



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÂREA nr. 43
din 20 decembrie 2017

cu privire la aprobarea Raportului asupra realizării Planului de acțiuni 2016-2017 privind implementarea Planului de Dezvoltare Strategică al Curții de Conturi pe anii 2016-2020

În conformitate cu prevederile art.7, art.15 și art.16 lit. a) din Legea Curții de Conturi (nr. 261-XVI din 5 decembrie 2008, cu modificările și completările ulterioare),
Plenul

HOTĂRĂȘTE:

1. Se aprobă Raportul asupra realizării Planului de acțiuni privind implementarea Planului de Dezvoltare Strategică pentru anii 2016-2017 (se anexează).
2. Prezenta Hotărâre se aduce la cunoștință tuturor angajaților Curții de Conturi.
3. Hotărârea se plasează pe pagina web (www.ccrm.md).

Veaceslav UNTILA,
Președinte

RAPORTUL

asupra realizării Planului de acțiuni privind implementarea Planului de Dezvoltare Strategică pentru anii 2016-2017

Planul de Dezvoltare Strategică al Curții de Conturi pe anii 2016-2020 (în continuare – PDS 2016-2020), aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.39 din 10.11.2016, este orientat atât pe rolul auditului în gestiunea fondurilor publice, cât și pe modul de realizare a activităților rezultate din cei trei piloni principali:

- **Pilonul 1. Contribuirea la consolidarea bunei guvernanțe;**
- **Pilonul 2. Asigurarea durabilității instituționale;**
- **Pilonul 3. Dezvoltarea și menținerea calității corporative și de audit.**

Implementarea PDS a fost prevăzută în trei etape, și anume: anii 2016-2017; 2018-2019 și 2020.

Obiectivul primei etape (2016-2017) se axează preponderent pe elaborarea/ajustarea/dezvoltarea cadrului normativ-metodologic instituțional, care ar servi drept bază pentru activitatea Curții de Conturi în conformitate cu standardele de audit din sectorul public recunoscute la nivel internațional (ISSAI) și cu bunele practici internaționale. Concomitent, accentul este pus și pe revizuirea cadrului legal de activitate a instituției, consolidarea structurii instituționale, cooperarea cu organismele internaționale de profil și/sau cu alte Instituții Supreme de Audit (ISA), îmbunătățirea managementului calității auditului etc.

În vederea implementării primei etape a PDS 2016-2020, a fost elaborat și aprobat Planul de acțiuni pentru anii 2016-2017, în care au fost stabilite acțiunile și activitățile ce urmează a fi întreprinse de subdiviziunile instituției, pentru realizarea obiectivelor propuse.

A. Astfel, în conformitate cu Planul de acțiuni menționat **pentru anul 2016**, au fost prevăzute 13 acțiuni, respectiv, 40 de activități (realizate – 33, parțial realizate – 7).

Mai bine de jumătate, sau 21 de activități, sunt atribuite **Pilonului 1**, „**Contribuirea la consolidarea bunei guvernanțe**” și vin să susțină implementarea următoarelor 5 acțiuni:

- **conceptualizarea și implementarea auditului modern în conformitate cu ISSAI**, care se axează pe dezvoltarea în continuare a auditului financiar, de performanță și a celui de conformitate.

Astfel, în vederea dezvoltării **auditului financiar**, Curtea a asigurat elaborarea și aprobarea spre testare a unui nou Manual de audit financiar, inclusiv a fost elaborat și aprobat spre testare un set de norme metodologice standardizate privind planificarea auditului financiar și structura, conținutul și formatul rapoartelor de audit. Pentru eficientizarea mecanismului de monitorizare a implementării recomandărilor Curții de Conturi, respectiv, pentru sporirea nivelului de implementare a acestora, a fost dezvoltată și demarată implementarea Sistemului Informațional „Registrul misiunilor de audit”.

