

GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÂRE nr. ____

din _____ 2025

cu privire la aprobarea resursei informaționale „Control intern managerial și audit intern” formate de Sistemul informațional integrat al finanțelor publice

În temeiul art. 6 lit. h) din Legea nr. 136/2017 cu privire la Guvern (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2017, nr. 252, art. 412), cu modificările ulterioare, precum și art.22 lit. c) și d) din Legea nr.467/2003 cu privire la informatizare și la resursele informaționale de stat (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr.6-12, art.44), cu modificările ulterioare, Guvernul

HOTĂRĂȘTE:

1. Se creează resursa informațională „Control intern managerial și audit intern” formată din Sistemul informațional integrat al finanțelor publice.

2. Se aprobă Regulamentul resursei informaționale „Control intern managerial și audit intern” formate de Sistemul informațional integrat al finanțelor publice (se anexează).

PRIM-MINISTRU

Dorin RECEAN

Contrasemnează:

**Viceprim-ministru,
ministrul dezvoltării
economice și digitalizării**

Dumitru ALAIBA

Ministrul finanțelor

Victoria BELOUS

REGULAMENTUL

resursei informaționale „Controlul intern managerial și audit intern” formate de Sistemul informațional integrat al finanțelor publice

Capitolul I

DISPOZIȚII GENERALE

1. Regulamentul resursei informaționale „Controlul intern managerial și audit intern” formate de Sistemul informațional integrat al finanțelor publice (în continuare – *Regulament*) este elaborat în vederea reglementării modului de organizare și implementare a subsistemului informațional „Controlul intern managerial și audit intern” din cadrul Sistemului informațional integrat al finanțelor publice.

2. Regulamentul stabilește modul de organizare a resursei informaționale „Controlul intern managerial și audit intern” formate de Sistemul informațional integrat al finanțelor publice (în continuare – *RI CIMAI*).

3. RI CIMAI constituie o platformă informațională de automatizare a procesului de raportare în domeniul controlului intern managerial și auditului intern, precum și de emiterie a declarației de răspundere managerială de către entitățile publice, în scopul facilitării consolidării datelor la nivel național, prin:

3.1. automatizarea procesului de raportare a datelor de către entitatea publică;

3.2. automatizarea procesului de agregare a datelor și raportare consolidată de către entitatea ierarhic superioară;

3.3. automatizarea emiterii declarației de răspundere managerială de către managerul entității publice;

3.4. consolidarea rapoartelor de către utilizatorul final.

4. RI CIMAI este organizat astfel încât să asigure ca procesele de înregistrare și acces să fie simple, eficiente, accesibile și transparente. Componenta dată asigură raportarea sistemului de control intern managerial, activității de audit intern în sectorul public, precum și emiteria declarației de răspunderii managerial.

5. Noțiunile utilizate în prezentul Regulament au semnificațiile prevăzute în Legea nr. 229/2010 privind controlul financiar public intern, Legea nr.467/2003 cu privire la informatizare și la resursele informaționale de stat, Legea nr.133/2011 privind protecția datelor cu caracter personal și în Hotărârea Guvernului nr.278/2023 cu privire la aprobarea Conceptului Sistemului Informațional integrat al finanțelor publice.

Capitolul II

SUBIECȚII RAPORTURILOR JURIDICE AFERENTE

CREĂRII ȘI ȚINERII RI CIMAI

6. Subiecții din domeniul creării, exploatării și utilizării RI CIMAI sunt:

- 6.1. proprietarul;
- 6.2. posesorul;
- 6.3. deținătorul;
- 6.4. administratorul tehnic;
- 6.5. expeditorul;
- 6.6. destinatarul.

7. Proprietarul RI CIMAI este statul, care își realizează dreptul de proprietate, de gestionare și de utilizare a datelor din RI CIMAI. Resursele financiare pentru asigurarea dezvoltării, mentenanței și exploatării acestuia sunt asigurate din bugetul de stat și alte mijloace financiare, conform legislației.

