

## Planul de implementare a proiectului CCRM-ONAS 2015

**Denumirea proiectului:** "Cooperarea pentru dezvoltare instituțională dintre Curtea de Conturi a Republicii Moldova și Oficiul Național de Audit al Suediei pentru perioada 2013-2015"

**Durata proiectului:** 2013 – 2015

**Obiectiv general:** Durabilitatea ca Instituție supremă de audit și un audit al regularității în conformitate cu standardele internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI).

Efect*	Rezultat	Activități /contribuții	Timpul	Roluri și responsabilități	Indicator cheie de performanță
<i>"Un proces de audit financiar /al regularității eficient"</i>	<p>Auditorii financiari ai CCRM instruiți în domeniul auditului financiar/regularitate, sub aspect teoretic și practic, în conformitate cu cerințele ISSAI și bunele practici.</p> <p>Trei audite pilot financiare:</p> <p>Teleradio Moldova (continuare din 2014. Accent pe etapa de executare și raportare)</p> <p>Școala profesională (continuare din 2014. Accent pe etapa de executare și raportare)</p> <p>AF pilot nou (Accent pe toate etapele de audit)</p>	<p>Seminar / atelier de lucru privind rezultatul muncii de audit la Școala profesională (Vladimir Potlog, Vasile Mușoi și Nadejda Ioniță), eventual Teleradio (Sofia Ciuvalschi și echipa de audit)</p> <p>Nou AF pilot, Reforma Educației, susținută de Banca Mondială (Natalia Trofim și echipa de audit)</p>	Prevăzut în anexă	Definit în Anexă	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 3 Rapoarte de audit aprobate.</li> <li>- Costul auditului pilot (în ore/om) al Proiectului Reforma Educației se așteaptă să fie un punct de referință în raport cu care vor fi măsurate costurile altor audituri.</li> <li>- Raportul auditului pilot al Proiectului privind Reforma Educației satisface așteptările donatorului și întrunește cerințele de calitate ale ISSAI.</li> </ul>

<p>Îmbunătățirea capacității generale de management</p>	<p>Program de instruire a CCRM pentru a.2015 aprobat și implementat.</p> <p>Comentarii, avize, propuneri/aranjamente oferite de către Kameran Kudur și alți experți relevanți din cadrul ONAS.</p> <p>Un raport de audit financiar/conformitate al CCRM revizuit „la rece” de către colegii din OAS Letonia și OAS Georgia.</p>	<p>Revizuirea și actualizarea programului de instruire (temele de instruire):</p> <p><i>Tema de instruire 1:</i> Evaluarea CFPI. Echipa ONA suedez prezintă Auditul controlului intern în conformitate cu ISSAI</p> <p><i>Tema de instruire 2:</i> Implementarea ISSAI de nivelul 3 și 4. Accent pe modul de implementare. Echipa ONA suedez prezintă ISSAI relevante (care urmează să fie propuse de Curtea de Conturi), și ilustrează un exemplu de auditare / manevrare a riscurilor de fraudă etc.</p> <p>Statutul DGMPA. Modificarea legii în cooperare cu UE-Twinning. Avizul ONA suedez privind proiectul pregătit de Curtea de Conturi în colaborare cu partenerul UE-twinning (Kameran K.)</p> <p>Schimb de cunoștințe-multilateral cu AC /AF prin revizuirea la rece a raportului AC /AF. <b>ONAS coordonează</b> Potențialii participanți OAS Letonia și OAS Georgia</p> <p>Revizuire posibilă de către ONA suedez a regulamentului actualizat privind certificarea. A fi discutat în continuare de Curtea de Conturi pe plan intern</p>	<p>Prevăzut în anexă</p>	<p>Definit în Anexă</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Numărul comentariilor, avizelor și propunerilor oferite de partenerii ONAS.</li> <li>- Se așteaptă cunoștințe și abilități consolidate ale personalului implicat în revizuire, utilizate în procesul de scriere a următoarelor rapoarte.<sup>1</sup></li> <li>- Ponderea rapoartelor reușite (<i>calitative, în conformitate cu cerințele ISSAI, scrise pe înțelesul tuturor utilizatorilor</i>), întocmite de participanți la revizuirea multilaterală în totalul rapoartelor subdiviziunii în care activează aceștia.</li> </ul>
---	---	---	--------------------------	-------------------------	---

<sup>1</sup> Va putea fi apreciat de către manager la sfârșitul anului în cadrul evaluării performanței angajaților respectivi, reieșind din monitorizarea muncii acestora pe parcursul anului.