Dezvoltarea capacităților de realizare a auditurilor a fost permanent în vizorul instituției, în acest scop fiind organizate sesiuni de instruire, ateliere de lucru etc., inclusiv a fost selectat și instruit un grup de formatori care să asigure buna desfășurare a acestui proces. Astfel, pentru dezvoltarea capacităților de efectuare a auditului financiar, au fost organizate și desfășurate: instruirii privind aplicarea standardelor auditului financiar și bunelor practici în activitatea de audit, privind elaborarea recomandărilor, privind auditul tehnologiilor informaționale etc.

Pentru consolidarea **auditului de performanță**, în anul 2016 au fost planificate 3 activități, care au fost realizate în totalitate. Respectiv, a fost revăzut/ajustat la noile cerințe ISSAI și bunele practici Manualul de audit

al performanței, totodată fiind revăzute/elaborate documentele standardizate aferente acestui tip de audit, Normele metodologice privind structura, conținutul și formatul rapoartelor de audit. Totodată, au fost organizate 2 sesiuni de instruire aferente acestui tip de audit și a fost implementat un nou mecanism de monitorizare a recomandărilor înaintate.

În anul 2016 activitățile prevăzute în vederea dezvoltării **auditului de conformitate** s-au axat preponderent pe eficientizarea mecanismului de monitorizare a recomandărilor înaintate și pe organizarea sesiunilor de instruire pentru angajații Curții de Conturi în vederea realizării acestui tip de audit, în acest sens fiind desfășurate 2 sesiuni de instruire;

- ***consolidarea capacităților de efectuare a auditurilor în conformitate cu liniile directoare specifice.*** Pentru realizarea acestei acțiuni au fost planificate și executate 6 activități ce țin atât de participarea angajaților Curții în grupurile de lucru internaționale privind auditurile efectuate în conformitate cu liniile directoare specifice și de instruirea auditorilor în acest domeniu, cât și de dezvoltarea capacităților acestora în auditarea fondurilor externe, prin dezvoltarea cadrului metodologic și efectuarea auditurilor-pilot care ar servi ulterior drept bune practici;
- ***raportarea anuală de audit.*** Activitatea de audit a Curții de Conturi în anul de referință s-a finalizat cu raportarea a 38 misiuni de audit, realizate în conformitate cu Programul activității de audit pentru anul 2016;
- ***cooperarea cu Parlamentul.*** Activitatea de referință a fost concentrată pe transmiterea rezultatelor misiunilor de audit comisiilor parlamentare de profil și Parlamentului; examinarea și preluarea, după caz, în activitatea de audit, prin includerea în Programul de activitate, a misiunilor de audit solicitate de Parlament și/sau de fracțiunile parlamentare; solicitarea tematicilor de audit la elaborarea Programelor anual și trienal de audit. De asemenea, a fost elaborată procedura instituțională de conlucrare cu forul legislativ;

- ***prevenirea fraudei și corupției.*** Activitățile la acest capitol au avut drept scop dezvoltarea capacităților auditorilor în identificarea și documentarea suspiciunilor de fraudă și corupție, în acest sens fiind elaborat și aprobat Regulamentul privind procedurile aplicate în cadrul Curții de Conturi în cazul identificării/determinării de către auditori a riscului de fraudă/corupție, cu desfășurarea instruirilor privind punerea în aplicare a acestuia.

La fel de importante au fost și acțiunile planificate la **Pilonul 2. „Asigurarea durabilității instituționale”**, pentru realizarea acestora fiind prevăzute și executate 8 activități aferente următoarelor 4 acțiuni:

- ***revizuirea cadrului legal de activitate al Curții de Conturi,*** activitățile prevăzute și executate la acest capitol axându-se pe: elaborarea și înaintarea către Parlament a unui nou proiect de lege privind Curtea de Conturi, elaborarea/ajustarea/actualizarea a 6 norme interne cu impact asupra activității Curții, alte activități relevante;
- ***consolidarea structurii instituționale.*** Concomitent cu reorganizarea instituției, au fost clar repartizate atribuțiile și sarcinile pentru fiecare subdiviziune instituțională în parte;
- ***consolidarea interacțiunii cu părțile interesate.*** Acțiunea a fost susținută de activități ce țin de aprobarea Strategiei de comunicare a Curții de Conturi, participarea auditorilor în cadrul a 2 ateliere de lucru organizate pentru reprezentanții Parlamentului, tematica abordată fiind activitatea instituției, tipurile de audit pe care le efectuează Curtea, standardele internaționale de audit, conlucrarea cu entitățile auditate, cu Parlamentul, Guvernul etc.;
- ***cooperarea internațională cu Instituțiile Supreme de Audit și cu alte organizații.*** Acțiunea a fost realizată pe parcursul anului 2016 prin participarea la activitățile din cadrul grupurilor de lucru INTOSAI,

EUROSAI și cele de pe lângă Consiliul conducătorilor organelor supreme de control financiar din statele membre ale CSI.

Pentru Pilonul 3. „Dezvoltarea și menținerea calității corporative și de audit”, au fost prevăzute și realizate în perioada raportată 11 activități aferente celor 4 acțiuni:

- **asigurarea managementului calității auditului.** În vederea executării acestei acțiuni au fost realizate un șir de activități aferente instruirii angajaților privind aspectele de asigurare a managementului calității procesului de audit (6 sesiuni de instruire). De asemenea, au fost efectuate 4 activități de revizuire „la rece”, fiind elaborat și adus la cunoștința angajaților Curții de Conturi Raportul generalizator privind rezultatele revizuirilor „la rece” a calității misiunilor de audit;
- **asigurarea suportului TI** prin înnoirea parcului de laptopuri al Curții, menținerea și îmbunătățirea comunicațiilor electronice (e-mail, portalul intern), și a mecanismelor de comunicare externă;
- **managementul financiar și al performanțelor**, realizat prin dezvoltarea unui sistem de asigurare a bunei gestionări a bugetului, prin implementarea sistemului „e-alocații”; desfășurarea activităților de autoevaluare și emiterea Declarației de bună guvernare în conformitate cu prevederile cadrului normativ; asigurarea comunicării interne prin întruniri săptămânale/la necesitate și dezvoltarea rețelelor de comunicare Intranet, Outlook etc.;
- **dezvoltarea strategică** a instituției. În perioada de raportare, Planul de Dezvoltare Strategică pe anii 2016-2020 a fost revizuit și aprobat în redacție nouă, la fel și Planul de acțiuni privind implementarea acestuia.

B. Pentru anul **2017**, au fost prevăzute spre realizare 61 de activități, respectiv, 40 de activități au fost realizate, 11 – parțial realizate, 10 – urmează a fi realizate în condițiile aprobării noii Legi privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi nr.260 din 07.12.2017. 25 de activități sunt atribuite **Pilonului 1.**

„Contribuirea la consolidarea bunei guvernanțe” și vin să susțină implementarea următoarelor 4 acțiuni:

- ***conceptualizarea și implementarea auditului modern în conformitate cu ISSAI***

În scopul dezvoltării și consolidării capacităților instituționale în domeniul auditului financiar, DG de audit, în comun cu DG MPCCIP, au demarat testarea Manualului de audit al performanței (revizuit) și noului Manual de audit financiar, inclusiv a setului de Norme metodologice standardizate privind planificarea auditului financiar. Respectiv, urmează ca pe parcursul testării Normelor metodologice să fie identificate toate imperfecțiunile, ca ulterior acestea să servească temei pentru ajustarea/perfecționarea manualelor.

De asemenea, în perioada dată au fost puse în aplicare Normele metodologice privind structura, conținutul și formatul rapoartelor de audit, care au fost elaborate în corespundere cu prevederile standardelor internaționale de audit (HCC nr.52 din 05.12.2016). Reglementările respective au fost revizuite în concordanță cu noile standarde ISSAI aferente auditului financiar, fiind aprobate modificări prin Hotărârea CCRM nr.31 din 04.07.2017.

