

**Постоянному бюро
Парламента Республики Молдова**

В соответствии с положениями статьи 73 Конституции Республики Молдова и статьи 47 Регламента Парламента представляется в порядке законодательной инициативы проект Закона об организации и функционировании Счетной палаты.

Прилагаются:

- 1) проект закона;
- 2) пояснительная записка.

Депутаты Парламента:

В. Бежан

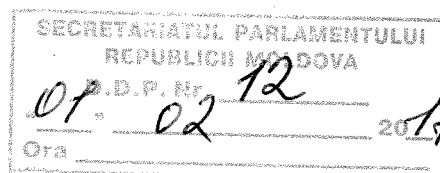
Шт. Крянгэ

А. Загородный

М. Рэдукан

С. Сырбу

Г. Мокану



ПАРЛАМЕНТ РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**ЗАКОН****об организации и функционировании Счетной палаты**

Подтверждая приверженность Республики Молдова международным стандартам в области публичного аудита, на основании пункта р) части (3) статьи 72 и статьи 133 Конституции Республики Молдова

Парламент принимает настоящий органический закон.

**Глава I
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ****Статья 1. Сфера регулирования**

Настоящий закон регулирует:

- 1) организацию и функционирование Счетной палаты Республики Молдова (далее - *Счетная палата* или *СПРМ*), а также правоотношения, возникающие при проведении внешнего публичного аудита порядка формирования, управления и использования публичных финансовых средств и управления публичным имуществом;
- 2) задачи, срок полномочий, организацию, функции, полномочия, статус и гарантии независимости, а также другие моменты, связанные с деятельностью Счетной палаты.

Статья 2. Понятия

В целях настоящего закона используются следующие понятия:

аудит – систематический процесс сбора и оценки доказательств относительно соответствия выявленного установленным критериям;

аудит соответствия – независимая оценка соответствия субъекта применимым положениям, признаваемым установленными критериями;

финансовый аудит – независимая деятельность, направленная на предупреждение существенного искажения финансового состояния вследствие подлога или ошибки, завершающаяся выражением мнения относительно всесторонности отражения финансового состояния в соответствии с применимыми нормами финансовой отчетности;

аудит эффективности – независимая, объективная и заслуживающая доверие оценка степени реализации принципов экономичности, эффектив-

ности и результативности при внедрении правительственных мер, систем, программ, деятельности или общественных организаций, направленная на улучшение показателей и завершающаяся выводами;

внешний публичный аудит (аудит публичного сектора/аудит в публичном секторе) – систематический процесс независимой и объективной оценки, направленный на сбор доказательств экономичности, эффективности и результативности управления и реализации правительственных политик, программ или мер в соответствии с применимыми законами и положениями, а также правильной отчетности;

публичный аудитор – специалист, осуществляющий специфическую внешнеаудиторскую деятельность;

экономичность – минимизация стоимости выделенных для достижения оцениваемых результатов деятельности ресурсов с сохранением соответствующего качества этих результатов;

результативность – степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых и фактических результатов соответствующей деятельности;

эффективность – соотношение полученных результатов и использованных для их достижения ресурсов;

аудитируемый субъект – субъект независимо от вида собственности и организационно-правовой формы, ответственный за распоряжение публичными финансовыми средствами и/или публичным имуществом, за регулирование определенной экономической и/или социальной сферой, а также программа, деятельность или функция/полномочие, подвергнутые внешнему аудиту;

контроль качества – совокупность мер и процедур, осуществляемых в процессе проведения аудита, призванных гарантировать качество аудиторской деятельности и аудиторского заключения, а также развивать профессиональные и уставные отношения при сохранении независимости учреждения;

ИНТОСАИ - Международная организация высших аудиторских учреждений, в которую входят высшие аудиторские учреждения государств-членов Организации Объединённых Наций;

ISSAI - международные стандарты аудита высших аудиторских учреждений;

высшее аудиторское учреждение (BAU) – орган публичной власти, осуществляющий в соответствующем государстве в силу закона верховное полномочие внешнего публичного аудита вне независимости от порядка его учреждения, назначения или организации;

аудиторская миссия – комплекс запланированных взаимосвязанных аудиторских заданий/мероприятий, выполняемых под руководством/надзором квалифицированного аудитора в определенный период в установленных пределах в соответствии с поставленными специфическими задачами;

аудиторское мнение – выраженный в письменной форме вывод аудитора относительно неискаженности информации в значимых областях по всем значимым аспектам и соответствия значимой области по всем значимым аспектам установленным стандартам. Ввиду того, что аудиторское мнение выражается с целью предоставления определенной гарантии, оно имеет стандартную форму. Аудиторское мнение может быть благоприятным (немодифицированным или без оговорок) или неблагоприятным (модифицированным). Аудиторское мнение должно быть немодифицированным, если аудитор приходит к выводу, что финансовое состояние по всем значимым аспектам отражено в соответствии с применимыми нормами финансовой отчетности. Аудитор должен изложить в аудиторском заключении модифицированное мнение, если на основании полученных аудиторских доказательств придет к выводу, что финансовое состояние в целом не лишено существенных искажений, либо если ему не удалось получить достаточных аудиторских доказательств отсутствия существенных искажений в отражении финансового состояния в целом. Существует три вида модифицированного мнения: ***мнение с оговоркой, отрицательное мнение и невозможность выражения мнения***. Так, аудитор:

