



# DEPUTAT ÎN PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA

MD-2073, Chișinău, bd. Ștefan cel Mare nr.105

www.parlament.md

23 10 2012

V.V. Nr. 485

## Biroul Permanent al Parlamentului Republicii Moldova

În temeiul art.73 din Constituția Republicii Moldova și art.47 din Regulamentul Parlamentului se înaintează spre examinare Parlamentului, cu titlu de inițiativă legislativă, proiectul de Lege pentru modificarea și completarea unor acte legislative.

Anexă: Proiectul de lege

Nota informativă

Deputați în Parlament:

V. Iovciș 5 6 8 \_\_\_\_\_

SECRETARIATUL PARLAMENTULUI			
REPUBLICII MOLDOVA			
D.D.P. Nr. <u>485</u>			
<u>23</u>	<u>10</u>		20 <u>12</u>
Ora _____			

**LEGE**

**pentru modificarea și completarea unor acte legislative**

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

**Art.I. – Codul contravențional al Republicii Moldova nr.218-XVI din 24 octombrie 2008 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2009, nr.3–6, art.15), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:**

1. După articolul 319<sup>1</sup> se introduce articolul 319<sup>2</sup> cu următorul cuprins:

”Articolul 319<sup>2</sup>. Neexecutarea recomandărilor, cerințelor și ale prescripțiilor din rapoartele de audit și/sau hotărârile Curții de Conturi

Acțiunile (inacțiunile) persoanelor cu funcții de răspundere care, fără motive întemeiate, nu execută cerințele, nu implementează recomandările Curții de Conturi, sau nu comunică despre măsurile luate în termenul stabilit de Curtea de Conturi, se sancționează cu amendă de la 200 la 350 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 350 la 400 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.”

2. Articolul 349 se completează cu aliniatul (4) cu următorul cuprins:

”(4) Neprezentarea datelor, informațiilor, actelor sau a documentelor solicitate de Curtea de Conturi în condițiile Legii Curții de Conturi se sancționează cu amendă de la 100 la 150 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 200 la 350 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.”

3. La articolul 385 alineatul (2), cifrele “400-423<sup>2</sup>” se substituie cu cifrele “400-423<sup>2</sup>, 423<sup>5</sup>”.

4. La articolul 393 litera d), cifrele “400-423<sup>2</sup>” se substituie cu cifrele “400-423<sup>2</sup>, 423<sup>5</sup>”.

5. După articolul 423<sup>4</sup> se introduce articolul 423<sup>5</sup> cu următorul cuprins:

”Articolul 423<sup>5</sup>. Curtea de Conturi

(1) Contravențiile prevăzute la art. 319<sup>2</sup> și 349 alineatul (4), se constată de Curtea de Conturi.

(2) Sînt în drept să constate contravenții și să încheie procese-verbale personalul abilitat cu funcții de audit al Curții de Conturi.

3) Procesele-verbale cu privire la contravenții se remit spre examinare în fond instanței de judecată competente.”

**Art.II. – Codul penal al Republicii Moldova nr.985-XV din 18 aprilie 2002** (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2009, nr.72–74, art.195), cu modificările ulterioare, după articolul 329 se completează cu articolul 329<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

”Articolul 329<sup>1</sup>. Neexecutarea recomandărilor, cerințelor sau prescripțiilor prevăzute în rapoartele de audit și/sau în hotărârile Curții de Conturi

Neexecutarea recomandărilor, cerințelor sau prescripțiilor prevăzute în rapoartele de audit și/sau în hotărârile Curții de Conturi de către persoanele vizate în actele oficiale ale Curții de Conturi dacă aceste fapte au fost comise după aplicarea sancțiunii contravenționale,

se pedepsește cu amendă în mărime de la 500 la 1000 unități convenționale sau cu muncă neremunerată în folosul comunității de la 180 la 240 de ore, cu (sau fără) privarea de dreptul de a ocupa anumite funcții sau de a exercita o anumită activitate pe un termen de la 1 la 5 ani.”

**Art.III. – La articolul 269 alineatul (2) al Codului de procedură penală al Republicii Moldova nr.122-XV din 14 martie 2003** (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003, nr.104–110, art.447), cu modificările ulterioare, cifrele ”327 – 329” se substituie cu cifrele ” 327–329<sup>1</sup>”

**PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI**

**NOTĂ INFORMATIVĂ**  
**la proiectul de lege pentru modificarea și completarea**  
**unor acte legislative**

Proiectul de lege pentru modificarea și completarea unor acte legislative are drept scop atingerea unui nivel înalt al responsabilității managerilor în gestionarea mijloacelor publice, precum și asigurarea unei eficiențe sporite a activităților de audit prin obținerea unei interacțiuni active din partea entităților auditate în procesul de implementare a recomandărilor de audit și de executare a hotărârilor Curții de Conturi.