În contextul asumării graduale a obligativității de efectuare a auditurilor financiare la toate APC, în anul 2017 au fost realizate și raportate 16 misiuni de audit financiar. Pentru comparație, în anul 2016 numărul auditurilor financiare a constituit per total 5 misiuni.

La fel, în perioada de referință, cu suportul colegilor suedezi, în scopul preluării bunelor practici în domeniu, a fost realizat auditul-pilot cu privire la situațiile financiare consolidate ale Ministerului Sănătății și instituțiilor din subordine, întocmite la 31.12.2016 (adoptat prin Hotărârea nr. 16 din 26.04.2017 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Sănătății și instituțiilor din subordine întocmite la 31.12.2016”).

Pentru dezvoltarea capacităților de realizare a auditurilor financiare, a fost desfășurată sesiunea de instruire „Normele metodologice privind structura, conținutul și formatul rapoartelor de audit ale Curții de Conturi, aprobate prin HCC nr.52 din 05.12.2016” (durata – 4 ore; 25 de participanți). Totodată, în comun cu experții ONAS au fost organizate și desfășurate mai multe sesiuni de instruire cu tematica „Aspecte practice ce țin de etapa de planificare a auditului financiar privind autenticitatea și concludența situațiilor consolidate ale Ministerului Sănătății; Aspecte privind ISSAI 1550, 1600, 1700, 1705”; „Comunicarea în cadrul procesului de audit în contextul asigurării controlului calității”; „Comunicarea în cadrul procesului de audit în contextul asigurării controlului calității”.

De asemenea, au fost organizate și realizate instruirii privind „Auditul performanței, aspecte teoretice. Ghidul privind efectuarea auditului performanței cu abordare de sistem”. La fel, au fost desfășurate și instruirii în ceea ce privește asigurarea calității, și anume „Revizuirea Ghidului privind controlul calității. Procedurile practice de control al calității în cadrul CCRM. Cerințele de control al calității conform ISSAI”, precum și „Instruirii în domeniul auditului TI”.

Un alt aspect la care au fost instruiți auditorii pe parcursul anului 2017 a fost cel cu tematica: „Identificarea de către auditori a riscului de fraudă” și „Managementul riscurilor de corupție” etc.

Pe parcursul anului a fost dezvoltată și pusă în regim de testare aplicația web a SIA „RMA”, care permite plasarea și vizualizarea informațiilor aferente dosarelor de monitorizare a Hotărârilor CCRM în regim on-line, de la distanță, astfel fiind facilitat accesul angajaților Curții la datele și resursele sistemului. De asemenea, în scopul obținerii informațiilor și datelor sistematizate aferente executării Hotărârilor CCRM, programul a fost completat cu rapoarte noi, au fost revăzute și îmbunătățite cele existente;

- ***consolidarea capacităților de efectuare a auditurilor în conformitate cu liniile directoare specifice***

La acest capitol au fost realizate activități ce țin atât de participarea angajaților Curții de Conturi în grupurile de lucru internaționale privind auditurile efectuate în conformitate cu liniile directoare specifice și de instruirea auditorilor în acest domeniu, cât și de dezvoltarea capacităților acestora în auditarea fondurilor externe.

Astfel, în perioada ianuarie-decembrie 2017, angajații Curții au participat la următoarele activități în cadrul Grupurilor de lucru INTOSAI aferente auditurilor în conformitate cu Liniile directoare specifice:

- 1) Ședința de lucru privind auditul comun în domeniul calității aerului (Polonia);
- 2) Grupul de lucru privind IT Self-assessment (ITSA), IT Audit Self-assessment (ITASA) (Elveția);
- 3) Întrunirea a III-a a Grupului de lucru privind auditul fondurilor alocate dezastrelor și catastrofelor (Italia);
- 4) Grupul de lucru EUROSAI privind calitatea aerului (Luxemburg).