- выражает ***мнение с оговоркой***, (1) если в результате полученных достаточных и убедительных аудиторских доказательств приходит к выводу, что отдельные или все искажения в целом являются существенными, но не постоянными в отражении финансового состояния, либо (2) в силу невозможности получения достаточных и убедительных аудиторских доказательств приходит к выводу, что возможные последствия не выявленных, но существующих искажений финансового состояния могут быть существенными, но не постоянными;

- выражает ***отрицательное мнение***, если в результате полученных достаточных и убедительных аудиторских доказательств приходит к выводу, что отдельные или все искажения в целом являются как существенными/материальными, так и постоянными в отражении финансового состояния;

- ***отказывается выразить мнение*** при невозможности получения достаточных и убедительных аудиторских доказательств по причине неясности или ограниченности сферы применения аудита, если это являются значимым и определяющим;

публичное имущество – совокупность принадлежащих органам публичной власти различных уровней или публичным субъектам прав и обязанностей по имуществу публичного сектора, независимо от способа их приобретения или принятия;

аудиторское заключение – составленный аудитором письменный стандартный документ, включающий: констатации и аудиторское мнение относительно правильности отражения финансового состояния и сопутствующей информации (финансовый аудит); констатации и выводы относительно экономичности, эффективности и результативности правительственных политик, программ или мер (аудит эффективности); констатации и выводы или

мнение относительно соответствия правительственных политик, программ или мер применимым законам и положениям (аудит соответствия);

годовой аудиторский отчет – представляемый Парламенту всеобъемлющий отчет, в котором анализируются и обобщаются выводы всех аудиторских проверок, проведенных в течение определенного года;

годовой отчет о деятельности – отчет СПРМ о порядке использования ресурсов, информации о годовом финансовом состоянии аудируемых субъектов, мнений внешних аудиторов и основных рекомендаций;

публичные финансовые средства – совокупность публичных фондов, образующихся из обязательных и добровольных платежей, накапливаемых и распределяемых государством по мере необходимости в целях осуществления своих функций и решения стоящих перед ним задач;

публичный сектор – совокупность учреждений и организаций, имеющих компетенции и обязанности в определенной области, участвующих в принятии или принимающих решения, обладающих полномочиями по экономическому и социальному регулированию, оказывающих публичные услуги индивидуального или коллективного пользования, накапливающих, распределяющих и управляющих публичными финансовыми средствами и публичным имуществом;

стандарты аудита – набор концепций, основных принципов, процедур и методов, на основании которых публичный аудитор определяет этапы и процедуры проверки, позволяющие достигнуть поставленную цель.

Статья 3. Статус Счетной палаты

(1) Счетная палата является высшим аудиторским учреждением Республики Молдова, осуществляющим контроль формирования, управления и использования публичных финансовых средств и управления публичным имуществом посредством проведения внешнего публичного аудита и пользующимся защитой закона от любого внешнего вмешательства.

(2) Счетная палата обладает *организационной, функциональной, операционной и финансовой независимостью* в соответствии с настоящим законом.

(3) При выполнении своих функций и полномочий Счетная палата независима и не может направляться или контролироваться каким бы то ни было физическим или юридическим лицом, кроме Парламента в соответствии с положениями статьи 6.

(4) СПРМ не может оказывать помощь и поддержку ни одной политической партии.

(5) Счетная палата является юридическим лицом публичного права, финансируется полностью из государственного бюджета, имеет казначейские счета, печать с изображением Государственного герба Республики Молдова и иные необходимые атрибуты.

(6) В случае, если международными договорами установлены отличные от предусмотренных настоящим законом нормы, применяются нормы международных договоров.

Статья 4. Бюджет Счетной палаты

(1) Счетная палата:

- a) имеет свой бюджет, которым самостоятельно управляет в соответствии с положениями законодательства;
- b) до 10 мая предшествующего года представляет Парламенту на рассмотрение и утверждение проект своего бюджета на очередной год.

(2) Бюджет Счетной палаты на очередной год утверждается Парламентом до 1 июля предшествующего ему года. Утвержденный бюджет Счетной палаты включается в государственный бюджет как отдельный раздел.

