



HOTĂRÎRE
privind aprobarea Regulamentului Curții de Conturi a Republicii Moldova

Nr. 449-XIII din 05.05.95

Monitorul Oficial al R.Moldova nr.29-30/327 din 01.06.1995

* * *

Abrogat: 08.11.2001

[Hotărîrea Parlamentului nr.577-XV din 25.10.2001](#)

Notă: Se declară neconstituțională Hotărîrea prin [Hot. Curții Constituționale nr.40 din 15.07.99](#)

Parlamentul adoptă prezenta hotărîre.

Art. 1. - Se aprobă Regulamentul Curții de Conturi a Republicii Moldova (Se anexează).

Art. 2 - Prezenta hotărîre intră în vigoare la data publicării.

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

Petru LUCINSCHI

Chișinău, 5 mai 1995.

Nr. 449-XIII.

**REGULAMENTUL
CURȚII DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA**

Prezentul regulament este elaborat în conformitate cu [Legea Republicii Moldova nr. 312-XIII din 8 decembrie 1994](#) privind Curtea de Conturi a Republicii Moldova și stabilește modul de organizare și funcționare, atribuțiile și procedura de control, drepturile, obligațiunile și responsabilitatea membrilor Curții de Conturi și ale colaboratorilor ei.

I. DISPOZIȚII GENERALE

1. Curtea de Conturi este organul suprem de control financiar și funcționează pe lângă Parlament, exercită controlul asupra modului de formare, de administrare și de întrebuițare a resurselor financiare publice, precum și asupra modului de gestionare a patrimoniului public.

2. Curtea de Conturi își efectuează atribuțiile în conformitate cu Constituția Republicii Moldova și cu alte acte legislative, avînd drept scop asigurarea respectării legilor și aplicarea principiilor de economicitate, raționalitate și eficacitate în gestionarea mijloacelor materiale și financiare ale statului.

3. În limitele competenței sale, Curtea de Conturi controlează îndeplinirea și respectarea strictă a legislației și a actelor normative în vigoare de către persoanele fizice și juridice din Republica Moldova.

4. Curtea de Conturi inițiază controalele din oficiu și acestea nu pot fi sistate decît de Parlament și numai în cazul depășirii de către Curtea de Conturi a competențelor stabilite prin lege. Hotărîrile Parlamentului prin care se cere Curții de Conturi efectuarea unor contrale, în limitele competenței sale, sînt obligatorii.

Un control suplimentar asupra administrării resurselor financiare publice poate fi efectuat fără

decizia Parlamentului, la cererea unei fracțiuni parlamentare (unui grup) susținută în scris de cel puțin 20 de deputați.

Nici o altă autoritate publică nu poate obliga Curtea de Conturi să execute controale sau revizii.

5. Curtea de Conturi prezintă anual Parlamentului, nu mai târziu de 1 noiembrie, un raport asupra administrării și întrebuințării resurselor materiale și financiare publice.

Raportul anual de dare de seamă a Curții de Conturi se prezintă pentru examinare în Parlament, nu mai târziu de 1 martie și se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Alte rapoarte pot fi prezentate de către Curtea de Conturi în Parlament în ordinea stabilită de Legea privind Curtea de Conturi.

Curtea, de asemenea, efectuează avize privind proiectele de legi și hotărâri ale Parlamentului ce țin de activitatea economico-financiară.

II. ORGANIZAREA ȘI MODUL DE FUNCȚIONARE A CURȚII DE CONTURI

6. Curtea de Conturi, pornind de la atribuțiile și funcțiile sale, organizează aparatul de control în secții și subsecții.

7. Numărul personalului scriptic al Curții de Conturi, modul de salarizare și devizul de cheltuieli se aprobă de către Parlament.

8. Distribuirea secțiilor concrete de profil între membrii Curții se efectuează de către Curtea de Conturi. Șefii subsecțiilor și colaboratorii Curții se numesc în funcție și se distituie din funcție de către Președintele Curții de Conturi.

