

BANCA MONDIALĂ
Grant Nr TF014332
din 14 august 2013

Proiectul de suport prin asistență tehnică pentru Consolidarea Capacității Curții de Conturi

RAPORTUL DE PROGRES Nr. 2

la situația din 31 decembrie 2014

CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

Grupul de Consultanți

CUPRINS:

I. SUMARUL PROIECTULUI

II. INTRODUCERE

III. STATUTUL PROIECTULUI PE COMPONENTE

IV. STATUTUL PROCURĂRILOR LA COMPONENTELE PROIECTULUI

V. STATUTUL IMPLEMENTĂRII CONTRACTELOR

VI. RAPOARTELE MANAGEMENTULUI FINANCIAR ȘI DE PROCURĂRI

- **SURSELE ȘI UTILIZAREA FONDURILOR PROIECTULUI**

- **UTILIZAREA FONDURILOR DUPĂ COMPONENTE**

- **PROGRESUL FIZIC AL EXECUTĂRII PROIECTULUI**

- **RAPORTUL ASUPRA CONTULUI DESEMNAȚ**

- **MONITORIZAREA PROCESULUI DE PROCURARI**

I. Sumarul proiectului “Consolidarea Capacității Curtii de Conturi”

<i>Administratorul fondurilor</i>	Asociația Internațională de Dezvoltare
<i>Recipientul</i>	REPUBLICA MOLDOVA, Ministerul Finanțelor
<i>Agenția de implementare</i>	Curtea de Conturi a Republicii Moldova
<i>Numărul grantului</i>	TF014332
<i>Suma și valuta grantului</i>	1,000,000 USD
<i>Data semnării acordului de grant</i>	14 august 2013
<i>Data închiderii proiectului</i>	30 noiembrie 2015
<i>Data emiterii ultimei cereri</i>	31 martie 2016

Categoriile grantului

<i>Categoria</i>	<i>Suma alocată a grantului în USD</i>	<i>Cota de cheltuieli ce va fi finanțată (inclusiv impozitele)</i>
1. Bunuri, servicii de consultanță, instruire și cheltuieli operaționale în cadrul proiectului	1,000,000	100%
Suma totală	1.000.000	

Suma totală a debursărilor la situația din 31 decembrie 2014 a constituit 158,416.06 USD (15,84% din suma totală a grantului).

II. INTRODUCERE

Curtea de Conturi se dezvoltă pentru a deveni o instituție modernă de audit și a făcut progrese considerabile în ultimii ani, fiind sprijinită de partenerii de dezvoltare ONAS și Banca Mondială, care au contribuit substanțial la acest progres. Curtea de Conturi depune eforturi în conformitate cu scopurile și obiectivele stabilite în al doilea PDS pentru perioada 2011-2015, pentru a atinge o capacitate instituțională durabilă, a asigura dezvoltarea pe termen lung și exercitarea mandatului, în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Totuși, la această etapă, CCRM mai simte necesitatea în susținerea colegială pentru a face față numeroaselor provocări ce rămân pentru a:

- ✓ îmbunătăți calitatea și domeniul de aplicare a auditului public extern,
- ✓ sprijini eforturile de reformă MFP,
- ✓ consolida managementul, elaboreze metodele și asigura durabilitatea.

În acest sens, la 14 august 2013 Republica Moldova în persoana Ministrului Finanțelor a semnat cu Asociația pentru Dezvoltarea Internațională („Banca Mondială”) Acordul de grant nr. TF014332 privind finanțarea proiectului de suport prin asistență tehnică la Consolidarea Capacității Curții de Conturi. Acordul de grant reprezintă un sprijin la continuitatea activităților realizate în cadrul precedentului proiect „Dezvoltarea Strategică a Curții de Conturi” susținut de Banca Mondială și implementat pe parcursul anilor 2007-2011.

Obiectivul Grantului este de a spori funcția de audit public extern în Moldova, prin sporirea eficienței activității de audit și întăririi capacității Curții de Conturi. Unul dintre scopurile grantului este a susține Curtea de Conturi, împreună cu alți parteneri de dezvoltare, în implementarea obiectivelor Planului Strategic de Dezvoltare nou prevăzut pentru anii 2011 - 2015.