De asemenea, în baza angajamentului internațional, potrivit Programului activității Grupului de lucru EUROSAI pe anii 2015-2017 privind auditul mijloacelor alocate pentru prevenirea și lichidarea consecințelor catastrofelor, Curtea de Conturi a realizat și raportat auditul performanței privind gestiunea deșeurilor periculoase și de producție, impactul adițional (Hotărârea CCRM nr.28 din 22.06.2017).

În baza angajamentului internațional și conform Programului activității Grupului de lucru EUROSAI privind calitatea aerului, Curtea de Conturi a realizat și raportat auditul de mediu privind calitatea aerului atmosferic în Republica Moldova (Hotărârea CCRM nr.65 din 30.11.2017).

Instruirile la acest capitol s-au concentrat pe auditul asistenței externe acordate Republicii Moldova de către Uniunea Europeană, organizațiile internaționale și țările donatoare (aspecte teoretice și practice);

- ***raportarea anuală de audit***

În anul 2017, de către DG de audit au fost elaborate și aprobate 36 rapoarte de audit, dintre care:

16 rapoarte de audit financiar;

3 rapoarte de audit al conformității;

15 rapoarte de audit al performanței;

2 rapoarte follow-up;

- ***cooperarea cu Parlamentul***

Activitatea de referință a fost concentrată pe transmiterea rezultatelor misiunilor de audit comisiilor parlamentare de profil, Parlamentului și pe participarea la ședințele comisiilor de profil.

Astfel, în perioada ianuarie-decembrie, în adresa Parlamentului și Comisiilor de profil au fost remise 36 rapoarte de audit. De asemenea, angajații Curții au participat la 6 ședințe ale comisiilor parlamentare de profil, la care s-au discutat atât rezultatele misiunilor de audit (asupra raportului bugetului de stat, BASS, FAOAM, auditurile în domeniul educației), implementarea recomandărilor Curții de Conturi (Agenția de Stat „Moldsilva”, implementarea Legii nr.229 din 23.09.2010), precum și Raportul anual 2016, care a fost examinat în ședința Comisiei parlamentare economie, buget și finanțe și în ședința plenară a Parlamentului.

Pilonul 2. „Asigurarea durabilității instituționale” integrează 13 activități aferente a 4 acțiuni:

- ***orientarea instituției spre rezultate***

În decembrie 2017 a fost aprobată în lectură finală noua Lege privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi.

De asemenea, în anul 2017 a fost elaborat proiectul Regulamentului privind certificarea auditorilor, care urmează a fi definitivat în contextul prevederilor noii Legi privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi și înaintat spre aprobare în termene rezonabile;

- ***consolidarea interacțiunii cu părțile interesate***

În perioada ianuarie-decembrie 2017, în scopul implementării Strategiei de comunicare, au fost desfășurate 28 de ședințe publice, precum și au fost remise Guvernului și Parlamentului rapoartele de audit aprobate. Totodată, CCRM a devenit membru a două grupuri de lucru din cadrul EUROSAI : Grupul de lucru privind auditul municipalităților și Grupul de lucru privind auditul și etica. A fost lansată o nouă interfață au site-ului Curții de Conturi. Totodată, reprezentanții CCRM au participat la Masa rotundă organizată de C.A.I. „Expert-Grup” în vizor fiind studiul „Despre cum se pierd banii publici: Monitorizarea Hotărârilor Curții de Conturi pentru anul 2016”.

De asemenea, în perioada raportată CCRM a organizat o reuniune cu donatorii externi, în cadrul căreia au fost abordate viziunile privind consolidarea și dezvoltarea instituțională, printre participanți fiind: Delegația UE în Republica Moldova, Banca Mondială în Moldova, PNUD Moldova, Programul SIGMA etc.

În cadrul Proiectului de cooperare și asistență pentru Armenia, Azerbaidjan, Georgia, Republica Moldova, Ucraina și Republica Belarus, implementat de către Consiliul Europei și Uniunea Europeană, a avut loc o întreprindere cu experții internaționali privind lupta împotriva corupției, promovarea bunei guvernări, combaterea spălării banilor. Discuțiile au fost axate pe aspecte ce țin de evaluarea riscurilor de corupție în sectorul achizițiilor publice.

