

**Programul activității de audit
a Curții de Conturi pe anul 2012**

CUPRINS

- I. Introducere**
- II. Obiectivele Programului**
- III. Procesul de elaborare a Programului**
- IV. Activitățile de audit selectate spre realizare**
- V. Problemele-cheie supuse auditului**
- VI. Modalitatea de implementare a Programului**
- VII. Instrumentar, resurse și costuri**
- VIII. Monitorizare și raportare**

Anexa nr.1. Activitățile de audit ale Curții de Conturi pe anul 2012

I. Introducere

Programul activității de audit pe anul 2012 este elaborat întru realizarea prevederilor art. 30 din Legea Curții de Conturi nr. 261-XVI din 05.12.2008, potrivit căreia Curtea de Conturi decide în mod independent asupra programului său de activitate, precum și asupra modului de executare a acestuia.

Prin Programul anual al activității de audit a Curții de Conturi se realizează Programul multianual pe perioada de referință, în mod special detalierea temelor orientative stabilite pentru anul respectiv, ținându-se cont de realitățile ce se prefigurează pentru acel an.

Scopul Programului este de a stabili limitele realizării misiunilor de audit, subiectele și obiectele auditelor, pentru a îndeplini sarcinile stabilite și a atinge impactul dorit în urma realizării activității de audit public extern.

Specificul Programului constă în realizarea activităților concrete de audit, care se exprimă prin:

- Efectuarea auditelor obligatorii prevăzute de legislația în vigoare:
 - formarea și utilizarea resurselor bugetului de stat;
 - formarea și utilizarea resurselor bugetului asigurărilor sociale de stat;
 - formarea și utilizarea fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală;
 - formarea și utilizarea bugetelor unităților administrativ-teritoriale.
- Efectuarea auditelor ce rezultă din angajamentele internaționale.
- Efectuarea auditelor inițiate în anul 2011 – tranzitorii în anul 2012.
- Efectuarea auditelor privind administrarea și gestionarea patrimoniului public.
- Efectuarea auditelor tematice (diferite domenii de importanță majoră, inclusiv solicitări privind nivelul de executare a cerințelor și implementare a recomandărilor Curții de Conturi).
- Efectuarea auditelor performanței și auditelor TI.

II. Obiectivele Programului

Obiectivele generale, care reies din prioritățile guvernamentale de dezvoltare, constau în auditarea utilizării mijloacelor publice, administrării și gestionării patrimoniului public, precum și în evaluarea impactului obținut.

Obiectivele specifice, care rezultă din mandatul legal al Curții de Conturi, sînt:

- evaluarea regularității, legalității, conformității, economicității, eficienței și eficacității gestionării resurselor financiare publice și a patrimoniului public;
- promovarea standardelor, recunoscute internațional, privind transparența și responsabilitatea în domeniul managementului finanțelor publice;
- sprijinirea proceselor de reformă în domeniul activităților economico-sociale și managementului finanțelor publice, cu acordarea asistenței (prin cerințe și recomandări oportune) menite să sporească responsabilitatea executorilor de buget și să îmbunătățească modul de utilizare a banilor publici.

III. Procesul de elaborare a Programului

3.1. În procesul de elaborare a Programului anual de activitate s-a ținut cont de atribuțiile, competențele și obiectivele de audit care-i revin Curții de Conturi în baza Constituției Republicii Moldova și Legii nr.261 -XVI din 05.12.2008.

3.2. Programul anual de activitate este legat de cel din anul anterior, astfel că acesta va cuprinde atât noile acțiuni de audit ce urmează a fi inițiate pe parcursul anului de referință și se vor finaliza în anul respectiv sau în anul următor, cât și acțiunile începute în anul precedent, care se află în curs de realizare și se vor finaliza în anul următor.

3.3. La elaborarea Programului anual de activitate a Curții de Conturi, în afara elementelor luate în considerație la planificarea multianuală, s-a ținut cont și de următoarele aspecte:

- Particularitățile specifice domeniului aflat în competența de verificare a fiecărui Departament de audit.