8. Posesorul RI CIMAI este Ministerul Finanțelor, care are următoarele atribuții:

- 8.1. asigură condițiile juridice, organizatorice și financiare pentru funcționarea și dezvoltarea RI CIMAI;
- 8.2. stabilește scopurile și sarcinile funcționale ale RI CIMAI;
- 8.3. asigură funcționarea, administrarea și dezvoltarea continuă a RI CIMAI, inclusiv prin identificarea și integrarea noilor tipuri de funcționalități, în conformitate cu nivelul agreat de servicii și în limitele bugetului alocat;
- 8.4. autorizează, suspendă și revocă dreptul de acces la RI CIMAI;
- 8.5. asigură înregistrarea, modificarea, completarea și radierea datelor în cadrul RI CIMAI;

8.6. exercită alte atribuții necesare asigurării bunei funcționări a RI CIMAI.

9. Deținătorul RI CIMAI este I.P. „Centrul de Tehnologii Informaționale în Finanțe” care are următoarele atribuții:

9.1. asigură dezvoltarea, administrarea, mentenanța și securitatea RI CIMAI în baza contractului încheiat cu posesorul acestuia;

9.2. acordă suport metodologic în procesul de integrare cu sistemele informaționale ale expeditorilor și destinatarilor RI CIMAI;

9.3. monitorizează procesul de înregistrare și prelucrare a datelor din cadrul RI CIMAI;

9.4. asigură securitatea, integritatea și protecția datelor din cadrul RI CIMAI, inclusiv protecția datelor cu caracter personal;

9.5. asigură modificările, rectificările și dezvoltările solicitate de către posesorul RI CIMAI;

9.6. exercită alte atribuții necesare asigurării bunei funcționări a RI CIMAI.

10. Administratorul tehnic al RI CIMAI este I.P. „Centrul de Tehnologii Informaționale în Finanțe” care își exercită atribuțiile conform cadrului normativ privind administrarea tehnică și menținerea sistemelor informaționale de stat, în baza unui acord semnat în acest sens cu posesorul RI CIMAI.

11. Expeditorul este persoana juridică de drept public, care are obligația să utilizeze RI CIMAI pentru a prezenta rapoartele privind controlul intern managerial și activitatea de audit intern, cât și declarația de răspundere managerială, în adresa autorităților publice destinate.

12. Expeditorul are următoarele atribuții:

12.1. utilizează RI CIMAI pentru a întocmi, semna și expedia, în format electronic, rapoartele privind controlul intern managerial și activitatea de audit intern, precum și declarația de răspundere managerială, în adresa autorităților publice destinate;

12.2. asigură conformitatea conținutului rapoartelor și a declarației depuse cu cadrul legal;

12.3. se conformează regulilor de utilizare a RI CIMAI stabilite de posesor.

13. Destinatarii RI CIMAI este persoana juridică de drept public, care recepționează rapoartele privind controlul intern managerial și activitatea de audit intern, precum și declarațiile de răspundere managerială depuse în cadrul RI CIMAI.

Capitolul III

DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE SUBIECȚILOR RI CIMAI

Secțiunea 1

Drepturile și obligațiile posesorului

14. Posesorul RI CIMAI are dreptul:

14.1. să utilizeze informația disponibilă în cadrul RI CIMAI, în scopul executării atribuțiilor sale;

14.2. să propună soluții privind perfecționarea și eficientizarea procesului de funcționare a RI CIMAI;

14.3. să solicite deținătorului îmbunătățirea funcționalităților RI CIMAI, în bază de contract;

14.4. să inițieze procedura de suspendare a drepturilor de acces la RI CIMAI pentru utilizatorii care nu respectă regulile stabilite;

14.5. să identifice și să propună integrarea noilor tipuri de rapoarte și funcționalități în cadrul RI CIMAI;

14.6. să verifice autenticitatea și veridicitatea datelor transmise de către utilizatorii RI CIMAI, după caz.

15. Posesorul RI CIMAI este obligat:

15.1. să asigure funcționarea, administrarea, dezvoltarea și promovarea continuă a RI CIMAI, în conformitate cu nivelul agreed de servicii și în limitele bugetului alocat;

15.2. să elaboreze și/sau să aprobe, conform competenței, cadrul normativ cu privire la utilizarea RI CIMAI;

15.3. să asigure planificarea mijloacelor financiare pentru asigurarea mentenanței anuale și a dezvoltărilor suplimentare necesare pentru RI CIMAI.