Obiectivul grantului va fi realizat prin activitățile care vizează: (i) dezvoltarea și implementarea noilor metodologii pentru auditurile financiare și a performanței ale bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, în urma mai multor reforme întreprinse recent de către Guvern; (ii) consolidarea resurselor umane și sistemelor de performanță pentru dezvoltarea eficientă și antrenarea resurselor umane în misiuni de audit; (iii) sporirea capacității de a realiza un audit eficient al sistemelor de tehnologii informaționale (IT) și obținerea competențelor specializate pentru a efectua alte tipuri de audit în domeniul IT, precum și (iv) dezvoltarea sistemelor de control al calității. Un accent special este pus pe dezvoltarea în continuare a capacității Curții de Conturi de a efectua audituri ale performanței și în domeniul IT, deoarece acest lucru este deosebit de important în contextul programelor guvernamentale multiple în curs de implementare în Republica Moldova, cum ar fi programe în domeniul asigurărilor sociale, programe în domeniul TIC, siguranța rutieră, etc, acolo unde constatările auditului financiar ordinar /de conformitate nu sunt suficiente pentru a condiționa o schimbare a programului, iar elementele economiei, eficienței și eficacității sunt necesare pentru a fi abordate în mod explicit de un alt tip de audit. Acest lucru este, de asemenea, evidențiat de criza financiară, care a impus constrângeri bugetare în multe țări și a scos în evidență importanța unor cheltuieli publice eficiente. Auditurile performanței necesită crearea unor abilități specializate necesare având în vedere caracteristicile specifice ale fiecărui sector, iar proiectul se va concentra, printre altele, și asupra acestor activități.

Beneficiarul grantului și agenția de implementare a proiectului este Curtea de Conturi a Republicii Moldova (în continuare - CC). Președintele CC a desemnat prin ordin unul din membrii CC în calitate de Coordonator al proiectului, responsabil de implementarea acestuia și de supravegherea activității Grupului de Consultanți angajați prin contract de prestare a

serviciilor să asiste CC la implementarea prevederilor proiectului. În același timp, pentru implicarea mai deplină a angajaților CC în atingerea obiectivelor proiectului, Președintele a desemnat persoanele responsabile pentru realizarea activităților prevăzute în cadrul proiectului, și anume:

- organizarea și derularea activităților;
- contrasemnarea tuturor documentelor ce țin de activitatea respectivă;
- efectuarea controlului calității și monitorizarea realizării activităților, raportare, etc.

Banca Mondială nu a solicitat aprobarea unui Manualul Operațional al Proiectului, de aceea procedurile și aranjamentele de organizare a activităților în cadrul proiectului vor fi realizate în conformitate cu ghidurile și procedurile existente ale Băncii Mondiale, precum și în conformitate cu legislația în vigoare în ce privește gestionarea fondurilor din surse externe și raportarea lor față de autoritățile locale.

Raportul de progres va descrie activitățile proiectului realizate în conformitate cu procedurile și cerințele Băncii Mondiale. Conținutul acestui raport se va îmbogăți la fiecare semestru, astfel încât fiecare raport va arăta progresul în implementarea proiectului atât cumulativ, cât și pentru perioada acoperită de acesta.

Capitolul I al Raportului de progres este împărțit conform componentelor proiectului în conformitate cu Acordul de grant și conține o descriere a situației și a progresului realizat la finele perioadei raportate.

Capitolul II descrie contractele proiectului, cumulativ. Capitolul III se referă la aspectele financiare ale proiectului.

Misiunile Băncii Mondiale

O misiune a Băncii Mondiale în componența dnlor Soukeyna Kane, Manager Sectorul Managementului Financiar și Oxana Druță, Analist Management Financiar în cadrul Oficiului de țară a BM în Moldova, a efectuat o vizită de documentare și supraveghere la începutul lansării proiectului. După întrevederea din 03 aprilie 2014 cu Președintele Curții de Conturi dl Serafim Urechean și coordonatorul proiectului dna Ecaterina Paknehad, misiunea a remarcat că în pofida materializării mai multor riscuri inerente care au stopat din amploarea mersului proiectului, totuși Curtea a lansat cu succes proiectul și cu pași rapizi și fermi întreprinde acțiuni de implementare.

La 6 octombrie 2014, Curtea de Conturi a fost vizitată de o altă misiune de supraveghere în componența dlui Bogdan Constantinescu, Specialist Superior în Managementul Financiar și dna Oxana Druță, Analist Management Financiar în cadrul Oficiului de țară a BM în Moldova. Reprezentanții BM s-au documentat referitor la mersul implementării activităților în cadrul proiectului, cu suportul Consultantului individual și au fost informați despre situația privind etapa de selectare a Companiei, cu suportul cărei Curtea de Conturi urmează să implementeze majoritatea activităților în proiect. Către moment, Comisia de tender se afla în procesul evaluării ofertelor tehnice ale Companiilor participante la tender. Misiunea a reținut și consemnat rezultatele vizibile și măsurabile atinse de Curtea de Conturi cu suportul Consultantului individual în cadrul proiectului, precum și au oferit deplina susținere a Curții de Conturi în definitivarea cât mai rapidă a procedurii de selectare a Companiei.