În perioada raportată a fost desfășurată o conferință de presă convocată cu prilejul prezentării Raportului de activitate al CCRM pe anul 2016, la care au fost discutate unele aspecte instituționale aferente Curții de

Conturi, dar și neregulile atestate în cadrul misiunilor de audit și măsurile dispuse în vederea îmbunătățirii gestiunii financiare a fondurilor publice. La data de 7 noiembrie 2017 a avut loc ședința Consiliului consultativ pe lângă Curtea de Conturi a Republicii Moldova. În cadrul ședinței membrii Consiliului au abordat tematici ce țin de activitatea CCRM, necesitatea cooperării cu mediul academic, succesele înregistrate de instituția supremă de audit în contextul efectuării auditului public extern și așteptările membrilor Consiliului. Totodată, a fost prezentat și discutat Conceptul Programului activității de audit pe anul 2018, inclusiv baza normativă de reglementare a procesului de planificare, criteriile de selectare a activităților de audit, prioritățile și obiectivele de activitate ale Curții de Conturi, domeniile planificate de audit și riscurile aferente realizării Programului pentru anul 2018;

- ***cooperarea internațională cu Instituțiile Supreme de Audit și cu alte organizații***

În perioada raportată Curtea a semnat un nou Memorandum privind prelungirea cooperării cu ONAS. La fel, a semnat un nou Plan de acțiuni privind colaborarea dintre ISA a Republicii Moldova și României pentru perioada 2017-2019.

De asemenea, în perioada ianuarie-decembrie 2017 reprezentanții CCRM au participat la următoarele activități ale Grupurilor de lucru din cadrul INTOSAI și EUROSAI:

- 1) Întrunirea Grupului-țintă privind auditul municipalității (TFMA) (EUROSAI, Lituania);
- 2) Congresul al X-lea EUROSAI (Turcia);
- 3) Seminarul privind integritatea (Ungaria);
- 4) Atelierul de lucru privind Proiectul de integritate (Ungaria);
- 5) EUROSAI-ECIIA (Belgia);
- 6) Conferința a III-a Young EUROSAI (Estonia);

- 7) Întrunirea subgrupului privind calitatea aerului al Grupului de lucru EUROSAI privind auditul mediului (Luxemburg);
- 8) Ședința de lucru privind auditul comun în domeniul calității aerului (Polonia);
- 9) Instruirea ISA din Grupul Visegrad în cadrul EUROSAI (V4+2) (Slovacia);
- 10) Ședința de lucru privind auditul comun în domeniul calității aerului (INTOSAI, Polonia);
- 11) Ședința Grupului de lucru privind TI Self-assessment (ITSA), TI Audit Self-assessment (ITASA) (INTOSAI, Elveția)
- 12) Întrunirea a III-a a Grupului de lucru privind auditul fondurilor alocate dezastrelor și catastrofelor (INTOSAI, Italia);
- 13) Seminarul „Implementarea ISSAI 300. Principiile fundamentale ale auditului performanței” (INTOSAI, Slovacia);
- 14) Simpozionul al XXIV-lea UN/INTOSAI (Viena);
- 15) Cursul de instruire IDI PMF (INTOSAI, Portugalia).

În cadrul CSI:

- 1) Grupul de lucru privind elaborarea standardelor naționale (Consiliul conducătorilor organelor supreme de control financiar din statele membre ale CSI) (Kirghistan);
- 2) Cea de-a XVII-a Sesiune a conducătorilor Consiliului de conducere a țărilor CSI (Azerbaidjan).

