

*Anexă
la Hotărîrea Curții de Conturi
nr.74 din 30 decembrie 2010*

**Programul activității de audit
a Curții de Conturi pe anul 2011**

CUPRINS

I. Introducere (Scopul și specificul Programului)

II. Obiectivele Programului

III. Procesul de elaborare a Programului:

- *Etapele/activitățile esențiale pe care s-a axat elaborarea Programului*
- *Informația studiată în procesul de selectare a temelor, entităților pasibile auditului, determinarea tipului de audite*
- *Criteriile prioritare și indicatorii de care s-a ținut cont la elaborarea 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 2011

I. Introducere

Programul activității de audit pe anul 2011 este elaborat în conformitate și în baza Programului activității de audit pe anii 2011-2013.

Programul, elaborat de Curte în mod independent, stabilește conceptul și activitățile concrete de audit pentru realizare în anul 2011.

Scopul Programului este de a audita realizarea obiectivelor guvernamentale stabilite, inclusiv eficiența măsurilor de îmbunătățire a managementului finanțelor publice și administrării patrimoniului public, auditele fiind independente, credibile, transparente și profesioniste, adecvate promovării unei responsabilități mai mari a conducătorilor care gestionează mijloacele publice, **iar specificul Programului** constă în auditarea obligatorie a formării și utilizării bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, precum și în majorarea numărului auditelor performanței programelor de cheltuieli sectoriale și al auditelor TI.

Activitățile de audit vor fi direcționate întru:

- 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.

Anul 2010 a fost marcat de multe evenimente care au condiționat buna guvernare; utilizarea mijloacelor publice și gestionarea patrimoniului public; realizarea reformelor în domeniile de importanță majoră; redresarea situației social-economice; depășirea efectelor crizei economice, precum și de alte evenimente (inundații, referendum, alegeri etc.).

II. Obiectivele Programului

Obiectivele generale, care rezultă din prioritățile guvernamentale de dezvoltare, sînt de a audita utilizarea mijloacelor publice și impactul obținut în următoarele domenii și direcții de activitate:

1. Stabilizarea și optimizarea finanțelor publice
2. Relansarea activității economice
3. Asigurarea unei protecții sociale eficiente și juste.

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

1. Efectuarea auditelor obligatorii prevăzute de legislația în vigoare:

Formarea și utilizarea bugetului public național

- 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

2. Efectuarea auditelor ce rezultă din angajamentele internaționale

3. Efectuarea auditelor inițiate în anul 2010 – tranzitorii în anul 2011

4. Efectuarea auditelor privind administrarea și gestionarea patrimoniului public

5. Efectuarea auditelor pe diferite domenii de importanță majoră (solicitări)

6. Efectuarea auditelor performanței și auditelor TI.

III. Procesul de elaborare a Programului

Elaborarea Programului s-a axat pe următoarele etape/activități esențiale:

➤ monitorizarea și actualizarea continuă a Registrului Unic al entităților supuse auditului de către Curtea de Conturi;

➤ studierea și acumularea informațiilor, a problemelor relevante privind managementul finanțelor publice și patrimoniului public, inclusiv a obiectivelor și politicilor specificate în strategiile și programele naționale;

➤ generalizarea problemelor relevante expuse în Raportul anual 2009;

➤ rezultatele activității de analiză și monitorizare a executării cerințelor și implementării recomandărilor din hotărârile Curții de Conturi;

➤ identificarea și stabilirea criteriilor prioritare și a indicatorilor ce urmează a fi luați în considerare la elaborarea Programului;

➤ determinarea domeniilor prioritare, a entităților și a temelor pasibile auditului pe anul 2011, conform criteriilor și indicatorilor stabiliți;

➤ elaborarea proiectului propriu-zis al Programului.

Selectarea temelor și entităților pasibile auditului s-a bazat pe studierea informațiilor privind:

➤ politicile, obiectivele și prioritățile guvernamentale pe termen mediu;

➤ evoluția social-economică a Republicii Moldova;

➤ Cadrul de cheltuieli pe termen mediu;

➤ rezultatele activității de analiză și monitorizare a executării cerințelor și implementării recomandărilor din hotărârile Curții de Conturi.

Sursele de informații utilizate pentru identificarea temelor, entităților pasibile auditului, determinarea tipurilor de audite:

- Legea Curții de Conturi nr.261-XVI din 05.12.2008;

- actele legislative de reglementare a bugetului de stat, bugetelor UAT, bugetului asigurărilor sociale de stat, fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală pe anul 2010;

- Programul de activitate a Guvernului; Strategia națională de dezvoltare pe anii 2008-2011; Programul de stabilizare și relansare economică a Republicii Moldova pe anii 2009-2011, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.790 din 01.12.2009;

- rezultatele auditelor precedente ale Curții de Conturi; nivelul de executare a cerințelor și de implementare a recomandărilor Curții;

- Planul de Dezvoltare Strategică a Curții de Conturi (aprilie 2006-decembrie 2010);

- Registrul Unic al entităților supuse auditului de către Curtea de Conturi.

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;

➤ schimbările majore de ordin legislativ, social-economic etc.;

➤ extinderea domeniilor și ariei de audit în scopul cuprinderii unui segment cât mai mare din volumul de mijloace bugetare gestionate de entitățile publice, precum și diversificarea acestora;

➤ 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 din 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 2011, Curtea de Conturi urmează să-și exercite atribuțiile și competențele legale de audit, prin realizarea:

- auditelor obligatorii ale 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 utilizării alocațiilor bugetare pentru investiții;
- auditului datoriei publice;
- auditelor ce rezultă din Matricele de politici ale Guvernului;
- auditelor la solicitarea Parlamentului, inclusiv a fracțiunilor parlamentare;
- auditului gestionării patrimoniului public de către agenții economici al căror capital social este de stat în întregime sau în al căror capital social cota statului este mai mare de 50% ;
- auditului formării și utilizării mijloacelor fondului rutier
- auditului privind utilizarea mijloacelor destinate subvenționării în agricultură
- auditului performanței Fondului Național de Dezvoltare Regională
- auditului mediului
- auditului Proiectului de susținere a Programului în sectorul drumurilor
- auditului Proiectului energetic II
- auditelor TI.

Activitățile detaliate de implementare a Programului pe parcursul anului 2011 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:

- politicile planificării și nivelul execuției bugetare;
- conformitatea ținerei evidenței contabile și raportării financiare;
- evaluarea utilizării performante a cheltuielilor bugetare (din punct de vedere al estimării rezultatelor obținute în comparație cu scopurile determinate);
- determinarea domeniilor de utilizare ineficientă a resurselor alocate;
- evaluarea funcționalității controlului intern și auditului intern;
- regularitatea implementării 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, pentru a asigura accesul 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 2011.

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.