<p>"Elaborarea rapoartelor de înaltă calitate și ușor de utilizat"</p>	<p>Proiectele de rapoarte revizuite de către experții ONAS.</p>	<p>Revizuirea proiectului de raport, Școala profesională. Hotărârea Curții de Conturi așteptată în martie 2015. Revizuire la distanță.</p> <p>Revizuirea proiectului de raport, Teleradio Moldova. Hotărârea Curții de Conturi așteptată în aprilie 2015. Revizuire la distanță.</p> <p>Abilitați de scriere a rapoartelor. CCRM începe prin identificarea și mai târziu analiza necesităților de dezvoltare legate de scrierea rapoartelor. Pe această bază, Curtea de Conturi, împreună cu ONA suedez va conveni asupra intervenției (lor) din partea ONA suedez, dacă este cazul.</p> <p>Reacție de răspuns privind noul format de raport?</p>	<p>Prevăzut în anexă</p>	<p>Definit în Anexă</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Mai mulți auditori financiari și-au îmbunătățit abilitățile de scriere a rapoartelor de audit.</li> </ul> <p>Se vor identifica pe parcurs.</p>
<p>"Relații eficiente cu Parlamentul, Guvernul, entitățile auditate și legături multilaterale și bilaterale strânse cu INTOSAI, EUROSAI, precum și alte organizații internaționale de profil"</p>	<p>Consolidarea capacităților instituționale și dezvoltarea abilităților profesionale ale CCRM</p> <p>"Experientia mutua omnibus prodest": Împărtășirea cunoștințelor și experienței</p>	<p>După caz, se vor identifica pe parcurs activități privind îmbunătățirea relațiilor de comunicare și conlucrare eficientă cu Parlamentul RM.</p> <p>ONAS susține financiar participarea reprezentanților CCRM la diferite activități petrecute în cadrul EUROSAI, INTOSAI etc. (<i>seminarelor/atelierelor de lucru, revizuirii colegiale, schimb de experiență multilateral</i>).</p> <p>Accentul pe asigurarea funcției durabile de AF și AC, inclusiv aspectele strategice și metodologice ale acestui subiect.</p> <p>În acest context, se planifică conform priorităților, activități multilaterale și internaționale, după cum urmează:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Vizita de studiu a reprezentanților Curții de Conturi la OAS Letonia</li> </ol>	<p>3-4 ori pe an.</p>	<p>ONAS OAS Georgia, CC Moldova, OAS Letonia</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Se așteaptă preluarea și implementarea bunelor practici în activitatea DGMAP și RU.</li> <li>- Se așteaptă cunoștințe și abilitați consolidate ale personalului implicat în revizuire, utilizate în ulterioarele activități de audit.<sup>2</sup></li> </ul>

<sup>2</sup> Va putea fi apreciat de către manager la sfârșitul anului în cadrul evaluării performanței angajaților respectivi, reieșind din monitorizarea muncii acestora pe parcursul anului.

		(Metodologie+RU); 2. Atelierul de lucru organizat la Stockholm în cadrul auditului-pilot Reforma Educației; 3. Evaluarea colegială multilaterală „la rece” a unui raport de audit financiar+conformitate; 4. Participarea CCRM la o activitate internațională importantă.			

\* “**Obiectivele subiacente ale proiectului** sunt de a realiza::

**1. Un proces de audit financiar /al regularității eficient**

Îndeplinirea acestui obiectiv necesită un sistem implementat de control al calității, inclusiv un manual de audit financiar / al regularității actualizat în conformitate cu ISSAI.

Suportul din partea ONAS va acoperi instruirea formatorilor și instruire practică la locul de muncă.

**2. O capacitate generală de management îmbunătățită**

O capacitate generală de management sporită, precum și o Direcție consolidată de Metodologie, Planificare și Analiză (GDMPA) și o mai bună planificare a resurselor va contribui la abilitatea de a dezvolta și a menține sistemul de control al calității.

ONAS va susține dezvoltarea în continuare și stabilirea unui sistem de control al calității, precum și îmbunătățirea sistemului de planificare a resurselor. ONAS, de asemenea, va oferi suport pentru personalul DGMPA în dezvoltarea atribuțiilor direcției.

**3. Elaborarea rapoartelor de înaltă calitate și ușor de utilizat**

Aceasta include o competență îmbunătățită de scriere a rapoartelor cât și calitate sporită în comunicarea cu entitățile auditate.