- Includerea, cu prioritate, în Programul anual de activitate a acțiunilor de audit pe care Curtea de Conturi trebuie să le efectueze în baza angajamentelor internaționale, ținându-se cont și de solicitările Parlamentului de inițiere a unor acțiuni de audit pentru verificarea legalității aspectelor sesizate. De asemenea, s-au luat în considerație sesizările și reclamațiile primite de Curtea de Conturi de la alte persoane juridice și fizice privind activitatea entităților aflate în competența de verificare a acestora, informațiile apărute în mass-media sau din alte surse, în funcție de natura informațiilor și relevanța acestora.

- Entitățile publice/programele/proiectele sau activitățile care nu au fost supuse verificării în ultima perioadă.

- Entitățile la care, după verificările precedente, s-au constatat deficiențe grave de natură financiar-contabilă, legate de gestionarea inadecvată a resurselor financiare publice, nerespectarea prevederilor legale la administrarea patrimoniului public, aplicarea unor proceduri de lucru inadecvate, indiferent de volumul de cheltuieli înregistrate și raportate de entitățile respective.

- Propunerile argumentate ale membrilor Curții de Conturi și ale directorilor Departamentelor de audit.

- Rezultatele activității de analiză și monitorizare a executării cerințelor și implementării recomandărilor din hotărârile Curții de Conturi.

3.4. La stabilirea perioadelor de efectuare a acțiunilor de audit, prevăzute în Programul anual de activitate a Curții de Conturi, s-a ținut cont, în mod obligatoriu, de prevederile art. 8 alin. (1) din Legea nr. 261-XVI din 05.12.2008, conform cărora Curtea de Conturi prezintă anual Parlamentului, în termenele stabilite, Raportul asupra administrării și întrebuintării resurselor financiare publice și patrimoniului public.

La elaborarea Programului s-a ținut cont de următoarele criterii prioritare și indicatori:

a) criterii:

- respectarea competenței legale de audit a Curții de Conturi;
- respectarea angajamentelor internaționale și obligativitatea legală de efectuare anuală a unor audite;
- axarea pe unele domenii prioritare ale vieții social-economice, domenii sensibile la riscuri;
- prevalarea auditelor la autoritățile administrației publice centrale ale căror bugete sînt fundamentate pe programe și performanță;
- asigurarea continuității activităților;

b) indicatori:

- obligativitatea auditării Rapoartelor Guvernului privind executarea în exercițiul bugetar expirat a: bugetului de stat; bugetului asigurărilor sociale de stat; fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală;
- periodicitatea auditelor efectuate de Curtea de Conturi;
- frecvența și gravitatea neregulilor și abaterilor constatate de către Curtea de Conturi în cadrul auditelor anterioare;
- ponderea volumului de cheltuieli prevăzute în bugetul entității, pasibile auditului;
- numărul disponibil de personal cu atribuții de audit al Curții de Conturi;
- rezonanța problemei în societate, mass-media etc.

IV. Activitățile de audit selectate spre realizare

În anul 2012, Curtea de Conturi urmează să-și exercite atribuțiile și competențele legale de audit prin realizarea:

- auditului Rapoartelor Guvernului privind executarea în exercițiul bugetar expirat a: bugetului de stat; bugetului asigurărilor sociale de stat; fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală;
- auditului formării și utilizării bugetelor unităților administrativ-teritoriale și gestionării patrimoniului public;
- auditului datoriei publice;
- auditelor ce rezultă din Matricele de politici ale Guvernului;
- auditelor la solicitarea Parlamentului, inclusiv a fracțiunilor parlamentare;
- auditului administrării și gestionării patrimoniului public;
- auditelor performanței;
- auditului mediului;
- auditelor TI;
- auditelor tematice.

Activitățile detaliate de implementare a Programului pe parcursul anului 2012 se reflectă în Anexa la prezentul Program, care este parte componentă a acestuia.