9. Conducerea Curții de Conturi se execută de către Președintele și vicepreședintele acesteia.

10. În vederea organizării și îndeplinirii atribuțiilor de control Curtea de Conturi are dreptul:

a) să introducă modificări în structura organizatorică internă, în limitele legii, fără a-și afecta competențele legale și prevederile propriului buget;

b) să elaboreze și să aprobe programul său de control și revizii;

c) să elaboreze și să aprobe norme metodologice și programe de organizare și efectuare a controalelor și reviziilor de către colaboratorii Curții de Conturi;

d) să creeze Consiliul metodologic și Consiliul de expertiză;

e) să elaboreze și să prezinte proiectul bugetului propriu în vederea includerii acestuia în bugetul de stat;

f) să sesizeze și să studieze periodic rapoartele de activitate ale secțiilor Curții de Conturi;

g) să examineze și să adopte hotărâri asupra materialelor de control și revizii în conformitate cu legislația în vigoare;

h) să facă avize la proiectul bugetului de stat, bugetului Fondului social și al altor fonduri de asigurări sociale de stat;

i) să suspende decontările bancare ale agentului economic supus controlului, dacă s-a constatat încălcarea legislației în vigoare;

j) să decidă asupra deferirii materialelor de control în organele de drept;

k) să ceară, în caz de necesitate, efectuarea controalelor și reviziilor de către alte organe de control din republică;

l) să ia în dezbateri alte probleme legate de activitatea Curții de Conturi.

11. Curtea de Conturi examinează și aprobă raportul anual pentru a fi prezentat Parlamentului privind activitatea sa.

III. ATRIBUȚIILE CURȚII DE CONTURI ȘI METODELE DE CONTROL

12. În vederea îndeplinirii obligațiilor prevăzute de lege Curtea de Conturi va exercita atribuțiile de control asupra:

a) constituirii și utilizării bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat;

b) formării, utilizării și gestionării fondurilor extrabugetare precum și a fondurilor de tezaur public (vistieria);

c) constituirii și gestionării datoriei publice, respectării garanțiilor guvernamentale pentru creditele

interne și externe;

d) utilizării alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și a altor forme de asistență financiară din partea statului;

e) executării, raționalității și eficienței acordurilor interguvernamentale în domeniul economico-financiar;

f) desfășurării procesului de deetatizare și privatizare a patrimoniului statului;

g) activității altor organe de control;

h) emisiunii banilor, utilizării resurselor creditare și valutare ale statului;

i) gestionării financiare a fondurilor, asociațiilor, concernelor, companiilor, societăților și întreprinderilor monopoliste, care au un rol determinat în dezvoltarea economică a republicii;

j) altor domenii de activitate raportate prin legi organice la competența Curții de Conturi.

13. În vederea realizării atribuțiilor sale Curtea de Conturi efectuează revizii asupra activității financiare a:

a) Aparatului Parlamentului, Aparatului Președintelui Republicii Moldova, Cancelariei de Stat, Judecătoriei Supreme, Judecătoriei Economice, Procuraturii Generale;

b) agenților economici, indiferent de tipul de proprietate și forma de organizare juridică, privitor la utilizarea legitimă, efectivă și la destinație a resurselor de stat alocate pentru realizarea programelor și comenzilor statului.

14. Curtea de Conturi, de asemenea, efectuează controale și revizii asupra activității ministerelor, departamentelor, Băncii Naționale, băncilor comerciale în care statul are cota sa, Inspectoratului Fiscal Principal de Stat, Departamentului Controlului Financiar și de Revizie, instituțiilor diplomatice, a altor autorități publice și agenți economici, în funcție de necesitate.

15. Controlul executat de Curtea de Conturi poate fi preventiv și ulterior.

16. Controlul preventiv se efectuează în vederea preîntâmpinării și stopării operațiunilor ilicite și abaterilor financiare ce contravin legislației în vigoare, interesului statului și societății.

