intern;

9) să transmită Beneficiarului dosarul misiunii de audit intern, în format electronic și pe suport de hârtie, autentificat în modul corespunzător;

10) să asigure dezvoltarea profesională a personalului antrenat în activitatea de audit intern;

11) să transmită către Ministerul Finanțelor o copie a Contractului în termen de 7 zile de la semnare;

12) să asigure continuu și să îmbunătățească calitatea activității de audit intern;

13) să elaboreze și să prezinte Raportul anual privind activitatea de audit intern în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor nr.176/2019 cu privire la aprobarea Regulamentului privind raportarea activității de audit intern în sectorul public.