

RAPORT DE EXPERTIZĂ ANTICORUPȚIE
asupra proiectului Hotărârii Guvernului cu privire la aprobarea
Regulamentului Serviciului informațional al rapoartelor financiare de pe
îngă Biroul Național de Statistică

1. Evaluarea generală a proiectului

1.1. Evaluarea fundamentării proiectului

1.1.1. Fundamentarea generală a proiectului

Proiectul de act normativ este elaborat de către Biroul Național de Statistică în scopul executării prevederilor Legii contabilității nr.113-XVI din 27 aprilie 2007.

Proiectul de hotărâre aprobă Regulamentul Serviciului informațional al rapoartelor financiare de pe îngă Biroul Național de Statistică, care va avea ca atribuții de bază asigurarea colectării, verificării, generalizării și deseminării informației din rapoartele financiare prezentate de entități, cu excepția instituțiilor publice.

De asemenea, Serviciul va supraveghea respectarea de către entități a actelor normative contabile aferente formei rapoartelor financiare și anuale, a termenelor și modului de întocmire și prezentare a acestora.

Concluzii și recomandări: proiectul de hotărâre, în acest sens, nu trezește careva obiecții.

1.1.2. Fundamentarea economico-financiară a proiectului de act normativ

Concluzii și recomandări: Nu ne putem expune asupra acestui compartiment, dat fiind faptul că proiectul nu este însoțit de expunere de motive, în care s-ar conține vre-o estimare a costurilor proiectului. Însă, reieșind din scop și sfera de reglementare, implementarea proiectului de hotărâre pare să nu solicite careva cheltuieli suplimentare.

1.1.3. Promovarea sau prejudicierea intereselor de grup ori individuale, în lipsa unei justificări a interesului public

Concluzii și recomandări: Proiectul de act normativ, având drept scop instituirea unui mecanism eficient de reglementare a procedurii de colectare, verificare și generalizare a rapoartelor financiare prezentate de entități, care constituie un interes social și național, nu promovează careva interese/beneficii de grup sau individuale în detrimentul interesului public. Proiectul nu promovează nici nu prejudiciază careva interese de grup sau individuale.

1.2. Nivelul de compatibilitate a proiectului cu standarde anticorupție

Deși autorul proiectului promite să asigure utilizatorii, inclusiv publicul larg cu informație din rapoartele financiare, proiectul de act normativ nu conține în de ajuns reglementări privind transparența informației pe care o conține rapoartele financiare prezentate de entități, ceea ce, de fapt, constituie cea mai importantă condiție pentru reglementări calitative și incoruptibile.

Concluzii și recomandări: În acest sens, proiectului necesită a fi completat cu norme respective.

2. Evaluarea în fond a proiectului

Formulări lingvistice ambigui

Din punct de vedere structural, la elaborarea prezentului regulament, nu s-a ținut cont de prevederile art. 49 al Legii nr. 317-XV din 18.07.2003 privind actele normative ale Guvernului și ale altor autorități ale administrației publice centrale și locale, astfel încât, structura actului normativ să asigure dezvoltarea consecutivă și sistematizată a obiectului reglementării juridice, precum și înțelegerea și aplicarea justă a actului. Textul proiectului conține un șir de curențe tehnico-juridice, fapt ce creează un impediment la înțelegerea exactă a normelor stipulate.

Evaluarea în fond a nivelului coruptibilității proiectului se va efectua cu referire la puncte concrete.

La varianta propusă a punctului 5 subpunctul 3) –

Concluzii și recomandări: Norma conține un vădit potențial de coruptibilitate. Acesta se reflectă prin atribuirea Ministerului Finanțelor, Băncii Naționale a Moldovei, Comisiei Naționale a Pieței Funciare și Serviciului informațional al rapoartelor financiare, competențelor duble privind acordarea entităților a consultațiilor în ce privește aplicarea normelor metodologice de întocmire și prezentare a rapoartelor financiare. Care-i totuși instituția care va oferi aceste consultații. De dat claritate normei.

La varianta propusă a punctului 6 subpunctul 2) –

Concluzii și recomandări: În subpunctul 2 al proiectului autorul stabilește dreptul de înlăturare a încălcărilor depistate la prezentarea rapoartelor financiare, pe cînd în subpunctul 4 al aceluiași punct, autorul își asumă dreptul de a aplica sancțiuni administrative conform legislației în vigoare pentru aceleași încălcări. De omis caracterul confuz al prevederii.

La varianta propusă a punctului 6 subpunctul 7) –

Concluzii și recomandări: În opinia noastră norma este prea generală, mai ales că este vorba de prestarea unor servicii de prezentare și generalizare a informației din rapoartele financiare în bază de contract. Deși nu este stipulat în proiect se presupune achitarea unei taxe pentru oferirea acestor servicii. De aceea este oportun a se stabili clar prin act normativ mărimea taxelor pentru oferirea a astfel de servicii.

Ca obiecție generală reținem că proiectul nu reglementează anumite proceduri de control a organului ierarhic superior, în cazul dat a Biroului Național de Statistică vizavi de realizarea competențelor Serviciului informațional al rapoartelor financiare. De revăzut proiectul în acest sens.

Expertiza a fost efectuată în temeiul Regulamentului cu privire la organizarea procesului de efectuare a expertizei anticorupție a proiectelor de acte legislative și normative, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 23.08.2006, în condițiile Metodologiei de efectuare a expertizei anticorupție a proiectelor de acte legislative, aprobată prin ordinul directorului Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției nr. 47 din 03.05.2007 de

Maria Popescu,
Inspector principal,
Secția prevenire și interacțiune civilă,
Direcția generală analitică, prognoză și prevenire
la 25.01.2008