Controlul preventiv se execută la ordonatorii principali de credite și bugetului de stat, asigurărilor sociale și fondurilor speciale asupra;

a) angajamentelor, din care ar deriva direct sau indirect obligațiuni de plată în sarcina statului, conform contractelor încheiate de ministere și departamente și agenți economici subordonați acestora;

b) efectuării unor plăți în fondurile publice;

c) deschiderii și distribuirii creditelor bugetare;

d) modificării situației inițiale a repartizării pe trimestre și a subdiviziunilor de clasificării bugetare ale creditelor aprobate, inclusiv prin virări de credite;

e) concesiunii sau închirierii de bunuri publice.

17. Curtea de Conturi prin controlul preventiv se pronunță asupra legalității angajamentelor și executării unor plăți, precum și asupra utilizării creditelor bugetare în limita și conform destinației stabilite prin legea bugetului de stat.

18. În conformitate cu articolul 23 al Legii privind Curtea de Conturi, Ministerele Economiei și Finanțelor prezintă Curții de conturi pentru contrasemnare adresarea lor către Guvern cu privire la necesitatea împrumuturilor externe ale statului.

În termen de 7 zile Curtea de Conturi examinează documentele prezentate și contrasemnează adresarea sau înaintează un refuz motivat în scris.

Adresările Ministerelor Economiei și Finanțelor către Guvern privind necesitatea împrumutului extern nu se examinează fără contrasemnătura Președintelui Curții de Conturi sau refuzul motivat.

19. Prin controlul ulterior Curtea de Conturi constată dacă:

a) veniturile statului și asigurările sociale de stat au fost legal stabilite și încasate în termenele prevăzute de lege;

b) cheltuielile au fost angajate, lichidate, ordonate, plătite și înregistrate conform reglementărilor legale și în condițiile legislației în vigoare;

c) modificările introduse la prevederile inițiale ale bugetului se aprobă dacă s-au efectuat potrivit legii;

d) subvențiile și alocațiile pentru investiții s-au acordat în condițiile legii și s-au utilizat conform destinației stabilite;

e) contractarea împrumuturilor de stat, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente s-au făcut în conformitate cu legislația în vigoare;

f) creanțele și obligațiile statului sînt întemeiate și garantate, iar activele sînt protejate potrivit legii;

g) asigurarea integrității patrimoniului statului și gestionarea lui se efectuează conform cerințelor legislației în vigoare;

h) gestiunea financiară corespunde principiilor raționalității și economicității;

i) emisiunea banilor, utilizarea resurselor creditare și valutare nu contravin intereselor statului;

j) alte domenii controlate de Curtea de Conturi nu contravin legislației în vigoare.

20. Periodicitatea controalelor se determină în conformitate cu specificul activității obiectelor preconizate controlului, ce se includ în planurile trimestriale care se aprobă la ședința Curții de Conturi.

21. Colaboratorii Curții de Conturi autorizați efectuează controale și revizii, întocmesc acte (rapoarte) al căror conținut se aduce la cunoștință sub semnătură persoanelor oficiale ale obiectului controlat.

22. În cazul în care persoanele oficiale au obiecții asupra faptelor depistate și constatate în act (raport), acestea se alătură în mod obligatoriu, ținîndu-se cont la examinarea rezultatelor controlului.

23. Explicațiile și obiecțiile privitor la faptele constatate în act (raport) se vor prezenta de către persoanele oficiale ale obiectului controlat în termen de pînă la 5 zile de la întocmirea actului (raportului). Neprezentarea explicațiilor și obiecțiilor de către persoanele menționate nu stopează examinarea și primirea hotărîrilor.

24. Actele (rapoartele), materialele controalelor și reviziilor se înaintează șefului secției respective, care va determina plenitudinea efectuării controlului respectiv și calitatea materialelor întocmite.

IV. EXAMINAREA MATERIALELOR DE CONTROL ȘI ADOPTAREA HOTĂRÎRILOR CURȚII DE CONTURI

25. Șeful secției respective înaintează materialele controalelor și reviziilor cu proiectul hotărîrii Curții de Conturi și cu o notă informativă Președintelui sau vicepreședintelui Curții de Conturi.