Статья 5. Основные задачи и принципы деятельности Счетной палаты

(1) Основными задачами деятельности Счетной палаты являются:

- a) оценка правильности, законности, соответствия, экономичности, эффективности и результативности распоряжения публичными финансовыми средствами и публичным имуществом;
- b) продвижение общепризнанных международных стандартов в отношении транспарентности и ответственности в области менеджмента публичных финансов;
- c) обеспечение транспарентности путем информирования ответственных органов публичной власти и общественности о стратегических и годовых планах, о своих констатациях и рекомендациях;
- d) сертификация персонала, наделенного полномочиями по публичному аудиту.

(2) Счетная палата осуществляет свои полномочия в соответствии с Конституцией, настоящим законом и общепризнанными международными стандартами в публичном секторе (ISSAI).

(3) Деятельность Счетной палаты основывается на принципах:

- a) независимости;
- b) законности;
- c) объективности;
- d) профессионализма;

- e) ответственности;
- f) транспарентности.

Статья 6. Взаимодействие с Парламентом

- (1) Счетная палата ежегодно представляет Парламенту:
- a) до 1 мая - годовой отчет о своей деятельности, включающий показатели достижений, информацию о годовом финансовом состоянии аудируемых субъектов, мнение внешнего аудитора и основные рекомендации, а также отношение к рекомендациям в предыдущие годы;
 - b) до 1 июня – аудиторские заключения на годовые отчеты Правительства об исполнении государственного бюджета, бюджета государственного социального страхования, фондов обязательного медицинского страхования;
 - c) до 15 сентября – годовой аудиторский отчет;
 - d) другие отчеты, направление которых она считает целесообразным.

(2) Финансовое положение Счетной палаты подлежит внешнему аудиту, проводимому в соответствии с общепризнанными международными стандартами независимой организацией по внешнему аудиту, отобранной Парламентом на конкурсной основе. Договор с такой организацией заключается не более чем на три года, при условии, что она не взаимодействует со СПРМ иным образом.

Статья 7. Отношения Счетной палаты с органами публичной власти и другими учреждениями

(1) СПРМ сотрудничает с органами публичной власти и публичными учреждениями, включая правоохранительные органы, руководствуясь принципами законности и невмешательства в их деятельность.

(2) СПРМ сообщает правоохранительным органам о выявленных нарушениях, установление и рассмотрение которых относится к их компетенции.

(3) Если в процессе проведения публичного аудита выявляются нарушения, рассмотрение которых относится к компетенции контрольных или правоохранительных органов, о них сообщается компетентному органу.

(4) В целях осуществления своих полномочий СПРМ вправе запрашивать и использовать материалы других органов публичной власти, а последние обязаны предоставить их по первому требованию.

(5) В целях осуществления своих полномочий СПРМ может привлекать квалифицированных специалистов или специализированные учреждения, а

также может поручить государственным специализированным учреждениям проведение необходимых проверок.

Статья 8. Международное сотрудничество

(1) СПРМ может участвовать в работе профильных международных организаций и может стать их членом.

(2) Счетная палата является членом ИНТОСАИ, представляя Республику Молдова.

(3) СПРМ сотрудничает с высшими аудиторскими учреждениями других стран, а также с международными форумами и организациями в сфере своей деятельности.

(4) СПРМ может проводить совместный или параллельный аудит с другими высшими аудиторскими учреждениями на основе соглашений о сотрудничестве.

Статья 9. Планирование аудиторской деятельности

(1) СПРМ независим в принятии и реализации своей программы аудита.

(2) Планирование аудиторской деятельности на стратегическом уровне осуществляется посредством разработки долгосрочной (как правило, трехлетней) программы, ежегодно пересматриваемой и определяющей стратегические и специфические цели и мероприятия, направленной на наилучшее выполнение задач СПРМ.

(3) Годовая программы аудита разрабатывается на основе долгосрочной программы.

(4) Ни один орган публичной власти не может управлять аудиторской деятельностью Счетной палаты. Юридические и/или физические лица могут лишь предлагать объекты для контроля, но окончательное решение по аудиторской деятельности принимается исключительно Пленумом Счетной палаты.

Глава II ОРГАНИЗАЦИЯ И РУКОВОДСТВО

Статья 10. Структура

(1) Счетная палата состоит из руководства, Пленума и аппарата.

(2) При необходимости Счетная палата может иметь подразделения в административно-территориальных единицах, в том числе с особым статусом (АТО Гагаузия).

(3) При Счетной палате могут действовать:

- межведомственный совет по сотрудничеству с правоохранительными органами, образованный по общему решению соответствующих органов; и
- консультативный совет, состоящий из высококвалифицированных специалистов и ученых различных сфер деятельности.

Порядок функционирования каждого совета определяется положением, утвержденным Пленумом Счетной палаты.

Статья 11. Руководство

(1) Руководство осуществляется председателем Счетной палаты.

(2) В отсутствие председателя Счетной палаты его функции исполняет заместитель председателя Счетной палаты.