Doamna Oxana Druță, Analist Management Financiar în cadrul Oficiului de țară a BM în Moldova a mai vizitat Curtea de Conturi la 19 decembrie 2014, asistând la prezentarea rezultatelor vizitei de inițiere realizată de experții Companiei câștigătoare –Corporația KOSI.

III. STATUTUL PROIECTULUI PE COMPONENTE

Primul semestru de implementare a Fondului Fiduciar a fost dedicat, preponderent, instaurării unor structuri de implementare și lansării procedurilor de procurări: pregătirea Termenilor de Referință pentru activitățile în cadrul proiectului, anunțarea tenderelor, etc.

Implementarea proiectului se va efectua prin realizarea a 2 componente de bază:

1. Maturitatea instituțională;

Curtea de Conturi dorește să promoveze un management mai bun al finanțelor publice, sprijinind reformele promovate de Guvern în acest domeniu în ceea ce privește bugetarea, executarea și raportarea în sectorul public în conformitate cu standardele europene și cele mai bune practici. De asemenea, identifică acțiunile care sunt necesare în altă parte pentru a se asigura că rezultatele activității Curții de Conturi generează îmbunătățiri reale și de durată. Pentru a realiza acest lucru, Curtea de Conturi are drept scop: (i) sporirea numărului și ariei de acoperire a auditurilor performanței și auditurilor IT care în mod clar sunt legate de strategiile de dezvoltare ale țării și programe de durată, (ii) îndeplinirea mandatului său juridic pentru auditul bugetului de stat prin stabilirea unui obiectiv de producere a opiniilor separate cu privire la conturile fiecărei autorități publice centrale, (iii) promovarea unei răspunderi mai bune în cadrul Guvernului, dar și asigurarea faptului că în calitate de instituție este de asemenea pe deplin responsabilă în fața Parlamentului și a unui grup mai larg de părți interesate pentru activitatea pe care o desfășoară. Activitățile prevăzute în cadrul acestei componente vor include: (i) dezvoltarea și punerea în aplicare a orientărilor metodologice pentru auditurile financiare și a performanței bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii în medicină, care au desfășurat mai multe reforme întreprinse recent de către Guvern; (ii) instruirea în auditurile specializate a performanței și a diferitelor tipuri de audituri IT; (iii) măsurarea impactului rapoartelor de audit elaborate de Curtea de Conturi; (iv) instituirea unui cadru de planificare eficientă a activităților și administrare pentru a promova implementarea cost-eficientă a activităților.

2. Creșterea gradului de profesionalism;

Obiectivul acestei componente este: (i) îmbunătățirea sistemelor de resurse umane și de performanță pentru o dezvoltare mai eficientă și antrenarea resurselor umane în misiunile de audit, (ii) stabilirea și menținerea un sistem eficient de control al calității pentru a oferi Curții de Conturi o asigurare rezonabilă că Curtea de Conturi și personalul acesteia respectă standardele profesionale și cerințele legale aplicabile și de reglementare, precum și faptul că rapoartele emise de către Curtea de Conturi sunt adecvate în împrejurările date; (iii) crearea și menținerea unei funcții interne eficiente pentru a oferi cursuri de perfecționare pentru personalul existent și cel nou în desfășurarea activităților de audit.

Implementarea activităților în cadrul componentelor va fi realizată prin contractarea unui consultant individual internațional și unei companii de consultanță internaționale. Progresul implementării în cadrul componentelor menționate va fi descrisă la nivel de consultant și companie, deoarece ambele contracte includ activități din ambele componente ale proiectului.

CONSULTANTUL INDIVIDUAL va susține Curtea de Conturi în procesul de realizare a mai multor obiective:

- Consolidarea capacităților de realizare a auditelor de performanță a personalului din Direcția audit al performanței; instruirea și dezvoltarea abilităților de efectuare a

auditelor de performanță a personalului din alte subdiviziuni cu atribuții de audit ale Curții de Conturi;

- Efectuarea auditelor de performanță specializate în cadrul unor agenții independente;
- Consolidarea sistemului de control al calității;
- Măsurarea impactului rapoartelor de audit al performanței.

În decursul semestrului I 2014 Curtea și-a concentrat eforturile asupra definitivării procesului de procurare pentru selectarea consultantului individual. Finalizarea procesului s-a materializat prin semnarea la 23 iunie 2014 a Contractului dintre Curtea de Conturi și Consultantul individual. Imediat după semnarea contractului, consultantul a început primele activități în vederea realizării obiectivelor proiectului.

Contractul prevede ca consultantul să prezinte un raport inițial timp de o lună de la începutul contractului, acesta fiind întocmit și prezentat la finele primei vizite la Chișinău. Raportul inițial include un plan de acțiuni privind revizuirea și actualizarea modulelor de instruire în auditul performanței și completarea modulelor cu materiale suplimentare privind auditarea agențiilor de reglementare independente.