Consolidarea rolului auditului extern constituie unul din scopurile eminente în cadrul procesului de integrare a Republicii Moldova în Uniunea Europeană. În contextul realizării angajamentelor asumate de statul nostru față de Consiliul Europei și Uniunea Europeană privind asimilarea standardelor internaționale în domeniu, transpuse în Planul de acțiuni „Republica Moldova – Uniunea Europeană”, Curtea de Conturi s-a angajat să respecte criteriile de convergență necesare integrării europene, care decurg din: Liniile directoare europene de aplicare a standardelor de audit ale INTOSAI, elaborate pe baza Declarației de la Lima asupra liniilor directoare ale controlului finanțelor publice, adoptată de INTOSAI la Congresul al IX-lea, desfășurat la Lima în anul 1977; Recomandările EUROSAI de la Praga.

Pomind de la atribuțiile legale de Instituție Supremă de Audit națională, Curtea de Conturi are obligația de a evalua regularitatea, legalitatea, conformitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea gestionării resurselor financiare publice și a patrimoniului. În aceiași ordine de idei Curtea, potrivit mandatului, înaintează cerințe și recomandări entităților auditate, cât și altor organe și instituții, în vederea asigurării unei gestionări coerente și corecte a patrimoniului public. În acest context, o finalitate a activității desfășurate de către CC este cea de a asigura o atitudine responsabilă financiară și managerială a conducătorilor entităților auditate.

Totodată, potrivit prevederilor actelor INTOSAI, precum și EUROSAI , care sunt cu regularitate analizate și implementate, o ISA trebuie să își îndeplinească atribuțiile în vederea „*îmbunătățirii vieții cetățenilor*”, care de fapt este și un deziderat al unei democrații viabile. În acest sens, precum și în contextul prevederilor Legii nr. 229 din 23.09.2010, este un imperativ pus și în fața Curții de Conturi de a mări responsabilitatea executorilor de buget. Or, având în vedere statisticele recente ale Curții în ceea ce ține de implementarea recomandărilor și cerințelor înaintate, unii conducători se eschivează de la realizarea acestora, sau ignoră completamente solicitările înaintate.

În cadrul Congresului INTOSAI din 2010 care a avut loc la Johannesburg, Republica Africa de Sud, s-a statuat că de fapt marea majoritate a instituțiilor supreme de audit membre a INTOSAI, întâmpină dificultăți în procesul de implementare a recomandărilor de audit prescrise în Rapoartele de audit. În acest sens, ISA participante au convenit asupra afirmației potrivit căreia „sanctiunile corespunzătoare ar trebui să facă parte din procesul de implementare a recomandărilor făcute de către ISA și punerea în aplicare a acestor sancțiuni ar trebui să fie parte a procesului de monitorizare”.

În ultima perioadă, nivelul de executare și de implementare al hotărârilor Curții de Conturi este de circa 50 % (2010 – 76%, 2011 – 43%), ceea ce înseamnă că din totalul recomandărilor și cerințelor înaintate se implementează doar o parte din ele. În aceste circumstanțe se denotă atitudinea de subminare a rolului auditelor efectuate de Curtea de Conturi în cadrul instituțiilor publice, precum și diminuarea răspunderii manageriale privind gestionarea optimă a resurselor conform obiectivelor entităților publice, pe baza principiilor bunei guvernări.

De asemenea, este necesar de menționat că în cadrul misiunilor de audit, echipele de audit întâmpină impedimente la colectarea probelor de audit. Acest fapt se manifestă prin lipsa de interacțiune a entităților auditate cu echipele de audit ale Curții de Conturi, cărora li se refuză prezentarea actelor, informațiilor, datelor, etc. pe parcursul misiunii de audit.

În această ordine de idei, precum și în contextul:

- pct.28 al Planului de acțiuni pe anii 2012-2013 pentru implementarea Strategiei naționale anticorupție pe anii 2011-2012, aprobat prin Hotărârea Parlamentului nr. 12 din 17.02.2012;

- pct. 68 din Planul de acțiuni al Guvernului pentru anii 2012-2015, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 289 din 07.05.2012;

- a rezoluției Congresului XX INTOSAI de la Johannesburg,

se propune proiectul respectiv de lege care prevede operarea unor modificări și completări la Codul penal, Codul de procedură penală și Codul contravențional în vederea stabilirii sancțiunilor contravenționale și penale. Necesitatea elaborării proiectului de lege prezentat rezultă și din Legea „Privind controlul financiar public intern” nr.229 din 23.09.2010, prevederile căreia sunt orientate spre consolidarea responsabilității manageriale asupra formării, administrării și întrebuințării finanțelor publice și administrării patrimoniului public în cadrul exercitării atribuțiilor funcționale de către persoanele cu funcții de răspundere, precum și pentru maximizarea rezultatelor ca urmare a activității de audit și executării hotărârilor Curții de Conturi.

V. Dorințescu