



Consolidarea și Întărirea Auditului Public Extern în
Republica Moldova

Componenta 2	Cadrul legal
Activitatea 2.2	Ajustarea și revizuirea regulamentelor interne în conformitatea cu modificările cadrului legal.
Puncte de referință	2 proiecte prezentate plenului CC spre aprobare. Unul dintre ele se referă la regulamentul intern ce impune sancțiuni și altul se referă la rolul auditorului în ce privește corupția și fraudă. Ateliere de lucru pe marginea procedurii interne pentru impunerea sancțiunilor și a rolului auditorului în ce privește corupția și fraudă.
Experți pe termen scurt	<ul style="list-style-type: none">- Andres Gutierrez Garcia- Agustin Perez-Cruz Martin- Pilar Saenz de Ormijana Valdes

REZUMATUL RAPOTULUI PE MARGINEA PRIMEI MISIUNI

Experții le mulțumesc reprezentanților CC și altor instituții pentru cooperare, contribuție, sinceritate și buna atmosferă în care s-au desfășurat toate întreprinderile.

Întreprinderi în cadrul misiunii

Misiunea a demarat cu discuția cu dna. Angela Pascaru, angajații CC și echipa de twinning. Scopul acestei întreprinderi a fost stabilirea cadrului general al misiunii și a agendei de lucru pe parcursul săptămânii.

Au fost stabilite întâlniri de asemenea cu:

- Grupul de lucru responsabil de elaborarea regulamentului intern cu privire la rolul auditorilor în identificarea cazurilor de corupție.
- Reprezentanții CNA.
- Reprezentanții MAI.
- Reprezentanții PG.
- Reprezentanții direcției juridice.

Concluzii preliminare și idei

- În cadrul primei misiuni, experții au avut întâlniri intensive în cadrul cărora au avut posibilitatea să facă cunoștință cu legislația, dar și să cunoască aspecte specifice cu privire la normele aferente prevenirii și identificării infracțiunilor legate de corupție. Totuși experții vor trebui să analizeze mai detaliat documentele primite, pentru o înțelegere mai bună a cadrului legal național și a particularităților acestuia.

- - Experții confirmă buna cooperare între CC și instituțiile responsabile de cercetarea și urmărirea penală a infracțiunilor legate de fraudă și corupție. Această colaborare este esențială pentru prevenirea, detectarea și combaterea fraudei și a corupției.
- Experții au identificat unele diferențe între versiunile textelor în engleză și română. Ar fi bine să se lucreze cu textele actualizate în engleză.
- La implementarea recomandărilor experților, trebuie luate în considerare procedurile, normele și bunele practici de lucru ale CC, adaptându-le la standardele internaționale de audit.
- Experții consideră că există un aspect care trebuie consolidat, adițional urmării penale a infracțiunilor: recuperarea fondurilor printr-o procedură rapidă și efektivă, diferită de procedura penală.

CC ar putea într-adevăr avea un rol important la stabilirea procedurii și chiar i s-ar putea atribui competența de implementare și gestionare a acesteia.

Pașii următori

1. Analiza profundă a cadrului legal și a procedurilor, având în vedere aspectele legate de funcția de audit și rezultatul acesteia la identificarea probelor cazurilor de fraudă și corupție suspectate.
2. Întâlniri și legături cu auditorii din cadrul CC pentru colectarea informației cu privire la procedurile aplicabile în activitățile de audit desfășurate.
3. Elaborarea unui document de orientare cu privire la rolul auditorilor în prevenirea și identificarea presupuselor cazuri de fraudă și corupție, care va fi aplicat în lumina cadrului legal național.

Acest document va conține principii, norme și parametri de care vor ține cont auditorii la realizarea sarcinilor, pentru a identifica situațiile ce constituie cazuri de fraudă și corupție.

În special, elementele incluse în acest document ar putea fi următoarele:

- Standardele internaționale de audit și aplicarea acestora în identificarea suspiciunilor de fraudă și corupție.
- Măsurile ce trebuie întreprinse la pregătirea auditului.
- Lista întrebărilor cheie ce trebuie analizate pentru identificarea posibilelor cazuri de fraudă și corupție.
- Indicatori de fraudă, modele de fraudă și semnale de alarma: elemente care apar în operațiunile auditate, care ar putea indica un posibil caz de corupție sau fraudă.

- Elemente de analiză de risc. Punctele slabe ale sistemului care ar putea avea implicații de fraudă.
 - Procedura ce trebuie urmată în cazul fraudei și a corupției suspectate (formalizarea procedurii actuale a CC, ținând cont de bunele practici existente).
 - Orientări pe domenii specifice:
 - Achiziții publice (ca fiind unul dintre domeniile cu risc sporit de fraudă și corupție), cu atenție specială asupra conflictelor de interes.
 - Documente falsificate.
4. Discuții pe marginea documentului de orientare cu grupul de lucru, ținând cont de comentariile și sugestiile participanților, în vederea aprobării versiunii finale (această comunicare poate fi periodică, on-line pentru a reduce numărul de întâlniri necesare).
5. Sesiuni de comunicare și seminare de instruire pentru auditorii CC.