



Republica Moldova

MINISTERUL FINANTELOR

ORDIN Nr. 113
din 15.09.2011

**cu privire la aprobarea Regulamentului privind raportarea
activității de audit intern în sectorul public**

Publicat : 07.10.2011 în Monitorul Oficial Nr. 166-169 art Nr : 1518
Data intrării în vigoare : 07.10.2011

MODIFICAT

[OMF161 din 21.11.13, MO276-280/29.11.13 art.1740; în vigoare 29.11.13](#)

Întru realizarea prevederilor art.28 al Legii nr. 229 din 23 septembrie 2010 privind controlul financiar public intern (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, nr. 231-234, art.730),

ORDON:

1. Se aprobă Regulamentul privind raportarea activității de audit intern în sectorul public (Anexă).
2. Prezentul ordin intră în vigoare din data publicării.

MINISTRUL FINANTELOR

Veaceslav NEGRUȚA

Nr. 113. Chișinău, 15 septembrie 2011.

Anexă

la Ordinul ministrului finanțelor
nr. 113 din 15 septembrie 2011

REGULAMENT

privind raportarea activității de audit intern în sectorul public

I. Introducere

1. Regulamentul privind raportarea activității de audit intern în sectorul public (în continuare Regulament) este elaborat întru realizarea prevederilor art.28 din Legea nr.229 din 23 septembrie 2010 privind controlul financiar public intern, Standardelor Naționale de Audit Intern, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.113 din 12 octombrie 2012, Normelor metodologice de audit intern în sectorul public, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.105 din 15 iulie 2013 și Cartei de audit intern (Regulament – model de funcționare a unității de audit intern),

aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor nr.139 din 20 octombrie 2010.

[Pct.1 modificat prin OMF161 din 21.11.13, MO276-280/29.11.13 art.1740; în vigoare 29.11.13]

2. Regulamentul stabilește forma, modul și termenele de prezentare a Raportului privind activitatea de audit intern în sectorul public (în continuare Raport).

3. Formularul Raportului este expus în anexa la prezentul Regulament.

II. Obiectivul

4. Obiectivul prezentului Regulament constă în reglementarea modului de întocmire, termenului și periodicității prezentării de către unitățile de audit intern din sectorul public a Raportului.

III. Domeniul de aplicare

5. Prevederile prezentului Regulament se aplică unităților de audit intern din cadrul autorităților administrației publice centrale și locale, instituțiilor publice, precum și autorităților/instituțiilor autonome care gestionează mijloace ale bugetului public național.

6. Prevederile prezentului Regulament nu se aplică unităților de audit intern din cadrul entităților publice care se subordonează și raportează direct Parlamentului Republicii Moldova.

IV. Structura formularului Raportului

7. Formularul Raportului include douăsprezece compartimente:

- I. Informații generale;
- II. Statutul, structura și organizarea unității de audit intern;
- III. Independență și obiectivitate;
- IV. Competență;
- V. Asigurarea calității;
- VI. Natura activității;
- VII. Evaluarea riscurilor și planificarea activității de audit intern;
- VIII. Planificarea misiunii de audit intern;
- IX. Realizarea misiunii de audit intern;
- X. Comunicarea rezultatelor;
- XI. Monitorizarea;
- XII. Alte informații.

[Pct.7 modificat prin OMF161 din 21.11.13, MO276-280/29.11.13 art.1740; în vigoare 29.11.13]

8. *Compartimentul I. Informații generale* este destinat pentru prezentarea informațiilor cu caracter general cu privire la entitatea publică și persoana care întocmește Raportul.

9. *Compartimentul II. Statutul, structura și organizarea unității de audit intern* este destinat pentru prezentarea informațiilor privind statutul unității de audit intern, structura și poziția ierarhică a unității de audit intern, de asemenea, aplicarea cadrului normativ aferent organizării unității de audit intern.

10. *Compartimentul III. Independență și obiectivitate* este destinat pentru prezentarea informațiilor privind exercitarea principiilor de independență și obiectivitate în realizarea misiunilor de audit intern.