Secțiunea a 2-a

Drepturile și obligațiile deținătorului și administratorului tehnic

16. Deținătorul și administratorul tehnic al RI CIMAI are dreptul:

16.1. să asigure modificările, rectificările și dezvoltările solicitate de către posesorul RI CIMAI;

16.2. să stabilească condițiile tehnice de funcționare a RI CIMAI;

16.3. să înainteze propuneri de îmbunătățire a funcționalităților RI CIMAI, precum și să le pună în aplicare;

16.4. să acorde suport consultativ pentru expeditorii și destinatarii RI CIMAI;

16.5. să supravegheze respectarea cerințelor de securitate a datelor de către participanții la RI CIMAI, să fixeze cazurile și tentativele de încălcare a acestora;

16.6. să autorizeze suspendarea activității RI CIMAI în cazul unei situații excepționale, stabilită în conformitate cu actele normative în domeniu, în cazul unor incidente sau în cazul existenței riscurilor semnificative de securitate pentru resursele informaționale de importanță publică.

17. Deținătorul și administratorul tehnic al RI CIMAI este obligat:

17.1. să asigure administrarea, mentenanța și securitatea informațională a RI CIMAI;

17.2. să asigure atribuirea rolurilor și a drepturilor de acces la RI CIMAI;

17.3. să monitorizeze procesul de înregistrare și prelucrare a datelor în cadrul RI CIMAI;

17.4. să supravegheze respectarea cerințelor de securitate a informației de către subiecții RI CIMAI și să fixeze cazurile și tentativele de încălcare a acestora;

17.5. să efectueze măsuri organizatorice și tehnice necesare pentru asigurarea protecției și a confidențialității informației disponibile în cadrul RI CIMAI, inclusiv pentru prevenirea distrugerii, modificării, blocării, copierii neautorizate, răspândirii, precum și împotriva altor acțiuni ilicite, măsuri menite să asigure un nivel de securitate adecvat în ceea ce privește riscurile prezentate de prelucrare și caracterul datelor prelucrate;

17.6. să asigure implementarea măsurilor organizatorice și tehnice necesare pentru asigurarea regimului de confidențialitate și securitate a datelor cu caracter personal în conformitate cu cadrul normativ;

17.7. să asigure accesul securizat la informația conținută în RI CIMAI,

respectarea condițiilor de securitate și a regulilor de exploatare a acestuia;

17.8. să dețină auditul accesărilor care conține evidența operațiunilor ce au fost efectuate de către utilizatorii portalului și, la solicitare, în conformitate cu actele normative, să ofere informații despre auditul cu privire la accesări;

17.9. să intervină pentru investigarea, soluționarea și îndepărtarea erorilor identificate sau comunicate de către utilizatorii RI CIMAI;

17.10. să informeze participanții la RI CIMAI despre modificările condițiilor tehnice de funcționare a acestuia;

17.11. să asigure suportul metodologic și practic, prin elaborarea de proceduri, reguli și instrucțiuni în ceea ce privește înregistrarea, acumularea, păstrarea, completarea, corectarea, sistematizarea și utilizarea datelor.

Secțiunea a 3-a

Drepturile și obligațiile expeditorului

18. Expeditorul RI CIMAI are dreptul:

18.1. să utilizeze funcționalitățile RI CIMAI;

18.2. să solicite de la deținător suport consultativ pentru utilizarea RI CIMAI;

18.3. să solicite de la destinatar suport consultativ la completarea corectă, din punct de vedere metodologic reglementat, a formularelor disponibile în cadrul RI CIMAI;

18.4. să înainteze posesorului propuneri privind modificarea actelor normative care reglementează funcționarea RI CIMAI;

18.5. să înainteze posesorului propuneri cu privire la îmbunătățirea și sporirea eficacității funcționării RI CIMAI.