Статья 12. Полномочия председателя Счетной палаты

Председатель Счетной палаты осуществляет следующие полномочия:

- a) руководит Счетной палатой в соответствии с законодательством и организует ее деятельность;
- b) утверждает организационную структуру и штатное расписание Счетной палаты;
- c) представляет Пленуму Счетной палаты кандидатуры для назначения на должности начальника аппарата и начальников общих управлений;
- d) представляет Счетную палату в других учреждениях страны и за рубежом;
- e) предлагает Пленуму на утверждение повестку заседаний Пленума Счетной палаты;
- f) участвует при необходимости в заседаниях Парламента и Правительства;
- g) во исполнение своих полномочий издает приказы и распоряжения;
- h) исполняет иные предусмотренные законом функции.

Статья 13. Пленум Счетной палаты

(1) Пленум Счетной палаты является коллегиальным органом, состоящим из семи членов, включая председателя и заместителя председателя Счетной палаты.

(2) Решения Пленума Счетной палаты выносятся в форме постановления Счетной палаты.

(3) При принятии решений Пленумом Счетной палаты сохраняется тайна совещания и голосования.

(4) Заседания Пленума Счетной палаты правомочны при наличии не менее пяти членов Счетной палаты, а постановления Счетной палаты принимаются большинством не менее четырех членов.

(5) Заседания Пленума Счетной палаты проводятся на государственном языке и являются открытыми.

(6) Председатель Счетной палаты может принять решение о проведении закрытого заседания в случае необходимости сохранения государственной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны.

Статья 14. Полномочия Пленума Счетной палаты

Пленум Счетной палаты осуществляет следующие полномочия:

- a) принимает политики и стратегии Счетной палаты;
- b) утверждает проект бюджета Счетной палаты;
- c) рассматривает аудиторские заключения и утверждает постановления по ним;
- d) утверждает положения и учебные пособия, инструкции и руководства, стандарты аудита;
- e) утверждает годовые и долгосрочные программы деятельности Счетной палаты;
- f) утверждает правила приема, тестирования и продвижения персонала Счетной палаты;
- g) назначает на должности начальника аппарата и начальников общих управлений;
- h) утверждает отчеты, предусмотренные статьей 6;
- i) утверждает положение о сертификации публичных аудиторов;
- j) исполняет иные предусмотренные законом функции.

Статья 15. Условия выдвижения кандидатуры на должность члена Счетной палаты

- (1) Кандидатом на должность члена Счетной палаты может быть лицо:
 - a) являющееся гражданином Республики Молдова;
 - b) имеющее высшее экономическое, финансовое или юридическое образование и опыт работы в данных областях не менее десяти лет, из которых пять лет – в области менеджмента;

с) владеющее государственным языком.

(2) Кандидатом на должность члена Счетной палаты не может быть лицо:

- а) достигшее 70-летнего возраста;
- б) осужденное окончательным и не подлежащим обжалованию судебным решением или имеющее непогашенную судимость;
- в) за последние пять лет имеющее в регистре тестирования профессиональной неподкупности записи относительно отрицательного результата теста на профессиональную неподкупность за нарушение обязанности, предусмотренной пунктом а) части (2) статьи 6 Закона об оценке институциональной неподкупности № 325 от 23 декабря 2013 года;
- г) являющееся или являвшееся членом организаций, запрещенных законом в Республике Молдова.

Статья 16. Назначение членов Счетной палаты

(1) Председатель Счетной палаты назначается Парламентом по представлению Председателя Парламента на пятилетний срок большинством голосов избранных депутатов по результатам открытого конкурса.

(2) Члены Счетной палаты назначаются Парламентом по представлению председателя Счетной палаты на пятилетний срок большинством голосов избранных депутатов по результатам открытого конкурса.

(3) Срок полномочий члена Счетной палаты может быть последовательно продлен один раз.

(4) В случаях, предусмотренных пунктами б) и в) части (1) статьи 19, Парламент назначает на оставшийся срок полномочий члена кандидатуру, представляемую председателем Счетной палаты.

(5) Заместитель председателя Счетной палаты назначается Парламентом по представлению председателя Счетной палаты из числа ее членов.

(6) Члены Счетной палаты представляют декларацию об имуществе и личных интересах в соответствии с законом.

Статья 17. Присяга членов Счетной палаты

(1) При назначении на должность председатель, заместитель председателя и члены Счетной палаты приносят перед Парламентом присягу следующего содержания: "Клянусь верно служить Республике Молдова, соблюдать

Конституцию и законы Республики Молдова, защищать публичную собственность, демократию и благосостояние народа”.

(2) Присяга приносится на заседании Парламента после принятия акта о назначении.

Статья 18. Статус члена Счетной палаты

(1) Члены Счетной палаты независимы при осуществлении своих полномочий и несменяемы в течение всего срока полномочий. Они занимают ответственные государственные должности путем назначения.

