

*Anexă  
la Hotărârea Curții de Conturi  
nr. 47 din 5 decembrie 2016*

**Programul activității  
de audit al Curții de Conturi  
pe anul 2017**

## Cuprins

<b>I. Structura Programului anual.....</b>	<b>3</b>
<b>II. Modul de implementare a Programului anual .....</b>	<b>5</b>
<b>III. Monitorizare și raportare .....</b>	<b>6</b>
<b>Anexă. Activitățile de audit ale Curții de Conturi pe anul 2017</b>	

## Expunere generală

Programul de activitate pe anul 2017 (în continuare – Programul anual sau Programul) este parte indispensabilă a Programului activității de audit pe perioada 2017-2019 și a fost elaborat conform Regulamentului cu privire la elaborarea, modificarea și urmărirea realizării Programului activității de audit a Curții de Conturi, aprobat prin Hotărârea nr.63 din 05.10.2010. De asemenea, în procesul de elaborare a Programului anual, care presupune și selectarea temelor de audit, a entităților pasibile auditului și a tipurilor de audit, a fost analizat un spectru larg de documente (informații), și anume:

- Strategia națională de dezvoltare „Moldova-2020”: 8 Soluții pentru Creșterea Economică și Reducerea Sărăciei;
- Programul de activitate al Guvernului Republicii Moldova pe anii 2016-2018;
- Strategia privind reforma administrației publice pentru anii 2016-2020;
- Cadrul bugetar pe termen mediu 2017-2019 (Principalele probleme/provocări și priorități de politici pe sectoare pe anii 2017-2019);
- Programul multianual al activității de audit al Curții de Conturi pe anii 2017-2019;
- Solicitățile Parlamentului/fracțiunilor parlamentare;
- Sesizările parvenite de la autoritățile publice;
- Studiile/publicațiile/articolele difuzate de societatea civilă și de mass-media etc.

### I. Structura Programului anual

Activitatea Curții de Conturi pe anul 2017 se va concentra pe implementarea consecventă a obiectivelor strategice stabilite în actualul Plan de Dezvoltare Strategică<sup>1</sup>, prin desfășurarea misiunilor de audit anuale ale situațiilor financiare și de conformitate asupra gestiunii fondurilor de către entitățile publice, și auditurilor performanței, prin care vom contribui la sporirea economicității, eficienței și eficacității operațiunilor guvernamentale. Acțiunile de audit propuse pentru anul 2017 vor fi direcționate spre realizarea obiectivului general al activității Curții de Conturi și valorificarea la maxim a rezultatelor acesteia. De asemenea, un scop în sine va consta în promovarea și încurajarea îmbunătățirii administrației publice și a bunei guvernante, în contextul reformei administrației publice și strategiei de integrare a Republicii Moldova în Uniunea Europeană.

La elaborarea Programului anual de audit, ne vom concentra pe tematici actuale, axându-ne pe o planificare rațională a misiunilor de audit, în funcție de resursele și capacitățile disponibile.

---

<sup>1</sup> Hotărârea CCRM nr.39 din 10.11.2016 cu privire la aprobarea Planului de Dezvoltare Strategică 2016-2020 (în redacție nouă)

Totodată, capacitatea Curții de Conturi de a furniza produse calitative va fi direct dependentă de respectarea angajamentelor asumate privind consolidarea instituțională și ridicarea nivelului de responsabilitate și profesionalism, prin:

- conformarea activității de audit la standardele și bunele practici privind auditurile financiar, conformității și performanței;
- respectarea prevederilor actelor normativ-metodologice interne aferente activității de audit;
- implementarea, pentru toate tipurile de audit, a controlului calității;
- colaborarea rezultativă și continuă cu partenerii de dezvoltare.

Conceptul Programului anual este susținut de o Anexă, în care sunt expuse activitățile de audit, fiind specificate tematicile și tipurile auditului (financiar, conformității, performanței).

În funcție de criterii și priorități, activitățile de audit sunt grupate în 8 compartimente, după cum urmează:

**I. Resursele financiare publice și patrimoniu public (sectorul bugetar)** – activitățile la acest compartiment au fost selectate ținându-se cont, în principal, de criteriile legalității, semnificației, continuității și reprezintă în prim-plan auditurile obligatorii prevăzute de Legea Curții de Conturi: auditul rapoartelor Guvernului privind executarea în exercițiul bugetar expirat a bugetului de stat, inclusiv a datoriei publice; bugetului asigurărilor sociale de stat; fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală. De asemenea, aici se regăsesc activitățile de audit ce țin de sistemul de administrare a veniturilor și de gestionare a fondurilor publice;