26. Președintele sau vicepreședintele Curții de Conturi, în temeiul materialelor înaintate și al notei informative, va decide asupra termenului de examinare și persoanelor oficiale, prezența cărora este obligatorie la ședința Curții.

27. Șefii de secții prezintă proiectul hotărîrii și materialele necesare membrilor Curții de Conturi cu cel puțin 4 zile înainte de convocarea ședinței.

28. Materialele controalelor și reviziilor înaintate Curții se examinează la ședința Curții cu prezența a cel puțin 5 membri ai acesteia. Ședințele Curții de Conturi se convoacă după necesitate.

29. Rezultatele controalelor și reviziilor se examinează în prezența persoanelor oficiale ale obiectului controlat în termen de 10 zile. Timpul și locul examinării se va comunica în prealabil. Neparticiparea fără motive întemeiate a persoanelor oficiale la examinarea materialelor nu sistează adoptarea hotărîrii.

30. Pe marginea raportului și proiectului de hotărîre prezentate persoanele oficiale ale obiectului controlat sînt obligate să prezinte la ședința Curții de Conturi explicații.

31. Curtea de Conturi, ținînd cont de raportul prezentat și explicațiile persoanelor oficiale ale obiectului controlat, poate să decidă:

a) adoptarea integrală a hotărîrii;

b) introducerea modificărilor și completărilor în proiectul hotărîrii;

c) înapoierea materialelor controlului pentru o verificare suplimentară;

d) deferirea către organele de anchetă a materialelor ce conțin elemente componente ale infracțiunii;

e) remiterea, în cazul refuzului de a recupera benevol prejudiciul cauzat statului, organelor judiciare a materialelor controalelor în vederea recuperării forțate a daunei cauzate;

f) înaintarea, în măsura necesităților, a materialelor controlului spre expertiză Consiliului de

expertiză de pe lângă Curtea de Conturi pentru consultări și recomandări;

g) de a cere destituirea din funcție a persoanelor care au încălcat flagrant legislația în vigoare, sau nu au asigurat respectarea acesteia.

Cererea privind eliberarea din funcție a persoanelor de decizie se înaintează organului care le-a numit în funcție.

32. Hotărârile Curții de Conturi se adoptă cu majoritatea de voturi a membrilor ei numiți.

Procedeul ședințelor Curții de Conturi și adoptării hotărârilor se stabilește printr-un Regulament aprobat de Curtea de Conturi.

33. Despre rezultatele controalelor și reviziilor efectuate se informează Guvernul, Parlamentul republicii prin intermediul Comisiei respective, iar în caz de necesitate și Președintele Republicii Moldova.

34. În cazul în care ordonatorii de credite ai obiectului controlat nu sînt de acord cu hotărîrea Curții de Conturi, aceștia o pot ataca în termen de 10 zile în Judecătoria Supremă, a cărei hotărîre este definitivă.

35. Curtea de Conturi poate intenta în instituțiile de judecată acțiuni contra întreprinderilor, instituțiilor, organizațiilor și altor obiecte supuse controlului, contra persoanelor fizice și cetățenilor privind perceperea la veniturile statului a mijloacelor dobîndite de ele în urma unor tranzacții ilicite, privind declararea drept ilicite a actelor organelor administrației de stat și autoadministrării locale, acte ce lezează dreptul de proprietate și interesele patrimoniale ale statului.

V. DREPTURILE, OBLIGAȚIILE ȘI RĂSPUNDEREA MEMBRILOR ȘI COLABORATORILOR CURȚII DE CONTURI

36. În procesul îndeplinirii obligațiunilor de serviciu membrii și colaboratorii Curții de Conturi au dreptul:

a) să ceară orice document privind evidența primară, bilanțurile și dările de seamă, devizele, contractele și alte documente ce reflectă activitatea economico-financiară a obiectului supus controlului;

b) să extragă documente, precum și să sigileze locurile de păstrare a documentelor, banilor și bunurilor obiectului controlat;

c) să intre nestigherit pe teritoriul, în depozitele, magaziiile, clădirile de producție și în alte localuri ale obiectului controlat pentru a verifica prezența și utilizarea resurselor materiale și financiare ale statului;