(2) Одновременно с назначением на должность члены Счетной палаты обретают статус публичных аудиторов на срок полномочий.

(3) Члены Счетной палаты не могут быть допрошены, задержаны, арестованы иначе как по требованию Генерального прокурора и с согласия Парламента.

(4) Полномочия члена Счетной палаты несовместимы с любой другой оплачиваемой деятельностью, кроме преподавательской, научной и творческой деятельности.

(5) На срок полномочий члены Счетной палаты прекращают любую политическую деятельность, в том числе в рамках политических партий или других общественно-политических организаций.

Статья 19. Прекращение, отзыв и приостановление полномочий члена Счетной палаты

(1) Полномочия члена Счетной палаты прекращаются в случае:

- a) истечения срока, на который он был назначен;
- b) отставки по собственному желанию;
- c) смерти;
- d) отзыва.

(2) Отзыв члена Счетной палаты осуществляется в случае:

- a) утраты гражданства Республики Молдова;
- b) осуждения за совершение преступления окончательным и не подлежащим обжалованию судебным решением;
- c) невозможности исполнения полномочий по состоянию здоровья в течение более четырех месяцев подряд;
- d) признания в соответствии с законом безвестно отсутствующим;

- е) деятельности в рамках партии или другой общественно-политической организации;
- ф) несовместимости, установленной высшим компетентным органом;
- г) установления решением высшего компетентного органа конфликта интересов в соответствии с применимым законодательством;
- h) неподдачи декларации об имуществе и личных интересах или отказа от ее подачи согласно части (8) статьи 27 Закона о Национальном органе по неподкупности № 132 от 17 июня 2016 года.

(3) Деятельность члена Счетной палаты приостанавливается:

- а) при предъявлении обвинения, когда в отношении него возбуждено уголовное дело;
- б) в случае регистрации в качестве кандидата на занятие выборной должности.

(4) Отзыв члена Счетной палаты в соответствии с частью (2) настоящей статьи утверждается постановлением Парламента двумя третями голосов избранных депутатов. Прекращение или приостановление полномочий члена Счетной палаты в соответствии с частями (1) и (3) настоящей статьи утверждается постановлением Парламента большинством голосов избранных депутатов.

Статья 20. Права и обязанности члена Счетной палаты

(1) Член Счетной палаты вправе:

- а) требовать в пределах своей компетенции от работников Счетной палаты необходимую информацию по материалам аудита, а также устные и письменные разъяснения;
- б) вносить предложения по совершенствованию деятельности Счетной палаты;
- с) иметь особое мнение и требовать приложения его к принятому акту.

(2) Член Счетной палаты обязан:

- а) курировать вверенный участок аудиторской деятельности;
- б) исполнять свои полномочия объективно, беспристрастно и с соблюдением закона;
- с) участвовать в заседаниях Пленума Счетной палаты и голосовать “за” или “против” при принятии ее актов;
- д) не участвовать в рассмотрении вопросов на заседаниях Пленума в случае возникновения конфликта интересов;
- е) хранить тайну совещания и голосования;
- ф) воздерживаться от любых деятельности или действий, несовместимых со статусом члена Счетной палаты.

(3) Члены Счетной палаты помимо прав и обязанностей члена Счетной палаты имеют права и обязанности, установленные для публичных аудиторов согласно статье 27 настоящего закона и установленные Законом о декларировании имущества и личных интересов № 133 от 17 июня 2016 года.

Статья 21. Начальник аппарата Счетной палаты

(1) Начальник аппарата руководит аппаратом Счетной палаты и управляет его деятельностью.

(2) Кандидатом на должность начальника аппарата может быть лицо:

а) являющееся гражданином Республики Молдова;

б) имеющее высшее экономическое, финансовое или юридическое образование и опыт работы в данных областях не менее десяти лет, из которых пять лет – в области менеджмента;

с) владеющее государственным языком;

д) за последние пять лет не имеющее в регистре тестирования профессиональной неподкупности записи относительно отрицательного результата теста на профессиональную неподкупность за нарушение обязанности, предусмотренной пунктом а) части (2) статьи 6 Закона об оценке институциональной неподкупности № 325 от 23 декабря 2013 года.

(3) Положение о начальнике аппарата и его должностные обязанности утверждаются Пленумом Счетной палаты.

Статья 22. Персонал Счетной палаты

(1) Счетная палата осуществляет свою деятельность через персонал, наделенный полномочиями по публичному аудиту, специалистов и технический персонал.

(2) Персонал, наделенный полномочиями по публичному аудиту, и специалисты подпадают под действие Закона о государственной должности и статусе государственного служащего № 158-XVI от 4 июля 2008 года. Специалисты оказывают помощь персоналу, наделенному полномочиями по публичному аудиту, в осуществлении компетенции Счетной палаты.