19. Expeditorul RI CIMAI este obligat:

19.1. să respecte regulile de utilizare a RI CIMAI;

19.2. să asigure corectitudinea, autenticitatea, veridicitatea și integritatea datelor furnizate și respectarea termenelor de prezentare a acestora;

19.3. să colaboreze cu deținătorul RI CIMAI pentru asigurarea securității accesului la servicii și să informeze despre orice acțiune suspicioasă de care are cunoștință și care ar putea să reprezinte un atentat la serviciile respective;

- 19.4. să verifice procesul plasării informației în RI CIMAI;
- 19.5. să nu publice, transmită sau distribuie informații care pot fi dăunătoare, obscene, defăimătoare sau ilegale;
- 19.6. să nu utilizeze RI CIMAI într-un mod care poate duce la încălcarea drepturilor altor sisteme informaționale;
- 19.7. să nu folosească nici o aplicație software și nici un dispozitiv care să bruiereze RI CIMAI și nici să încarce sau să pună la dispoziție fișiere conținând date eronate sau viruși, prin niciun fel de metodă;
- 19.8. să nu obțină sau să nu încerce să obțină acces neautorizat la informații, indiferent de metodă;
- 19.9. să nu utilizeze RI CIMAI în scop publicitar sau pentru orice fel de cerere / ofertă care are un caracter comercial;
- 19.10. să efectueze acțiuni de asigurare a securității informației, să documenteze cazurile și tentativele de încălcare a acesteia, precum și să întreprindă măsurile ce se impun pentru prevenirea și lichidarea consecințelor.

Secțiunea a 4-a

Drepturile și obligațiile destinatarului

- 20.** Destinatarul RI CIMAI are dreptul:
 - 20.1. să solicite și să primească de la deținător asistență la utilizarea RI CIMAI;
 - 20.2. să înainteze posesorului propuneri privind modificarea actelor normative care reglementează funcționarea RI CIMAI.
- 21.** Destinatarul RI CIMAI este obligat:
 - 21.1. să întreprindă măsuri pentru evitarea accesului neautorizat al persoanelor terțe;
 - 21.2. să utilizeze funcționalitățile RI CIMAI în exclusivitate conform destinației acestora și în strictă conformitate cu legislația.

Capitolul IV

ȚINEREA ȘI FUNCȚIONAREA RI CIMAI

- 22.** Funcția principală a RI CIMAI constituie realizarea raportării cu privire la controlul intern managerial și activitatea de audit intern, precum și emiterea declarației

de răspundere managerială de către entitățile publice.

23. RI CIMAI se accesează prin intermediul paginii-web <https://raportare-cfpi.mf.gov.md/login> (cu acces prin rețeaua internet). Pentru a accesa sistemul, utilizatorii (persoane juridice) vor folosi serviciul electronic guvernamental de autentificare și control al accesului (MPass).

24. RI CIMAI oferă următoarele funcționalități de bază:

24.1. înregistrarea și autentificarea utilizatorilor de sistem;

24.2. gestionarea drepturilor de acces ale utilizatorilor;

24.3. crearea, completarea, validarea/semnarea și expedierea rapoartelor privind controlul intern managerial și activitatea de audit intern;

24.4. crearea, completarea, validarea/semnarea și expedierea declarației de răspundere managerială;

24.5. consolidarea rapoartelor de control intern managerial;

24.6. generarea datelor statistice și a rapoartelor specifice;

24.7. expedierea și recepționarea notificărilor.

Capitolul V

ÎNREGISTRAREA, MODIFICAREA, COMPLETAREA ȘI RADIAREA DATELOR ÎN RI CIMAI

25. Înregistrarea, modificarea și/sau completarea, precum și radierea datelor din cadrul RI CIMAI se efectuează de către posesorul acestuia.

26. RI CIMAI asigură posibilitatea de a accesa și de a vizualiza informația la orice etapă de înregistrare, de modificare și/sau de completare, de radiere a datelor, precum și evidența tuturor modificărilor și completărilor. Toate modificările operate în RI CIMAI se păstrează în ordine cronologică.

Capitolul VI

INTERACȚIUNEA CU FURNIZORII DE DATE

27. Furnizori de date ai RI CIMAI sunt expeditorii, persoane juridice de drept public, care au obligația să utilizeze RI CIMAI pentru a prezenta rapoartele privind controlul intern managerial și activitatea de audit intern, cât și declarația de răspundere

managerială, în adresa autorităților publice destinate.