**4. Relații eficiente cu Parlamentul, Guvernul, entitățile auditate și legături multilaterale și bilaterale strânse cu INTOSAI, EUROSAI, precum și alte organizații internaționale de profil**

Idei despre munca ulterioară, 11/12/15	Prioritate	Grupul țintă	Activitate comună, contribuția ONA suedez	Timpul
Revizuirea proiectului de raport, Școala profesională (Vladimir Hotărârea Curții de Conturi așteptată în martie 2015)	Înaltă	Echipa de audit relevantă a CCRM + DGMPA	Revizuire la distanță.	Prezentarea proiectului la ONAS către: 20/01/15, Răspuns până la 31/01/15 16/02/15, Răspuns până la 2/03/15
Revizuirea proiectului de raport, Teleradio Moldova (Sofia. Hotărârea Curții de Conturi așteptată în aprilie 2015)	Înaltă	Echipa de audit relevantă a CCRM + DGMPA	Revizuire la distanță.	Prezentarea la ONAS către: 23/03/15, Răspuns până în aprilie 2015
Revizuirea a 2-3 documente de lucru (Sofia)	Înaltă	Echipa de audit relevantă a CCRM + DGMPA	Revizuire la distanță.	Prezentarea la ONA suedez cât mai curând posibil, Răspuns în ianuarie 2015
Seminar / atelier de lucru privind rezultatul muncii de audit la Școala profesională (Vladimir), eventual Teleradio (Sofia)	Înaltă	35 Auditori financiari + DGMPA	Prezentarea ISSAI de ONA suedez (care urmează să fie definite). Lecțiile învățate din auditul la Școala profesională, și respectiv Teleradio	1-5/06, 2015 Chișinău
Nou AF pilot, Reforma Educației, susținută de Banca Mondială (Natalia Trofim)	Înaltă	Noi membri ai echipei AF + DGMPA	ISSAI audit financiar bazat pe risc și materialitate (constatări în octombrie /noiembrie, adică documente de planificare (anexa 6 și 7) și executare (să fie definit), pentru a fi trimise la ONA suedez)	19-23/10, 2015, Stockholm (și în timpul misiunii din septembrie la Chișinău)
Abilități de scriere a rapoartelor.	Înaltă	Toți auditorii + DGMPA	CCRM începe prin identificarea și mai târziu analiza necesităților de dezvoltare legate de scrierea rapoartelor. Pe această bază, Curtea de Conturi, împreună cu ONA suedez va conveni asupra intervenției (lor) din partea ONA suedez,	Cât mai curând posibil, până la finele anului 2014

			dacă este cazul. Reacție de răspuns privind noul format de raport?	
<b>Idei despre munca ulterioară, 11/12/15</b>	<b>Prioritate</b>	<b>Grupul țintă</b>	<b>Activitate comună, contribuția ONA suedez</b>	<b>Timpul</b>
Revizuirea și actualizarea regulamentului existent privind certificarea (până în aprilie / mai 2015)	Înaltă	DGMPA	Revizuire posibilă de către ONA suedez a regulamentului actualizat privind certificarea. (A fi discutat în continuare de Curtea de Conturi pe plan intern)	
Revizuirea și actualizarea programului de instruire (temele de instruire 1-4 de mai jos)	Înaltă	DGMPA	ONA suedez va fi contactat când CCRM se va confruntă cu dificultăți legate de actualizarea programului de instruire	
<i>Tema de instruire 1: Evaluarea CFPI</i>		DGMPA	Echipele ONA suedez prezintă Auditul controlului intern în conformitate cu ISSAI	1-5/06, 2015 Chișinău
<i>Tema de instruire 2: Implementarea ISSAI de nivelurile 3 și 4. Accent pe modul de implementare.</i>		DGMPA	Echipele ONA suedez prezintă ISSAI relevante (care urmează să fie propuse de Curtea de Conturi), și ilustrează un exemplu de auditare / manevrare a riscurilor de fraudă etc.	21-25/09, 2015 Chișinău
<i>Tema de instruire 3: Auditarea principalelor procese (achiziții publice, remunerare etc.)</i>		DGMPA	ONA suedez va fi contactat când CCRM se va confruntă cu dificultăți legate de actualizarea programului de instruire	
<i>Tema de instruire 4: Procesele AC, AC+AF, AC+AP</i>		DGMPA	ONA suedez va fi contactat când CCRM se va confruntă cu dificultăți legate de actualizarea programului de instruire	
Statutul DGMPA. Modificarea legii (în cooperare cu UE-Twinning)	Înaltă	DGMPA	Avizul ONA suedez privind proiectul pregătit de Curtea de Conturi în colaborare cu partenerul UE-	ianuarie - iunie 2015

			twinning (Kameran K.)	
Schimb de cunoștințe multilateral cu AC /AF prin revizuirea la rece a raportului AC /AF.	Înaltă	? +DGMPA	<b>Coordonator ONAS</b> OAS Letonia? OAS Georgia?	16-20/11, 2015, SE/MD/LV/GE