La situația din 31 decembrie 2014, consultantul a întreprins 3 vizite. Rezultatele vizitelor sunt descrise pe scurt mai jos:

Rezultatele primei vizite (23 iunie - 9 iulie 2014):

Prima vizită a consultantului în cadrul proiectului a avut loc între 23 iunie și 9 iulie 2014. Pe durata vizitei consultantul a realizat următoarele activități:

- A actualizat și a revizuit cursul de instruire în auditul performanței structurat pe module de o săptămână. Acest fapt a inclus adăugarea de exerciții și studii de caz noi și încorporarea noilor standarde de audit al performanței ale INTOSAI.
- A elaborat o versiune revizuită a manualului de audit al performanței, care să încorporeze noile standarde de audit al performanței și materiale adăugătoare solicitate de către Curtea de Conturi.
- A desfășurat o cercetare preliminară a celor două audite-pilot ale performanței, care urmează să aibă loc la Agenția Națională pentru Protecția Concurenței (ANPC) și Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică. S-a întâlnit cu personalul de audit al CCRM numit să participe în auditul-pilot la ANPC, pentru a discuta succint rezultatele cercetării preliminare, să ofere copii ale materialelor cercetării și să discute abordarea ce trebuie de urmat în timpul studiului preliminar de audit. Unele materiale privind auditul performanței agențiilor de reglementare independente vor fi incluse în instruirea privind auditul performanței.
- A făcut o prezentare generală despre auditul performanței pentru Președintele și Membrii CCRM, precum și alți conducători din cadrul CCRM.

Rezultatele vizitei 2 (25 august - 19 septembrie, 2014)

- În prima săptămână a vizitei Consultantul a pregătit materialele pentru instruirea în auditul performanței. Activitățile au inclus actualizarea materialelor de instruire, adăugarea unui studiu de caz suplimentar și contractarea unei companii locale pentru multiplicarea materialelor de instruire.

- La instruirea în auditul performanței, care a avut loc în perioada 1-5 septembrie, au participat 38 de persoane. Participanții au apreciat favorabil instruirea. Rezultatele formularelor de evaluare au fost rezumate, și tabelul sumar și formularele de evaluare au fost prezentate Curții.
- În celelalte două săptămâni consultantul a lucrat cu personalul Curții asupra studiului preliminar pentru două audituri pilot ale performanței. Activitățile au inclus cercetarea pe Internet cu scopul de a găsi rapoarte ale auditului performanței realizate de alte instituții de audit pentru agenții de stat. Pentru primul audit pilot al performanței, la Consiliul Concurenței, consultantul a identificat un raport de audit excelent, realizat de Oficiul Național de Audit din Rusia și a recomandat să se utilizeze acest raport în calitate de ghid pentru planificarea activității de audit în cadrul Consiliului. Consultantul s-a întâlnit cu reprezentanți ai Consiliului pentru a oferi mai multe informații despre auditul performanței și activitățile care urmează a fi întreprinse în cadrul unui astfel de audit. Reprezentanții Consiliului au rugat consultantul să ofere personalului Consiliului o instruire în cadrul următoarei vizite.
- Referitor la al doilea audit pilot al performanței, la ANRE, echipa de audit a Curții a început studiul preliminar în săptămâna din 22 septembrie. Consultantul a lucrat cu un membru al echipei pentru a identifica studii, cercetări și alte materiale relevante, și a întocmit un document de 3 pagini referitor la o abordare sugerată și întrebările care ar trebui analizate în cadrul studiului preliminar. De asemenea, consultantul s-a întâlnit cu echipa pentru a discuta modul de lucru la etapa studiului preliminar, precum și anumite probleme care ar fi bine de examinat.
- Președintele Curții de Conturi a fost informat despre rezultatele activității Consultantului în cadrul vizitei.

Rezultatele vizitei 3 (10 – 28 noiembrie 2014)

- Consultantul a finalizat evaluarea calității celor două audite de performanță. Printre altele, evaluarea calității a implicat efectuarea unei analize detaliate a constatărilor ambelor rapoarte (înainte de vizita sa în Republica Moldova); revizuirea cerințelor de evaluare a calității conținute în diverse standarde INTOSAI; organizarea unui atelier de lucru separat pentru fiecare echipă de audit în vederea analizării rezultatelor cu privire la analiza constatărilor; și revizuirea documentelor de lucru care sprijină fiecare raport de audit. A elaborat un raport privind rezultatele evaluării calității; l-a prezentat Curții de Conturi; și a prezentat Președintelui și Membrilor Curții de Conturi un rezumat privitor la constatări.
- S-a întâlnit cu liderul echipei de audit care este responsabil pentru auditul pilot la Agenția pentru Protecția Concurenței în Republica Moldova pentru a discuta progresele auditului și pentru a oferi sprijin și consultanță.
- S-a întâlnit cu echipa de audit responsabilă de noul audit pilot al sistemului de achiziții publice pentru a discuta planul studiului preliminar.
- A oferit recomandări Curții de Conturi: (1) să includă un capitol la sfârșitul rapoartelor de audit al performanței ce conține informații privitor la comentariile entităților auditate