ALTELE:

- 1) Întrunirea oficială CCRM – CCR (România);
- 2) Programul pentru Reforma Contabilă și Consolidarea Instituțională (EU-REPARIS) și Consolidarea auditului și a raportării în țările Parteneriatului Estic (STAREP) (Belgia);
- 3) Planul de acțiuni pentru realizarea Acordului de asociere Uniunea Europeană – Republica Moldova (Belgia);

- 4) Evaluarea Performanței Managementului privind Datoriile (DeMPA) (Austria);
- 5) Cursul practic „Managementul financiar-bugetar, contabilitatea instituțiilor publice și a proiectelor cu finanțare europeană” (România);
- 6) Cursul practic „Scrierea proiectelor Europene Horizon 2020” (România);
- 7) Vizita oficială a conducerii CCRM la ONAS (Suedia);
- 8) Conferința a XI-a a UNCTAD privind managementul datoriilor (Elveția);
- 9) Comemorarea a 40 de ani a Declarației de la Lima (Peru);
- 10) Forumul ISA din țările Parteneriatului Estic al UE (Letonia) etc.

Pilonul 3. „Dezvoltarea și menținerea calității corporative și de audit” a fost realizat prin 23 de activități aferente a 7 acțiuni:

- ***asigurarea managementului calității auditului***

La capitolul managementul calității procesului de audit, pe parcursul anului de raportare au fost desfășurate, în comun cu experți externi (ONAS), mai multe sesiuni de instruire aferente domeniului „Conceptul de control al calității în conformitate cu standardele ISSAI”, „Procedurile de control al calității în cadrul CCRM și cerințele în domeniul controlului calității conform ISSAI”.

De asemenea, împreună cu experții din cadrul Oficiului Național de Audit al Suediei (ONAS), la CCRM în perioada 14-16 noiembrie 2017 a fost desfășurat un atelier de lucru privind asigurarea calității, sistemul de control al calității și cerințele de control al calității conform ISSAI, inclusiv oportunitatea de revizuire a acestuia. Atelierul de lucru a fost organizat sub formă de prezentări, discuții, lucru în grup și exerciții practice. În cadrul atelierului au participat circa 30 de auditori.

La fel, la începutul anului a fost elaborat Planul revizuirilor „la rece”, activitățile propriu-zise fiind realizate pe parcursul anului 2017. Astfel, revizuirii „la rece” au fost supuse 20 de misiuni de audit;

- ***asigurarea suportului TI.***

Pe parcursul perioadei de raportare au fost asigurate: upgrade la sistemul de supraveghere video, upgrade la sistemul audio din sala de ședințe, instalarea sistemului de translare video și audio în holul instituției, prelungirea mentenanței sistemelor de stocare a datelor (HITACHI) și paravanului de protecție (CeckPoint), îmbunătățirea rețelei TI a Curții de Conturi, schimbarea parțială a parcului de laptopuri și imprimante. De asemenea, a fost asigurată dezvoltarea continuă și îmbunătățirea Intranetului și a mecanismelor de comunicare externă;

- ***managementul financiar și al performanțelor.***

Activitățile realizate în perioada de raportare vizează la acest capitol aprobarea, prin Ordinul nr.60 din 22 martie 2017, a Registrului riscurilor (în redacție nouă) în cadrul Curții de Conturi, astfel fiind promovate principiile bunei guvernante. Respectiv, a fost desfășurată activitatea de autoevaluare și a fost emisă Declarația de bună guvernare în conformitate cu prevederile cadrului normativ. Pe parcursul anului au fost organizate și desfășurate 26 ședințe de ordin general cu membrii Plenului și șefii de subdiviziuni, comunicarea fiind susținută și prin intermediul rețelelor de comunicare Intranet, Outlook etc.

În contextul celor expuse conchidem că activitățile prevăzute în Planul de acțiuni pentru anii 2016-2017, I etapă de implementare a PDS, au fost realizate în mare parte (peste 73%), iar 17 la sută rămân a fi parțial realizate. Concomitent, 10 activități sunt direct dependente de cadrul legal de reglementare a activității Curții de Conturi și, în condițiile în care acesta a fost revăzut la finele anului 2017, urmează a fi realizate în următoarea etapă de implementare a PDS.

