

# Necesitățile de dezvoltare ale Curții de Conturi și susținerea de viitor din partea ONAS

Finn Hedvall  
Karin Holmerin

# Abordarea

- Examinarea documentelor și evaluări
- Interviuri și discuții cu
  - Membrii CC (toți)
  - Directorii de departament (toți)
  - Auditori (7)
  - MF (Unitatea de armonizare, SIIMF, Direcția Buget, Trezoreria)
  - Entități auditate (Ministerul Educației, Sănătății, Hâncești)
  - Comisia Economie, Buget și Finanțe
- **Raportare: CC, ONAS**
- Raport cu propuneri - urmează

# Suștinerea din partea ONAS până în prezent și progresele CC

- Foarte apreciată de toate părțile
- În deosebi sunt menționate eforturile depuse pentru Manualul de audit al regularității, îndrumările practice și instruire
- De asemenea, se evaluează că a produs schimbări considerabile în legislație și metodele de lucru
- Se consideră că CC a evoluat în ceea ce privește abordarea și metodele, în special este subliniat de MF

# Un șir de provocări

- Implementarea și îmbunătățirea mai departe a practicilor de audit financiar, de la control la audit
- Suport pentru auditul performanțelor
- Suport în implementarea reformei MFP; auditul intern; SIIMF; modelul de contabilitate, bugetarea bazată pe programe
- Durabilitatea și rolul și situația Departamentului Metodologie
- Consolidarea instituțională a Curții
- Presa și problemele de percepție

# Implementarea și îmbunătățirea mai departe a auditului financiar, de la control la audit

- Revizuirea Manualului de audit al regularității
- Instruire și studii de caz
- Controlul calității; revizuirii; reacție de răspuns, îndrumări practice
- Posibil asistență în audite financiare tematice /a sistemelor, de ex., a veniturilor, activelor și proprietății, practicilor de achiziții
- Metode de audit juridic

# De la control la audit

## Control:

- Găsirea erorilor
- Trimitere în instanță
- Neinformarea entității despre constatări
- Puțin sau lipsa dialogului cu entitatea auditată
- Fără recomandări pentru îmbunătățirea sistemelor sau proceselor
- Erorile se repetă

## Audit:

- Identificarea problemelor
- Investigarea cauzelor și soluțiilor
- Discuții cu entitatea în timpul auditului
- Recomandarea remediilor și îmbunătățirilor de sistem
- Urmărirea ulterioară a situației și recomandărilor

# Cum să susținem tranziția?

- Manuale
- Instruire
- Schimbări în procese, introducerea dialogului
- Revizuirii și reacție de răspuns pentru auditori
- Tehnicile utilizate de descriere /cartografiere a proceselor, competența de a elabora legi și regulamente
- Urmărirea ulterioară a recomandărilor
- Sensibilizare pentru a schimba așteptările din partea Parlamentului și Plenului CC
- Separarea cazurilor pentru auditul juridic

# Suport pentru auditul performanțelor

- Introducerea conceptului pentru Plen și părțile interesate
- Procese, standarde și metode
- Îndrumări practice și controlul calității în audite specifice; de ex., a agențiilor de reglementare, întreprinderilor publice, construcția de locuințe cu cost mic, etc.



# Suport pentru implementarea reformei MFP

- Audit intern; demarcare, cum să co-operăm, utilizarea rezultatelor
- Implementarea SIIMF; audit timpuriu al planului de conturi și structurii codurilor; rapoartelor bilanțului de verificare, pentru a învăța și a preveni dezastrele
- Bugetarea pe bază de programe; auditul indicatorilor de performanță, audit al performanțelor

# Durabilitatea și rolul și situația Departamentului Metodologie

- Vital pentru durabilitate și suport
- Volum mare de lucru, personal insuficient, dificultăți în atragerea auditorilor cu experiență
- Soluții posibile: Atragerea auditorilor calificați ce urmează să se pensioneze, auditori cu jumate de normă, lucru în proiect cu numirea "proprietarilor /responsabililor de proiect" din rândul membrilor CC și departamentelor de audit.
- Formarea formatorilor pentru auditori

# Consolidarea instituțională a Curții

- Rolul și cooperarea Plenului /directorilor de departamente
- Consolidarea competențelor de audit pentru Plen
- Sistem de stimulare și utilizarea evaluărilor de performanță și planurilor de dezvoltare individuală pentru a promova rotația, organiza revizuirii, etc.
- Introducerea anumitor acreditări /standarde
- Tehnicile de descriere a proceselor și instruirea

# Presă și problemele de percepție

- Dialog și seminare pentru Comisia Buget și Finanțe
- Regizarea și repetiții pentru ședințele plenare, ședință de probă înainte de cea finală
- Reacții de răspuns și îndrumări practice pentru auditori,
- Asigurarea dialogului și comunicării cu entitatea
- Abținere de la utilizarea constatărilor auditului intern

# Susținerea din partea ONAS în viitor

- Mesajul este clar - se dorește și este necesar suport în continuare
- Accentul ar putea fi pe:
  - Îndrumări practice, reacții de răspuns și sfaturi în auditul financiar și al performanțelor
  - Suport pentru Departamentul Metodologie
  - Instruire, studii de caz și revizuirea manualelor
  - Formarea formatorilor
  - Suport flexibil de consultanță conducerii

# Strategia și planul de reforme al CC

Unele aspecte adăugătoare:

- Suport în reforma MFP
- Responsabilitate pentru revizuirea sistemelor și propunerea modificărilor în procese și legislație
- Rolul și autonomia municipalităților
- Reducerea dependenței de manuale și ghiduri - acționați asupra problemelor
- Dezvoltarea sistemului și rolurilor de management - utilizați competențele excelente pe care le aveți

# Pașii următori

- Discuții
- Proiect de raport cu recomandări
- Discuții între CC și ONAS
- Revizuire și înțelegere
- Planificarea proprie a acțiunilor CC - nu așteptați
- Implementare prin eforturi comune și proprii

- Mulțumesc!