V. Problemele-cheie supuse auditului

Problemele-cheie care urmează a fi elucidate în cadrul fiecărui audit vor fi determinate potrivit Standardelor de audit ale Curții de Conturi, Manualelor de

audit, precum și altor regulamente și metodologii aprobate de către Curtea de Conturi, conforme celor mai bune practici în domeniu.

Reieșind din rezultatele auditelor efectuate pe parcursul ultimilor ani, din reformele care se implementează în sistemul de management financiar, în administrația publică, precum și în alte domenii, prezentul Program se axează pe următoarele probleme potențiale:

- planificarea și administrarea necorespunzătoare a veniturilor publice;
- planificarea și executarea neconformă a cheltuielilor;
- evidența contabilă și raportarea financiară eronată;
- gestionarea neregulamentară a patrimoniului public;
- respectarea prevederilor legale la efectuarea achizițiilor publice;
- alocarea și valorificarea neregulamentară a mijloacelor destinate investițiilor și reparațiilor capitale;
- utilizarea inefficientă a resurselor alocate;
- ineficiența controlului intern și auditului intern;
- nevalorificarea completă și regulamentară a fondurilor externe destinate unor proiecte de asistență tehnică, programe, strategii etc.

VI. Modalitatea de implementare a Programului

Curtea de Conturi intenționează să implementeze Programul în modul următor:

- Programul, aprobat și publicat în modul stabilit de legislație, va fi plasat pe pagina web a Curții de Conturi, întru asigurarea accesului liber al publicului la această informație;
- entitățile supuse auditului vor primi din timp o notificare despre tema, scopul și perioada eventualului audit;
- pentru fiecare audit, Curtea de Conturi va desemna o echipă de audit, care va desfășura activitățile la entitate în baza dispoziției-informație;
- după caz, Curtea de Conturi va apela la asistența experților din alte instituții;
- în procesul auditelor echipele de audit vor aplica procedurile de efectuare a auditelor stabilite de Curtea de Conturi prin actele normative interne;
- auditele vor fi susținute de asistența juridică și metodologică a Curții de Conturi;
- rezultatele auditelor vor fi examinate în ședințele Plenului Curții de Conturi, cu publicarea lor în modul stabilit de legislație.

VII. Instrumentar, resurse și costuri

Executarea adecvată și exhaustivă a Programului va fi realizată prin intermediul:

- auditului regularității;
- auditului performanței;
- altor tipuri de audit.

Acțiunile de audit reprezintă activitatea de bază a Curții de Conturi, care se realizează de către auditori. Resursele umane constituie factorul principal în realizarea Programului. Pentru dezvoltarea capacităților personalului se vor aplica procedurile aprobate privind managementul resurselor umane, toți angajații vor fi instruiți conform Planului de instruire pe anul 2012.

Realizarea auditelor la nivelul celor mai bune practici necesită și o bază normativă și metodologică adecvată. În acest scop, activitatea de audit va fi ghidată de Standardele de audit ale Curții de Conturi, Manualele de audit, precum și de alte documente de reglementare a procedurilor de efectuare a auditelor și de valorificare a rezultatelor acestora.

Baza tehnico-materială a Curții de Conturi este creată și pe parcursul anului va necesita întreținere și îmbunătățire. În procesul de realizare a misiunilor de audit se vor utiliza tehnologiile informaționale, resursele și mijloacele de care dispune Curtea de Conturi.

VIII. Monitorizare și raportare

Monitorizarea implementării Programului va fi realizată în mod permanent de către Departamentul metodologie și planificare strategică, care semestrial va pregăti o informație privind mersul realizării activităților de audit, pe care o va prezenta conducerii Curții de Conturi în cadrul unei ședințe de lucru.

Directorii Departamentelor de audit vor raporta lunar despre mersul executării Programului în cadrul ședințelor de lucru, organizate de către Președintele Curții de Conturi.

Rezultatele realizării Programului vor fi incluse în Raportul anual al Curții de Conturi, care va fi aprobat în ședința Plenului Curții de Conturi, cu prezentarea și raportarea ulterioară Parlamentului în termenele prevăzute de legislație.