și (2) să includă un capitol intitulat „Aspecte spre examinarea Parlamentului” în vederea întăririi recomandărilor privind modificarea legislației și să adreseze recomandările direct Parlamentului, decât entităților auditate. A oferit exemple concrete pentru a ilustra problemele și a sugerat limbajul adecvat care urmează să fie inclus în viitoarele rapoarte de audit al performanței în vederea soluționării acestor două probleme.

- A organizat un atelier de lucru pentru o jumătate de zi pentru auditorii Curții cu privire la tehnicile de scriere a rapoartelor și a sugerat idei pentru îmbunătățirea prezentării constatărilor de audit.

Aspecte coordonate și perioada activităților viitoare

Următoarea vizită va avea loc la pe parcursul lunii februarie 2015. Durata vizitei va fi trei săptămâni și va implica oferirea asistenței pentru cele două audite pilot de performanță.

COMPANIA DE CONSULTANȚĂ va susține Curtea de Conturi în realizarea următoarelor obiective:

- Elaborarea și implementarea unei metodologii pentru auditarea Rapoartelor Guvernului privind executarea bugetului de stat, bugetului asigurărilor de stat și a fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală;
- Consolidarea capacității profesionale a personalului CC în domeniul auditului conformității asociat auditului performanței al bugetului de stat, bugetului asigurărilor de stat și a fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală;
- Dezvoltarea și menținerea capacității de a realiza audite ale sistemelor financiar-contabile bazate pe TI.
- Obținerea noilor abilități de a efectua diferite tipuri de audit TI și implementarea acestora în practica de audit a Curții de Conturi;
- Dezvoltarea instrumentelor pentru colectarea feedback-urilor privind performanța CCRM.

Pe parcursul semestrului 2 2014 Curtea de Conturi a lucrat asupra finalizării procesului de procurări pentru selecția companiei de consultanță. Procesul a fost finalizat în pe data de 17 Noiembrie 2014 prin semnarea Contractului între Curtea de Conturi și compania de consultanță KOSI Corporation Limited. Compania a început primele activități pentru atingerea primelor obiective pe parcursul primei vizite a reprezentanților companiei care a avut loc în Decembrie 2014.

Rezultatele primei vizite (de inițiere) (14-19 decembrie 2014)

- Echipa misiunii de inițiere din partea KOSI a fost formată din Sean Sweeney, director de proiect, Christopher Shapcott, Expert pe Termen Lung și Wayne Bartlett, Expert cheie în proiect.
- A avut loc o serie de întâlniri cu principalele părți interesate din interiorul Curții de Conturi. Obiectivul a fost de a înțelege mai bine contextul proiectului cu scopul de a putea pregăti un raport de inițiere mai bine informat și un program de lucru detaliat. O listă a celor pe care i-am întâlnit în cursul misiunii de inițiere este prezentată mai jos.
- Discuțiile au luat mai multe forme. Au fost discuții unu-la-unu cu coordonatorul de proiect de la Curtea de Conturi, dna Paknehad, precum și o serie de întâlniri cu grupuri

mici. Acestea au inclus discuții de grup privind audituri ale diferitor bugete ce urmează să fie susținute de proiect și cu echipa de audit TI. Misiunea a reușit în încercarea sa de a înțelege mai bine contextul și a contribui la elaborarea unui Plan de lucru realist și realizabil.

- La sfârșitul Misiunii, la 19 decembrie, experții proiectului au prezentat CC concluziile lor din discuțiile purtate și, în special, gândurile lor cu privire la activitățile specifice care urmează a fi întreprinse în cadrul proiectului cu sugestii despre programarea lor în timp. Sub rezerva unei modificări care trebuie efectuată cu privire la timpul primului proiect de audit TI, Curtea de Conturi și-a exprimat satisfacția față de propuneri, care vor fi acum utilizate pentru Raportul de inițiere final ce trebuie emis de KOSI.
- A fost subliniat faptul că proiectul trebuie să finalizeze activitățile sale până la sfârșitul lunii noiembrie 2015. Acest lucru a fost notat și activitățile viitoare ale proiectului vor fi organizate ținând cont de acest interval de timp.