d) să verifice legalitatea, caracterul rațional și eficiența utilizării mijloacelor bănești și a bunurilor materiale, precum și integritatea proprietății de stat la obiectele supuse controlului;

e) să ceară de la conducători, de la alți lucrători de răspundere ai obiectului controlat explicații orale și în scris, copii ale documentelor privitor la obiectul controlului;

f) să antreneze, după caz, în timpul controalelor și reviziilor persoane oficiale din poliția economică și din alte servicii ale organelor de interne pentru a stabili existența mijloacelor financiare și materiale și modul de utilizare a lor, pentru a înlesni extragerea documentelor, sigilarea locurilor de păstrare a documentelor, mijloacelor bănești și a bunurilor materiale;

g) să obțină informația necesară de la serviciul de contabili-experti care au efectuat expertiză și de la firmele de audit care au verificat activitatea obiectului controlat, precum și alte documente ce vizează controalele și expertizele;

h) să ceară de la Banca Națională și băncile comerciale, în care statul are cota sa, copii ale documentelor privind operațiunile financiare efectuate de obiectul supus controlului, în conformitate cu legislația în vigoare.

37. Colaboratorii Curții de Conturi sînt obligați:

a) să-și execute obligațiunile de serviciu în conformitate cu legea și prezentul Regulament;

b) să respecte disciplina de muncă și etica de comportare la serviciu și la obiectul supus controlului;

c) să garanteze nedivulgarea secretelor de stat, de serviciu, comerciale sau individuale;

d) să informeze imediat conducerea Curții de Conturi în caz de depistare a fraudelor ce conțin elemente componente ale infracțiunii.

38. Membrii Curții de Conturi sînt obligați:

- a) să-și îndeplinească funcția încredințată cu obiectivitate și în respectul Constituției Republicii Moldova;
- b) să-și exprime afirmativ sau negativ votul la adoptarea actelor Curții de Conturi, abținerea de la vot nefiind permisă;
- c) să nu permită folosirea atribuțiilor pe care le îndeplinesc cu scop de reclamă comercială;
- d) să se abțină de la orice activitate sau manifestație contrare demnității de membru al Curții de Conturi.

39. Colaboratorii Curții de Conturi poartă răspundere, în conformitate cu legislația în vigoare, pentru denaturarea rezultatelor controalelor, pentru prezentarea de date eronate atât Curții de Conturi cît și altor organe.

40. Încălcarea de către membrii Curții de Conturi a vreuneia din obligațiuni impune revocarea lor din funcție în ordinea stabilită.

41. Președintele Curții de Conturi:

- a) reprezintă Curtea de Conturi în relațiile cu autoritățile și instituțiile publice, precum și cu organismele de specialitate respective din republică și cele internaționale și asigură stabilitatea acestor relații;
- b) convoacă și prezidează ședințele Curții de Conturi, asigură executarea hotărîrilor adoptate;
- c) transmite Parlamentului rapoartele și avizele Curții;
- d) numește și eliberează din funcție colaboratorii Curții de Conturi în conformitate cu legislația în vigoare;
- e) asigură respectarea disciplinei și aplică sancțiuni disciplinare, după caz, conform legislației în vigoare;
- f) comunică Parlamentului posturile vacante de membri ai Curții de Conturi, aprobă lista cu posturile vacante, care urmează să fie scoase la concurs în vederea suplinirii lor;
- g) hotărăște constituirea grupurilor de control, care vor funcționa numai pe durata realizării sarcinilor atribuite;
- h) organizează efectuarea controalelor solicitate de către Parlament precum și a altor controale ce nu sînt prevăzute în programul de control financiar anual al Curții de Conturi;
- i) organizează concursul pentru suplinirea posturilor vacante din secțiile și subsecțiile Curții de Conturi;
- j) autorizează încheierea de contracte privind lucrările și serviciile necesare funcționării Curții de Conturi.