28. RI CIMAI va interacționa cu următoarele servicii electronice guvernamentale:

28.1. Sistemul informațional „Registrul de stat al unităților de drept” prin intermediul platformei guvernamentale de interoperabilitate MConnect – pentru interacțiunea și schimbul de date în scopul stabilirii identității expeditorului și a destinatarului final, precum și validarea datelor completate în cereri;

28.2. Serviciul electronic guvernamental de autentificare și control al accesului (MPass) – pentru autentificarea și controlul accesului în cadrul sistemului;

28.3. Serviciul guvernamental de semnătură electronică (MSign) – pentru aplicarea semnăturii electronice.

Capitolul VII

ASIGURAREA SECURITĂȚII RI CIMAI

29. Datele din RI CIMAI fac parte din categoria datelor care necesită a fi protejate. Asigurarea securității, confidențialității și a integrității datelor prelucrate în cadrul RI CIMAI se efectuează de către subiecții cu drepturi de acces la sistem cu respectarea strictă a cerințelor față de asigurarea securității datelor cu caracter personal la prelucrarea acestora.

30. Măsurile de protecție și securitate a datelor din RI CIMAI reprezintă o parte componentă a lucrărilor de creare, dezvoltare și exploatare a RI CIMAI și se respectă de către toți subiecții RI CIMAI.

31. Schimbul informațional se efectuează cu utilizarea mijloacelor software și hardware, doar prin canale securizate, asigurând integritatea și securitatea datelor.

32. Prelucrarea datelor cu caracter personal în cadrul RI CIMAI se efectuează în conformitate cu prevederile Legii nr. 133/2011 privind protecția datelor cu caracter personal. În condițiile prezentului Regulament, datele cu caracter personal se prelucrează exclusiv în măsura în care sunt necesare scopului și obiectivelor stabilite, conform competențelor atribuite subiecților raporturilor juridice aferente creării și ținerii RI CIMAI, asigurându-se la nivel de securitate și confidențialitate corespunzător în ceea ce privește riscurile prezentate de prelucrarea și caracterul datelor prelucrate, conform principiilor stabilite de legislația privind protecția datelor cu caracter personal.

33. Obiecte ale asigurării protecției și securității informației din cadrul RI CIMAI se consideră tot complexul de mijloace software și hardware care asigură realizarea proceselor informaționale:

33.1. bazele de date, suporturile materiale care conțin informații privind date cu caracter personal;

33.2. sistemele informaționale, sistemele operaționale, sistemele de gestionare a bazelor de date și alte aplicații care asigură activitatea RI CIMAI;

33.3. sistemele de comunicații electronice, rețelele, serverele, calculatoarele și alte echipamente și mijloace tehnice de captare și prelucrare a informației.

34. Protecția datelor se efectuează prin următoarele metode:

34.1. asigurarea măsurilor de protecție a datelor prin folosirea metodelor criptografice de transmitere a informației prin rețelele de transport de date guvernamentale;

34.2. excluderea accesului neautorizat la date din RI CIMAI, prin utilizarea funcționalităților de autentificare ale serviciului guvernamental de autentificare și control al accesului (MPass);

34.3. prevenirea acțiunilor intenționate și/sau neintenționate ale utilizatorilor care pot duce la distrugerea sau denaturarea datelor;

34.4. utilizarea obligatorie a produselor de program licențiate aprobate;

34.5. coordonarea solicitării de instalare a unui produs de program cu posesorul/deținătorul;

34.6. monitorizarea procesului de exploatare al RI CIMAI prin intermediul mecanismului de jurnalizare.

35. Deținătorul RI CIMAI elaborează și implementează politica de securitate informațională pentru asigurarea respectării regulilor, standardelor și normelor acceptate în domeniul securității informaționale, incluzând:

35.1. identitatea persoanei responsabile de politica de securitate;

35.2. principalele măsuri tehnico-organizatorice necesare pentru asigurarea funcționării RI CIMAI;

35.3. procedurile interne care exclud cazurile de modificare nesancționată a

mijloacelor software și/sau a informației în cadrul RI CIMAI;

35.4. responsabilitățile personalului privind asigurarea securității informaționale;

35.5. procedurile de control intern al subiecților implicați în operarea RI CIMAI privind respectarea condițiilor de securitate informațională.