Acordurile obținute și calendarul viitoarelor activități

KOSI s-a angajat să ofere CC o versiune finală a Raportului de inițiere către 09 ianuarie 2015. Acesta va include date complete privind orarul activităților proiectului și contribuțiile consultanților individuali. Curtea de Conturi din partea sa s-a angajat să răspundă în termen de două săptămâni adică până la 23 ianuarie 2015. Acest lucru va permite ca prima misiune de fond, după inițierea proiectului, să aibă loc la sfârșitul lunii ianuarie 2015.

Comentarii generale asupra progresului înregistrat în primul semestru de implementare a proiectului

Progresul implementării proiectului în anul 2014 a fost mai mic în comparație cu cifrele planificate în legătură cu procedura de selecție a consultantului individual și a companiei de consultanță care au necesitat mai mult timp și renunțarea la plata unui avans la semnarea contractelor, toate plățile urmînd să fie efectuate în baza timpului utilizat de către contractori și realizarea obiectivelor contractelor.

Toate activitățile Băncii Mondiale necesită ca acțiunile de procurare să fie în conformitate cu regulile Băncii cu privire la concurență. Procurarea majoră a serviciilor companiei de consultanță a demarat în aprilie 2014 și a avut necesitate de 7 luni pentru a fi finalizată.

IV. STATUTUL PROCURĂRILOR LA COMPONENTELE PROIECTULUI

Componentele proiectului:

1. **MATURITATEA INSTITUȚIONALĂ;**
2. **CREȘTEREA GRADULUI DE PROFESIONALISM.**

Progresul procurărilor realizat se va descrie la nivel de consultant și companie, deoarece ambele contracte presupun activități în cadrul ambelor componente ale proiectului:

Selectarea consultantului internațional individual în auditul performanței: Selectarea a fost anunțată la 25 aprilie 2014, pe UNDB online, după aprobarea termenilor de referință pentru consultantul menționat mai sus. Termenul limită de depunere a CV-urilor indicat în anunțul publicat a fost 12 mai 2014, fiind primite către această dată șase CV-uri. Toate CV-urile primite au fost evaluate de către Comisia de Evaluare creată conform Ordinului Președintelui Curții de Conturi nr 95 din 19 mai 2014. În baza evaluării făcute și lipsei de obiecții oferite de Banca Mondială la 04 iunie 2014, contractul a fost atribuit celui mai bine calificat candidat, domnului James R. Bonnel. Scrisoarea de intenție elaborată a fost trimisă candidatului selectat la 05 iunie 2014. Propunerile tehnică și financiară au fost primite de către Curtea de Conturi la 15 iunie 2014. Contractul negociat în valoare de 149042 USD a fost aprobat de Banca Mondială la 17 iunie 2014, iar la 23 iunie 2014, părțile (CC și dl J.Bonnel) au semnat contractul aprobat.

Selectarea Consultantului internațional (companie) pentru elaborarea metodologiei pentru auditul de conformitate asociat cu auditul performanței al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor obligatorii de asistență medicală, și dezvoltarea auditului tehnologiilor informaționale: Prima cerere de exprimare a interesului a fost publicată la 16 aprilie 2014, în UNDB on-line. Termenul limită inițial pentru expedierea Exprimării Interesului indicat în anunț a fost 1 mai 2014. Doar o singură EoI a fost primită înainte de termenul limită indicat. După republicarea la 05 mai 2014 a REOI, înainte de termenul limită revizuit de depunere a EoI (15 mai 2014), au fost primite alte patru EOI. Compania Kosi Corporation Ltd (compania care a depus EOI înainte de termenul limită inițial) a fost informată cu privire la extinderea termenului efectuată la 05 mai 2014 și EOI revizuită a fost primită de către Curtea de Conturi. EoI traduse au fost trimise comisiei de evaluare constituite conform Ordinului Președintelui Curții de Conturi nr 95 din 19 mai 2014 pentru studiere. S-a prevăzut ca raportul de evaluare, precum și RFP să fie trimise Băncii Mondiale pentru revizuire în luna iulie.

Cererea de Propunere (RFP) a fost transmisă către BM pentru revizuire la 30 iulie 2014 și CC a primit nota "fără obiecții" asupra RFP la 04 august 2014. La aceeași dată RFP a fost transmis către companiile din lista scurtă. Data inițială pentru prezentarea propunerii indicate în RFP - 16 Septembrie 2014. Nu a fost oferită extinderea termenului pentru prezentarea propunerilor tehnice și financiare.