(3) При проведении аудита персонал, наделенный полномочиями по публичному аудиту, проявляет беспристрастность и объективность, учитывает общественные интересы и не допускает влияния на исполнение своих обязанностей каких бы то ни было личных интересов.

(4) Персонал, наделенный полномочиями по публичному аудиту, и специалисты несут дисциплинарную ответственность в соответствии с настоя-

щим законом и утвержденным Пленумом положением в следующих случаях:

- a) искажение фактов/констатаций проведенного аудита;
- b) представление ошибочных данных как СПРМ, так и другим органам;
- c) несоблюдение положений о несовместимости и нарушение запретов, установленных Кодексом этики Счетной палаты;
- d) совершение поступков, портящих имидж Счетной палаты.

(5) Права и обязанности технического персонала регулируются трудовым законодательством.

(6) Счетная палата обеспечивает первоначальную подготовку и непрерывное обучение персонала в порядке, установленном внутренними актами, утвержденными Пленумом Счетной палаты.

Статья 23. Условия приема персонала

(1) Право быть работником Счетной палаты имеют лица, которые отвечают следующим требованиям:

- a) являются гражданами Республики Молдова;
- b) обладают полной дееспособностью;
- c) не имеют судимости и пользуются хорошей репутацией;
- d) за последние пять лет не имеют в регистре тестирования профессиональной неподкупности записей относительно отрицательного результата теста на профессиональную неподкупность за нарушение обязанности, предусмотренной пунктом а) части (2) статьи 6 Закона об оценке институциональной неподкупности № 325 от 23 декабря 2013 года;
- e) пригодны по состоянию здоровья для исполнения служебных обязанностей.

(2) Для зачисления на должности персонала, наделенного полномочиями по публичному аудиту, и специалистов помимо соответствия условиям, изложенным в части (1), лица должны иметь высшее экономическое, финансовое, юридическое или иное образование, соответствующее проведению внешнего аудита, а для зачисления на должности руководителей подразделений лица должны иметь высшее экономическое, финансовое или юридическое образование и опыт работы в данных областях не менее семи лет.

Статья 24. Статус персонала, наделенного полномочиями по публичному аудиту

(1) Критерии приема на работу, категории и численность персонала, наделенного полномочиями по публичному аудиту, порядок оплаты труда, его права и обязанности устанавливаются настоящим законом и положениями

Счетной палаты. При неурегулированности каких-либо аспектов в настоящем законе и утвержденных положениях применяется законодательство о государственной службе.

(2) При осуществлении аудиторской деятельности персонал, наделенный полномочиями по публичному аудиту, пользуется независимостью, стабильностью должности и руководствуется настоящим законом и иными нормативными актами, утвержденными во его исполнение Пленумом Счетной палаты.

(3) При проведении аудита персонал, наделенный полномочиями по публичному аудиту, проявляет беспристрастность и объективность, учитывает общественные интересы и не допускает влияния на исполнение своих обязанностей каких бы то ни было личных интересов.

(4) Период деятельности в должности публичного аудитора включается в аудиторский стаж в смысле Закона об аудиторской деятельности.

Статья 25. Неприкосновенность персонала, наделенного полномочиями по публичному аудиту

(1) Работник, наделенный полномочиями по публичному аудиту, является неприкосновенным.

(2) Неприкосновенность работника, наделенного полномочиями по публичному аудиту, распространяется на его жилище и служебное помещение, используемые им транспортные средства и средства связи, корреспонденцию, документы и личное имущество.

(3) Уголовное преследование в отношении работника, наделенного полномочиями по публичному аудиту, может быть возбуждено только Генеральным прокурором в соответствии с Уголовно-процессуальным кодексом.

(4) Работник, наделенный полномочиями по публичному аудиту, не может быть задержан, подвергнут приводу, аресту или обыску без санкции Генерального прокурора.

Статья 26. Сертификация персонала, наделенного полномочиями по публичному аудиту

(1) Персонал, наделенный полномочиями по публичному аудиту, подлежит сертификации в области публичного аудита.

(2) Сертификация персонала, наделенного полномочиями по публичному аудиту, проводится в порядке, установленном положением, утвержденным Пленумом Счетной палаты.

Статья 27. Процесс обучения и повышения профессиональной квалификации

(1) Счетная палата принимает Стратегию обучения и повышения профессиональной квалификации персонала, наделенного полномочиями по публичному аудиту, и утверждает приоритеты повышения профессиональной квалификации в области публичного аудита.

(2) Руководство СПРМ создает условия для повышения профессиональной квалификации персонала, наделенного полномочиями по публичному аудиту, а сам персонал непрерывно повышает профессиональную квалификацию в установленном Пленумом порядке.

(3) Обучение и повышение профессиональной квалификации осуществляются согласно годовым планам обучения и повышения квалификации.