Atribuțiile de funcție ale Președintelui și vicepreședintelui Curții de Conturi se stabilesc printr-un ordin al Președintelui.

VI. OBLIGAȚIUNILE ȘI DREPTURILE PERSOANELOR DE DECIZIE ALE OBIECTELOR SUPUSE CONTROLULUI ȘI ALE INSTITUȚIILOR CREDITAR-BANCARE

42. În vederea asigurării unei activități operative și eficiente a Curții de Conturi conducătorii obiectelor supuse controlului sînt obligați să creeze colaboratorilor Curții de Conturi și specialiștilor antrenați în control condiții adecvate de muncă, să le pună la dispoziție încăperi de serviciu separate cu safeu, telefon și să creeze posibilitatea de a dactilografia Actul controlului.

43. Factorii de decizie, a căror activitate urmează să fie supusă controlului, sînt obligați să participe la verificarea legalității și veridicității operațiunilor economico-financiare efectuate, integrității bunurilor materiale și financiare aflate la dispoziția lor.

44. Pentru împiedicarea efectuării controlului sau respingerea lui, persoanele de decizie ale obiectelor controlate sînt trase la răspundere administrativă conform legislației în vigoare.

45. Conducătorii, contabilii-șefi și alți factori de decizie ai obiectului supus controlului sînt în drept să ia cunoștință de documentele în care au fost fixate încălcările de lege și de ordin financiar, să prezinte explicații și documente suplimentare, care se vor anexa la actul de control.

46. Conducătorii obiectelor controlate informează, în termen de o lună, Curtea de Conturi despre

măsurile luate în scopul reparării prejudiciului adus sau înlăturării altor încălcări scoase la iveală.

47. Neluarea de măsuri de către persoana de decizie pentru înlăturarea încălcării legii, indicate la hotărîrea Curții de Conturi, a cauzelor, ce au condus la pricinuirea unei pagube materiale, precum și neinformarea Curții de Conturi despre îndeplinirea hotărîrii atrage după sine sancțiuni de ordin administrativ.

48. În baza cererii Curții de Conturi Guvernatorul Băncii Naționale și președinții băncilor comerciale sînt obligați să suspende operațiunile de cheltuieli de pe conturile agentului economic supus controlului, în cazul constatării fraudei.

În caz de neexecutare a hotărîrii Curții de Conturi persoanele de decizie nominalizate mai sus sînt trase la răspundere în conformitate cu legislația în vigoare.

VII. DISPOZIȚII FINALE

49. Aparatul Parlamentului, Aparatul Președintelui Republicii Moldova Cancelaria de Stat, ministerele și departamentele, alte autorități publice, Banca Națională aduc în mod obligatoriu la cunoștința Curții de Conturi actele normative aprobate privitor la utilizarea finanțelor publice și gestionarea patrimoniului de stat.

50. Autoritățile publice și organele afacerilor interne sînt obligate să contribuie și să acorde sprijin persoanelor de decizie ale Curții de Conturi în vederea îndeplinirii atribuțiilor de serviciu.

51. Pe măsura necesităților, Curtea de Conturi conlucrează cu Procuratura Generală, cu organele afacerilor interne și cu alte organe de asigurare a ordinii de drept și de control, neadmițînd imixtiunea în activitatea lor ce vizează exercitarea supravegherii de procuror, procedura de achitare și cercetare penală și de efectuare a justiției.

52. Curtea de Conturi poate colabora cu organismele internaționale de specialitate respective și poate exercita în numele lor controlul asupra gestionării fondurilor puse la dispoziția Republicii Moldova, dacă prin tratate, convenții sau alte acorduri internaționale se stabilește această competență.

53. Membrii și colaboratorii Curții de Conturi:

a) au dreptul la recuperarea în volum deplin a daunei materiale cauzate averii lor în legătură cu exercitarea funcțiilor de serviciu din mijloacele bugetului de stat cu încasarea ulterioară a acestei sume de la persoanele vinovate;

b) sînt supuși asigurării persoanele de stat obligatorii din contul mijloacelor bugetare de stat în ordinea și modalitatea stabilite.