În conformitate cu Raportul de Evaluare a Exprimarilor de Interes (EoI) prezentate și aprobate de Banca Mondială la 01 august 2014, RFP a fost transmis către următoarele companii:

1. KOSI Corporation Ltd, Irlanda de Nord;
2. Consorțiu Accountancy and Audit Reform Consultants (AARC); Ireland and Baker Tilly International, United Kingdom;
3. Cowater International Inc, Canada;

4. Consorțiu Ecorys, Netherland and CIPFA, Marea Britanie, condusă de Ecorys;
5. Consorțiu BDO LLP, Marea Britanie și BDO, Republica Moldova, condusă de BDO LLP.

Originalele Propunerilor Tehnice prezentate de Companii au fost deschise de Comitetul de Tender la 16 Septembrie 2014, 15:00. Plicurile cu Propunerile Financiare au rămas sigilate și păstrate de către Curtea de Conturi până la finalizarea evaluării tehnice și prezentarea notei "fără obiecții" a BM vizavi de evaluarea tehnică. Până la data limită indicată în RFP patru propuneri au fost prezentate, și anume de la:

1. KOSI Corporation Ltd, Irlanda de Nord;
2. Cowater International Inc, Canada;
3. Consorțiu Ecorys, Netherland and CIPFA, United Kingdom,;
4. Consorțiu BDO LLP, United Kingdom și BDO, Republica Moldova.

Raportul de evaluare elaborat asupra propunerilor tehnice a fost remis Băncii Mondiale pentru aprobare la 22 octombrie 2014. CC a primit nota "fără obiecții" la 29 Octombrie 2014.

Consorțiul BDO LLP, Marea Britanie și BDO, Republica Moldova a fost informat că propunerea tehnică prezentată nu a acumulat punctajul minim necesar.

The Propunerile Financiare a companiilor KOSI Corporation Ltd (789,100.00 USD), Consorțiul Ecorys și CIPFA (699,006.00 USD), Cowater International Inc (847,869.00 USD) au fost deschise la 03 noiembrie 2014.

The KOSI Corporation Ltd a fost nominalizat în calitate de câștigător pentru oferirea serviciilor pentru dezvoltarea metodologiei pentru auditul de conformitate asociat cu auditul de performanță a bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale și fondurilor de asistență medicală obligatorie, și dezvoltarea auditului tehnologiilor informaționale cu o valoare a contractului de 789,100.00 USD, luând în considerație faptul că cotația (tehnică și financiară) au întrunit cerințele documentației de tender și a avut cel mai mic preț evaluat în conformitate cu Decizia Comitetului de Tender din data de 04 noiembrie 2014. Negocierea contractului cu compania a fost aprobată de Banca Mondială la 14 noiembrie 2014. La 17 noiembrie 2014 Părțile au semnat contractul aprobat. Compania a prezentat toate confirmările solicitate în conformitate cu condițiile contractului. Prețul final al contractului a fost negociat și redus până la 774,100.00 USD în legătură cu bugetul limitat al Proiectului.

3. MANAGEMENTUL PROIECTULUI:

Selectarea consultantului financiar (contabil): Selectarea a fost anunțată în ziarul local Logos Press și până la termenul limită de depunere indicat, 20 septembrie 2013, de către Curtea de Conturi au fost primite 7 CV-uri. Raportul de evaluare din 22 ianuarie 2014 revizuit și proiectul contractului au fost aprobate de către Banca Mondială. În baza acestora, Curtea de Conturi, la 14 februarie 2014 a semnat Contractul în valoare de 14080 USD cu cel mai bun calificat candidat dl Nicolae Ivanov. Pe data 17 Decembrie, 2014 a fost încheiat amendament la contract care a mărit valoarea contractului până la 28,160.00 USD și a extins data finisării contractului până la 30 Noiembrie 2015.

Selectarea consultantului în procurări: Selectarea a fost anunțată în ziarul local Logos Press, fiind primite de către Curtea de Conturi 8 CV-uri până la termenul limită de depunere indicat, 20 septembrie 2013. Banca Mondială a aprobat raportul de evaluare din 22 ianuarie 2014 revizuit și proiectul contractului, ceea ce a permis Curții de Conturi să semneze la 14 februarie 2014 Contractul în valoare de 14080 USD cu cel mai bun calificat candidat dna Natalia Gorbatovskaia. Pe data 30 Decembrie, 2014 a fost încheiat amendament la contract care a mărit

valoarea contractului până la 21,120.00 USD și a extins data finisării contractului până la 30 Noiembrie 2015

Procurarea echipamentului pentru consultanții proiectului: Tenderul a fost anunțat la 10 aprilie 2014 și ITQ elaborat a fost trimis la 8 potențiali ofertanți. Termenul limită de depunere a ofertei indicat în ITQ a fost 22 aprilie 2014, ora 16.00, ora locală. Înainte de expirarea termenului menționat, au fost primite trei oferte, după evaluarea cărora (25 aprilie 2014) contractul în valoare de 4351 USD a fost acordat operatorului economic - Fors Computer SRL. La 19 mai 2014, părțile (CC și Fors Computer SRL) au semnat contractul aprobat. La 19 mai 2014, toți ofertanții au fost informați cu privire la rezultatul tenderului.