11. *Compartimentul IV. Competență* este destinat pentru prezentarea informațiilor privind experiența de lucru, cunoștințele, pricepera și competențele necesare exercitării activității de audit intern.

12. *Compartimentul V. Asigurarea calității* este destinat pentru prezentarea informațiilor privind măsurile de monitorizare și evaluare a eficacității generale a activității de audit intern.

13. *Compartimentul VI. Natura activității* este destinat pentru prezentarea informațiilor privind modul în care activitatea de audit intern contribuie la perfecționarea sistemului de guvernare a entității publice, cât și a sistemului de management financiar și control (inclusiv de management al riscurilor).

[Pct.13 în redacția OMF161 din 21.11.13, MO276-280/29.11.13 art.1740; în vigoare 29.11.13]

14. Compartimentul VII. Evaluarea riscurilor și planificarea activității de audit intern este destinat pentru prezentarea informațiilor privind modul de evaluarea a riscurilor, cât și de stabilire a priorităților pe termen lung și anuale ale activității de audit intern.

[Pct.14 în redacția OMF161 din 21.11.13, MO276-280/29.11.13 art.1740; în vigoare 29.11.13]

15. Compartimentul VIII. Planificarea misiunii de audit intern este destinat pentru prezentarea informațiilor privind aria de aplicabilitate, obiectivele, calendarul și alocarea resurselor întru desfășurarea misiunii de audit intern.

16. Compartimentul IX. Realizarea misiunii de audit intern este destinat pentru prezentarea informațiilor privind programul de testare, informațiile colectate pe parcursul misiunii de audit intern, precum și constatările de audit.

17. Compartimentul X. Comunicarea rezultatelor este destinat pentru prezentarea informațiilor privind finalizarea lucrului în teren, coordonarea constatărilor și recomandărilor de audit, precum și gradul de acceptare a recomandărilor de audit.

[Pct.17 modificat prin OMF161 din 21.11.13, MO276-280/29.11.13 art.1740; în vigoare 29.11.13]

18. Compartimentul XI. Monitorizarea este destinat pentru prezentarea informațiilor privind mecanismele de urmărire a implementării recomandărilor de audit.

19. Compartimentul XII. Alte informații este destinat pentru prezentarea informațiilor / concluziilor cu privire la eficacitatea sistemului de management financiar și control din cadrul entității publice, propuneri de dezvoltare a funcției de audit intern, precum și alte informații.

20. Ministerul Finanțelor va actualiza prezentul Regulament în funcție de necesitățile de raportare.

V. Modul de întocmire și prezentare a formularului

Raportului

21. Raportul se completează de către conducătorul unității de audit intern sau de către persoana care îl înlocuiește.

22. Raportul se întocmește pentru anul precedent și se prezintă pînă la data de 1 martie a fiecărui an.

23. Fiecare punct din Raport se completează în mod obligatoriu și nu necesită divulgarea nici a unui conținut al rapoartelor de audit. Întru confirmarea datelor din Raport, Ministerul Finanțelor va solicita, la necesitate, informații adiționale.

24. Raportul se întocmește în limba de stat, la calculator și se imprimă pe suport de hîrtie, în două exemplare.

25. Ambele exemplare ale Raportului sînt semnate de către conducătorul unității de audit intern (sau persoana care îl înlocuiește) și aprobate de către conducătorul entității publice.

26. Primul exemplar, anexat la scrisoarea de însoțire imprimată pe blanchetă cu antetul entității publice, se transmite Ministerului Finanțelor (Direcției de armonizare a sistemului de control financiar public intern), inclusiv, în format electronic, la următoarea adresă electronică: raport.uai@mf.gov.md.

27. Al doilea exemplar rămîne la unitatea de audit intern, unde se păstrează într-un dosar separat.

[anexa](#)

[Anexa în redacția OMF161 din 21.11.13, MO276-280/29.11.13 art.1740; în vigoare 29.11.13]