Статья 28. Права и обязанности персонала, наделенного полномочиями по публичному аудиту

(1) При исполнении аудиторской миссии персонал, наделенный полномочиями по публичному аудиту, вправе:

а) запрашивать и получать любые акты, документы, сведения или иные материалы, необходимые для проведения аудита, вне зависимости от статуса обладающих ими физических или юридических лиц;

б) беспрепятственно входить при исполнении служебных обязанностей на территорию, в здания или иные помещения аудируемых субъектов для проверки наличия и использования публичных финансовых средств или публичного имущества;

с) запрашивать и в срок не более пяти рабочих дней получать от руководителей, других ответственных должностных лиц устные и письменные объяснения, заверенные копии документов.

(2) Персонал, наделенный полномочиями по публичному аудиту, обязан:

а) проводить аудиторские мероприятия в соответствии с законодательством Республики Молдова и международными стандартами;

б) соблюдать требования Кодекса этики Счетной палаты;

с) совершенствовать профессиональные знания;

д) констатировать факт правонарушения в предусмотренных Кодексом о правонарушениях случаях.

Глава III АУДИТ

Статья 29. Виды аудита

- (1) Счетная палата осуществляет следующие виды аудита:
- а) финансовый аудит;
 - б) аудит соответствия;
 - в) аудит эффективности.
- (2) При проведении ежегодного финансового аудита СПРМ:
- а) проверяет и оценивает финансовое положение, финансовые системы и операции аудируемого субъекта;
 - б) изучает годовое финансовое положение и счета/отчеты аудируемого субъекта с целью определения надежности отчетов и достоверности счетов;
 - в) оценивает соблюдение требований финансовой отчетности;
 - г) оценивает функционирование системы финансового менеджмента и системы внутреннего контроля, а также исполнение функций внутреннего аудита;
 - д) проводит промежуточный аудит в течение финансового года, в том числе мониторинг реализации предыдущих аудиторских рекомендаций и анализ принятых мер на основе этих рекомендаций.
- (3) При проведении аудита соответствия СПРМ проверяет соблюдение законодательства и установленных органами правил в деятельности аудируемого субъекта и формулирует отдельное от финансового аудиторского мнения или общее с ним аудиторское мнение о соответствии.
- (4) При проведении аудита эффективности СПРМ оценивает экономичность, эффективность и результативность определенного аспекта операций, программы или деятельности учреждения в целом или их части.
- (5) Счетная палата осуществляет мониторинг реализации предыдущих аудиторских рекомендаций и анализ принятых мер на основе этих рекомендаций.
- (6) Счетная палата может проводить комбинированный аудит. В таком случае должны соблюдаться стандарты для каждого вида аудита.

Статья 30. Аудиторские полномочия

- (1) Счетная палата имеет право проверять финансовую, административную и иную деятельность, программы и проекты указанных в настоящей ста-

тье учреждений, в том числе процесс и доходы от продажи, приватизации и сдачи в концессию активов.

(2) Счетная палата имеет право прослеживать использование средств публичных фондов до конечного потребителя.

(3) Ежегодно Счетная палата проводит в обязательном порядке аудит отчетов Правительства об исполнении за отчетный бюджетный год:

- a) государственного бюджета;
- b) бюджета государственного социального страхования;
- c) фондов обязательного медицинского страхования.

(4) Счетная палата может проводить финансовый аудит во всех бюджетных учреждениях.

(5) Счетная палата может проводить финансовый аудит на государственных и муниципальных предприятиях. Для этого он не позднее 30 сентября предшествующего года извещает руководителя предприятия о запланированном на следующий год аудите.

(6) Счетная палата имеет право проводить в любой момент помимо финансового аудита указанных в частях (3), (4) и (5) учреждений также другие виды аудита:

- a) публичных финансовых средств, выделенных учреждению или организации;
- b) управления всеми публичными финансами в соответствии с Законом о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности № 181 от 25 июля 2014 года;
- c) Национального банка Молдовы;
- d) регулирующих органов;
- e) публично-частных партнерств;
- f) концессий;
- g) акционерных обществ, в уставном капитале которых доля государства составляет не менее 20 процентов;
- h) займов, кредитов и ассигнований, выданных под гарантию субъектов публичного сектора.

(7) По письменному запросу государства-донора или организации-донора Счетная палата может проводить аудит переданных в дар публичному субъекту фондов при условии, что государство-донор или организация-донор возьмет на себя расходы по такому аудиту.

(8) Счетная палата не осуществляет никаких иных полномочий помимо предоставленных ей настоящим законом.

Статья 31. Процедура проведения аудита

(1) Аудит проводится в соответствии с настоящим законом, положениями, учебными пособиями и руководствами СПРМ, международными стандартами аудита (ISSAI).

(2) Публичный аудитор, ответственный за проведение аудита, передает руководителю аудируемого субъекта проект аудиторского заключения для представления комментариев (объяснений) по нему в письменной форме. В случае финансового аудита обязательно представление аудируемым субъектом письменной декларации о констатациях аудитора относительно его финансового состояния.