Servicii de traducere: Tenderul a fost anunțat la 10 aprilie 2014 și ITQ elaborat a fost trimis la 4 potențiali ofertanți. Termenul limită de depunere a ofertelor indicat în ITQ a fost 22 aprilie 2014, ora 16.00, ora locală. Au fost primite trei oferte și după evaluarea ofertelor prezentate (la 25 aprilie 2014) contractul în valoare de 37 450 Euro a fost acordat dreg Natalia. La 30 aprilie 2014, părțile (CC și dra Natalia) au semnat contractul aprobat. Toți ofertanții au fost informați cu privire la rezultatul tenderului la 19 mai 2014.

Sistemul operațional de management financiar a fost preluat de la proiectul precedent al Băncii Mondiale. Totodată, a fost procurat un sistem financiar utilizat de contabilitatea Curții de Conturi, care va permite introducerea informației privind calculul salariilor consultanților proiectului în sistemul de contabilitate a Curții de Conturi, astfel fiind posibilă o evidența consolidată a salariilor în cadrul Curții de Conturi.

Selectarea companiei de audit care va efectua auditul situațiilor financiare a Proiectului. Compania de audit va fi selectată pentru întreaga perioadă a proiectului (04 Februarie 2014 – 30 Noiembrie 2015) în conformitate cu aprobarea Băncii Mondiale. Procesul de selectare a început în Decembrie 2014 prin transmiterea cererii de propunere către companiile preselectate de BM. Evaluarea ofertelor și semnarea contractului este estimată pentru Semestrul 1, 2015.

V. STATUTUL IMPLEMENTĂRII CONTRACTELOR (în ordinea în care au fost semnate).

Denumirea contractului	Consultant în managementul financiar
Consultant	Ivanov Nicolae
Nr. contractului	CS-1/IC-1/TF014332
Valoarea contractului	28,160.00 USD
Data semnării contractului	14 februarie 2014
Perioada	22 luni
Data sfârșitului contractului	30 noiembrie 2015
Progresul realizat	45%

Denumirea contractului	Consultant în procurări
Consultant	Gorbatovskaia Natalia
Nr. contractului	CS-2/IC-2/TF014332
Valoarea contractului	21,190.00 USD
Data semnării contractului	14 februarie 2014
Perioada	16.5 luni
Data sfârșitului contractului	30 noiembrie 2015
Progresul realizat	60%

Denumirea contractului	Servicii de traducere
Consultant	Natalia
Nr. contractului	G-2/SH-5/TF014332
Valoarea contractului	37,450 EUR
Data semnării contractului	30 aprilie 2014
Perioada	19 luni
Data sfârșitului contractului	30 noiembrie 2015
Progresul realizat	10%

Denumirea contractului	Livrarea echipamentului informațional pentru consultanții proiectului
Furnizor	Fors-Computer SRL
Nr. contractului	G-1/SH-5/TF014332
Valoarea contractului	4,351 USD
Data semnării contractului	19 mai 2014
Data livrării bunurilor	28 mai 2014
Data plății	06 iunie 2014
Progresul realizat	100%

Denumirea contractului	Consultant în auditul performanței
Consultant	James R. Bonnell
Nr. contractului	CS-3/IC-3/TF014332
Valoarea contractului	149,042 USD
Data semnării contractului	23 iunie 2014
Perioada	17 luni
Data sfârșitului contractului	30 noiembrie 2015
Progresul realizat	39%

Denumirea contractului	Dezvoltarea metodologiei pentru auditul de conformitate asociat cu auditul de performanță a bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale și fondurilor de asistență medicală obligatorie, și dezvoltarea auditului tehnologiilor informaționale
Consultant	KOSI Corporation Limited
Nr. contractului	CS-2/QCBS-6/TF014332
Valoarea contractului	774,100.00 USD
Data semnării contractului	17 Noiembrie 2014
Perioada	12,5 luni
Data sfârșitului contractului	30 Noiembrie 2015
Progresul realizat	0%

**VI. RAPOARTELE MANAGEMENTULUI FINANCIAR ȘI DE PROCURĂRI
(se anexează)**

- SURSELE ȘI UTILIZAREA FONDURILOR PROIECTULUI**
- UTILIZAREA FONDURILOR DUPĂ COMPONENTE**
- PROGRESUL FIZIC AL EXECUTĂRII PROIECTULUI**
- RAPORTUL ASUPRA CONTULUI DESEMNAȚ**
- MONITORIZAREA PROCESULUI DE PROCURĂRI**