36. Politica de securitate se aduce la cunoștința fiecărui utilizator care trebuie să cunoască obligațiile de serviciu în materie de respectare a securității informaționale și totalitatea procedurilor formale pe care trebuie să le respecte în strictă concordanță cu politica de securitate.

37. Prelucrarea datelor cu caracter personal se efectuează în conformitate cu cadrul normativ privind protecția datelor cu caracter personal. În cadrul RI CIMAI se prelucrează datele cu caracter personal strict necesare, neexcesive scopului prestabilit de acesta, asigurându-se un nivel de securitate și confidențialitate adecvat în ceea ce privește riscurile prezentate de prelucrare și caracterul datelor.

Capitolul VIII

CONTROLUL ȘI RĂSPUNDEREA

38. Crearea, organizarea și funcționarea RI CIMAI este supusă controlului intern. Controlul intern privind organizarea și funcționarea RI CIMAI se efectuează de către posesor.

39. Responsabilitatea pentru organizarea funcționării RI CIMAI aparține posesorului acestuia.

40. Utilizatorii în atribuțiile cărora intră administrarea RI CIMAI, introducerea datelor, furnizarea/recepționarea informațiilor și asigurarea funcționării RI CIMAI, poartă răspundere personală în conformitate cu legislația în vigoare, pentru completitudinea, autenticitatea, veridicitatea, integritatea informației, precum și pentru păstrarea și utilizarea ei.

41. Toți subiecții RI CIMAI poartă răspundere conform legislației pentru prelucrarea, divulgarea și transmiterea informației din sistem ce conține date cu caracter personal, persoanelor terțe, contrar prevederilor legislației.

42. Pentru asigurarea funcționalității eficiente a RI CIMAI, deținătorul poate

întrerupe funcționalitatea RI CIMAI pentru efectuarea operațiunilor de întreținere. Prin urmare, nu se garantează disponibilitatea permanentă sau faptul că va putea fi accesat întotdeauna cu o anumită viteză sau cu o anumită funcționalitate.

43. Posesorul și deținătorul nu își asumă nicio răspundere în cazul în care anumite informații sunt furnizate cu întârziere, sunt pierdute, șterse sau nu pot fi stocate pe serverele RI CIMAI din orice motive care au survenit fără vina lor și nu sunt responsabili pentru folosirea incorectă de către utilizator a funcționalităților acestuia.

44. Posesorul și deținătorul nu poartă răspundere pentru datele transmise în RI CIMAI, pentru erorile, lacunele, ștergerea datelor, schimbarea funcțiilor, reținerile și defectele ce au loc în timpul transmiterii datelor, care au survenit fără vina lor.

45. Posesorul, expeditorul și destinatarul nu poartă răspundere pentru daunele indirecte cauzate deținătorului, inclusiv venitul ratat, economii ratate, oportunități ratate, netransmiterea sau transmiterea cu întârziere a informației, alterarea sau pierderea informației.

46. Funcționarea RI CIMAI se suspendă de către deținător, după coordonarea prealabilă cu posesorul, în caz de apariție a uneia dintre următoarele situații:

46.1. în timpul efectuării lucrărilor profilactice ale complexului de mijloace software și hardware al RI CIMAI;

46.2. la apariția impedimentelor justificatoare;

46.3. la încălcarea cerințelor sistemului securității informației, dacă aceasta prezintă pericol pentru funcționarea RI CIMAI;

46.4. în cazul apariției dificultăților tehnice în funcționarea complexului de mijloace software și hardware al RI CIMAI;

46.5. la solicitarea oficială a posesorului RI CIMAI.

47. În cazul apariției impedimentelor justificatoare și a dificultăților tehnice în funcționarea complexului de mijloace software și hardware al RI CIMAI din vina terțelor persoane, este posibilă suspendarea funcționării RI CIMAI, cu informarea subiecților prin mijloace tehnice disponibile.