**II. Programe/proiecte de dezvoltare a infrastructurii** – se axează pe criteriile semnificației și contextului, având ca idee de bază auditarea subiectelor prioritare, cum ar fi serviciile publice de transport, taxele locale, amenajarea teritoriului ș.a. Tematicile de audit propuse la acest capitol au fost determinate de frecvența și gravitatea neregulilor constatate de Curtea de Conturi în misiunile de audit anterioare, precum și de rezonanța domeniului în mass-media și în societate;

**III. Sectorul economic cu participarea statului (gestiunea economico-financiară și activele adiționale)** – se axează pe criteriile semnificației și contextului, cuprinzând auditurile întreprinderilor de stat și municipale, societăților comerciale al căror capital social aparține în întregime statului, precum și societățile comerciale în care statul deține cel puțin o treime din capitalul social;

**IV. Resursele provenite din fonduri externe** – se axează, în esență, pe criteriul respectării angajamentelor internaționale. În acest capitol sunt reflectate auditurile planificate spre realizare reieșind din angajamentele asumate de Republica Moldova față de organisme donatoare și care vizează domeniile în care Guvernul promovează reforme;

**V. Reglementarea de stat a unor domenii specifice** – cuprinde misiunile de audit bazate pe criteriile semnificației, contextului și continuității la autoritățile publice responsabile de un anumit domeniu, cum ar fi Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică, Agenția de Stat pentru Proprietatea Intelectuală, Agenția Națională pentru Siguranța Alimentelor ș.a.;

**VI. Programe/proiecte sociale** – se axează pe criteriile semnificației și continuității, care au ca idee de bază auditarea subiectelor prioritare în aspect social, cum ar fi domeniile asistență socială, protecția drepturilor copilului, învățământul, lupta cu corupția ș.a.;

**VII. Audituri ale mediului ambiant** – se axează pe criteriile continuității și respectării angajamentelor internaționale ale Curții de Conturi, în calitate de membru al grupului de lucru EUROSAI privind auditul mediului, care și-a propus pentru anul 2017 auditarea unor proiecte și programe în domeniul mediului;

**VIII. Audituri TI** – au fost planificate ținându-se cont de criteriile semnificației, contextului și continuității, auditul TI fiind un instrument deosebit de eficient pentru managementul instituțional, corporativ și financiar.

## **II. Modul de implementare a Programului anual**

Activitățile de audit reprezintă preocuparea de bază a Curții de Conturi și se realizează de către auditori, care sunt promotorii implementării cu succes a Programului anual. În acest context, vor fi dezvoltate și în continuare abilitățile profesionale ale personalului cu funcție de audit, angajații având posibilitatea de a participa atât la auditurile-pilot, cât și la diferite activități de instruire, ateliere de lucru, seminare, inclusiv pe tipuri de audit etc.

Implementarea prezentului Program ține de următoarele particularități:

- pentru asigurarea transparenței în procesul decizional al Curții, Programul, aprobat și publicat în modul stabilit de legislație, va fi plasat pe pagina web a instituției;

- entitățile supuse auditării vor fi informate din timp printr-o notificare referitor la tema, scopul și perioada auditului;

- pentru fiecare misiune, Curtea va desemna o echipă de audit, care își va desfășura activitatea în baza unei dispoziții;

- Curtea va apela, după caz, la asistența experților din alte instituții, în modul stabilit;

- Curtea va colabora, la necesitate, cu organele de drept, prin informarea și remiterea materialelor de audit care conțin informații privind suspiciunea de fraudă, a căror examinare ține de competența organelor de drept;

- Curtea va stabili un mecanism de conlucrare cu auditul privat, în contextul auditului financiar al sectorului economic cu participarea statului;

- în procesul auditării, echipele de audit vor aplica procedurile de efectuare a tipurilor de audit, stabilite de standardele internaționale și de alte norme metodologice;

- activitatea de audit va fi susținută, după caz, de partenerii de dezvoltare;

- echipele de audit vor beneficia de asistență juridică și, la solicitare, de asistență metodologică;

- rezultatele auditurilor vor fi examinate în ședințele Plenului Curții de Conturi, cu publicarea lor în modul stabilit de legislație.

### **III. Monitorizare și raportare**

Șefii Direcțiilor de audit sunt responsabili de executarea în termen și în mod calitativ a activităților de audit prevăzute în Program.

Monitorizarea implementării Programului va fi realizată în mod permanent de către Direcția generală planificare, metodologie, controlul calității și instruire profesională, care va întocmi semestrial o informație privind mersul realizării activităților de audit și o va prezenta Președintelui Curții de Conturi.

Modificările în Program vor fi operate în conformitate cu procedura stabilită în Regulamentul cu privire la elaborarea, modificarea și urmărirea realizării Programului activității de audit a Curții de Conturi.