(3) Аудируемый субъект в срок до 15 рабочих дней после получения проекта аудиторского заключения представляет Счетной палате свои комментарии (объяснения) в письменной форме вместе с документами, которые считает необходимыми. СПРМ рассматривает эти комментарии и документы до составления окончательного аудиторского заключения. В случае выражения аудируемым субъектом несогласия с выводами аудитора оно прилагается к окончательному аудиторскому заключению.

(4) Рабочие документы не могут предоставляться третьим лицам, за исключением предусмотренных законом случаев. Рабочие документы хранятся в архиве в соответствии с Законом об Архивном фонде Республики Молдова и установленными в положениях Счетной палаты правилами.

Статья 32. Аудиторские заключения

(1) Аудиторские заключения относятся к сфере применения аудита и включают аудиторские констатации, мнения и выводы, а также рекомендации относительно мер по исправлению положения.

(2) Целью аудиторских заключений является доведение результатов проведенного аудита до сведения заинтересованных сторон, органов публичной власти и общественности. В них включаются только проверенные сведения, подтвержденные адекватными аудиторскими доказательствами, полученными с соблюдением установленных процедур.

(3) Форма и порядок использования аудиторских заключений определены в положениях СПРМ.

(4) Выявленные случаи нарушения законодательства и причины нанесения ущерба доводятся до сведения руководства аудируемого субъекта, которое обязано принять меры по возмещению нанесенного ущерба.

(5) При ознакомлении в процессе своей деятельности с информацией, отнесенной к государственной или коммерческой тайне, а также с конфиденциальной информацией и персональными данными СПРМ обязана соблюдать режим их секретности и предоставлять только уполномоченным органам.

Статья 33. Права и обязанности аудилируемых субъектов

(1) Аудилируемые субъекты вправе:

- a) знать цель аудита;
- b) получать от аудитора информацию о требованиях действующих нормативных актов относительно проведения публичного аудита;
- c) получать от публичного аудитора рекомендации по устранению выявленных нарушений и их причин;
- d) комментировать и предлагать изменения и дополнения к проекту аудиторского заключения.

(2) Аудилируемые субъекты обязаны:

- a) обеспечивать исполнение постановлений Счетной палаты;
- b) обеспечивать доступ аудиторов на свою территорию, в свои здания и помещения и создавать им надлежащие условия для работы;
- c) представлять по требованию аудитора необходимые акты, документы, сведения и базы данных в разумные сроки, не превышающие установленные аудитором;
- d) представлять по требованию аудитора устные и письменные объяснения;
- e) в срок до 15 рабочих дней представлять в письменной форме отзыв на проект аудиторского заключения с выражением согласия или несогласия с содержащимися в нем констатациями и выводами;
- f) реализовать рекомендации Счетной палаты.

(3) Невыполнение предусмотренных пунктами a), b) и c) части (2) требований влечет применение санкций в соответствии с Кодексом о правонарушениях.

(4) О случаях отказа в сотрудничестве со Счетной палатой ее председатель может информировать Парламент и/или вышестоящие органы и предлагать наложение дисциплинарных взысканий на ответственных лиц аудилируемого субъекта.

Статья 34. Реализация рекомендаций

(1) Аудитируемые субъекты и иные учреждения, указанные в аудиторских заключениях, обязаны в установленные сроки информировать о реализации содержащихся в аудиторских заключениях рекомендаций или о причинах их нереализации.

(2) В случае нереализации рекомендаций и непредставления обоснования такового в установленный срок констатирующий субъект (ответственный квалифицированный аудитор) анализирует причины этого и предлагает Пленуму надлежащие меры. В соответствии с внутренними процедурами Счетная палата может обратиться с иском в судебную инстанцию, поставив в известность о своем решении вышестоящие органы и Парламент.

Глава IV

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ И ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 35. Заключительные положения

(1) Настоящий закон вступает в силу в трехмесячный срок со дня принятия.

(2) Со дня вступления в силу настоящего закона:

а) Закон о Счетной палате № 261-XVI от 5 декабря 2008 года признается утратившим силу;

б) персонал, наделенный полномочиями по публичному аудиту, подлежит сертификации в течение 24 месяцев в соответствии с установленными правилами;

с) нормативные акты Счетной палаты приводятся в соответствие с настоящим законом и разрабатываются соответствующие положения для введения в действие настоящего закона.

(3) Аудиты Счетной палаты, начатые в соответствии с годовой программой деятельности Счетной палаты, утвержденной до вступления в силу настоящего закона, проводятся и завершаются в соответствии с требованиями Закона о Счетной палате № 261-XVI от 5 декабря 2008 года.

(4) Правительству в шестимесячный срок со дня вступления в силу настоящего закона разработать и представить Парламенту предложения по внесению изменений в действующее законодательство в целях обеспечения его совместимости с настоящим законом.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА