



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

H O T Ă R Î R E A nr. 57 din 08 decembrie 2014

privind aprobarea Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2015

În conformitate cu prevederile art.7, art.15, art.16 și art.30 din Legea Curții de Conturi nr.261-XVI din 05.12.2008, Curtea de Conturi

hotărăște:

1. Se aprobă Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2015 (se anexează).
2. Șefii Direcțiilor generale de audit vor asigura:
 - a) formarea echipelor de audit în funcție de complexitatea fiecărui audit, volumul, specificul domeniului și al entității auditate;
 - b) executarea, în termenele stabilite, a Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2015 de către toate persoanele responsabile de realizarea acțiunilor de audit.
3. Se autorizează șefii subdiviziunilor de audit cu dreptul de a concretiza denumirea temei de audit al conformității și al performanței, reieșind din subiectele planificate.
4. Prezenta Hotărîre și Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2015 se aduc la cunoștință angajaților Curții de Conturi.
5. Controlul asupra executării prezentei Hotărîri și a Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2015 se pune în sarcina șefului Aparatului Curții de Conturi.

Serafim URECHEAN
Președintele Curții de Conturi



Aprobat prin
Hotărîrea Curții de Conturi
nr. 57 din 8 decembrie 2014

PROGRAMUL ACTIVITĂȚII DE AUDIT PE ANUL 2015

I. Angajamentele Curții de Conturi

Curtea de Conturi este autoritatea publică a Republicii Moldova cu rolul de auditare a finanțelor publice ale statului și de exercitare a controlului asupra formării, administrării și utilizării resurselor financiare publice, precum și asupra gestionării patrimoniului public.

Curtea de Conturi exercită misiuni de audit independente, credibile, transparente și profesionale, în scopul promovării standardelor înalte de management financiar spre beneficiul cetățenilor Republicii Moldova.

Curtea de Conturi își desfășoară activitatea în mod independent în conformitate cu prevederile legale și standardele internaționale de audit, efectuând următoarele tipuri de audit: auditul financiar, auditul conformității, auditul performanței și alte tipuri de audit:

- + *auditul financiar* se axează pe obținerea unei asigurări rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare în ansamblu nu conțin denaturări semnificative, ca urmare a fraudei sau erorii, permițând astfel auditorului să exprime o opinie privind gradul în care aceste situații financiare sînt prezentate, din toate punctele de vedere semnificative, conform cadrului aplicabil de raportare financiară;
- + *auditul conformității* reprezintă evaluarea independentă cu privire la faptul dacă un anumit subiect este în conformitate cu reglementările emise, identificate drept criterii de audit. Auditul conformității se realizează prin obținerea asigurării asupra faptului dacă activitățile și tranzacțiile financiare se realizează și sînt, sub toate aspectele semnificative, conforme reglementărilor care guvernează entitatea auditată;
- + *auditul performanței* se axează pe determinarea faptului dacă activitățile, proiectele/programele/procesele se desfășoară conform principiilor economicității, eficienței și eficacității și dacă acestea pot fi îmbunătățite. Acest tip de audit se realizează prin compararea performanței în funcție de setul de criterii prestabilite, precum și prin analiza cauzelor ce determină apariția problemelor sau devierilor de la aceste criterii, scopul principal fiind de a răspunde unor întrebări-cheie ale auditului și de a furniza recomandări cu privire la îmbunătățirile care se pot efectua;
- + *auditul TI* evaluează dacă un sistem TI protejează activele entității, utilizează eficient resursele acesteia, menține securitatea și integritatea datelor și realizează în mod eficace obiectivele declarate.

În conformitate cu art.8 și art.34 din Legea Curții de Conturi nr.261-XVI din 05.12.2008, instituția supremă de audit publică rezultatele muncii de audit în rapoartele anuale și în rapoartele de audit. Scopul rapoartelor de referință este de a furniza entităților auditate, Parlamentului, Guvernului și societății civile principalele constatări și concluzii rezultate din activitatea de audit și de a înainta

unele posibile soluții/recomandări care ar contribui la promovarea corectitudinii și eficientizarea utilizării banului public.

În vederea alinierii la standardele de activitate ale instituțiilor supreme de audit moderne și asigurării calității activității de audit, Curtea de Conturi își planifică și desfășoară activitatea în conformitate cu standardele internaționale de audit, preluând bunele practici de la partenerii de dezvoltare.

II. Prioritățile și obiectivele activității de audit a Curții de Conturi pe anii 2014-2016

Obiectivul general al activității de audit a Curții de Conturi pentru anii 2014-2016 constă în maximizarea contribuției auditului extern prin furnizarea rapoartelor de audit relevante și de o înaltă calitate, în vederea sprijinirii eforturilor guvernării privind consolidarea capacităților la gestionarea fondurilor și patrimoniului public.

În scopul realizării acestui obiectiv, instituția supremă de audit a stabilit, pentru perioada de referință, următoarele priorități de activitate:

- perfecționarea cadrului legal;
- consolidarea capacităților de audit;
- realizarea angajamentelor internaționale;
- asigurarea continuității performanțelor obținute;
- diseminarea experienței acumulate.

III. Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2015

Curtea de Conturi, în temeiul art.30 din Legea nr.261-XVI din 05.12.2008, decide în mod independent asupra Programului său de activitate, precum și asupra modului de executare a acestuia. Programul activității de audit pe anul 2015 (în continuare – *Programul*) a fost elaborat în baza Regulamentului cu privire la elaborarea, modificarea și urmărirea realizării Programului activității de audit a Curții de Conturi, precum și prevederilor Programului multianual al activității de audit a Curții de Conturi pe anii 2014-2016.

Activitățile de audit planificate pentru anul 2015 vor fi direcționate la realizarea obiectivelor de bază ale Curții de Conturi, care, în linii mari, vor fi concentrate pe valorificarea la maxim a activității de audit extern, prin furnizarea rapoartelor de audit relevante și de o înaltă calitate.

Pe parcursul anului de referință, capacitatea Curții de Conturi de furnizare a produselor calitative va depinde în mod direct de respectarea angajamentelor asumate privind consolidarea instituțională și ridicarea profesionalismului prin:

- ✓ conformarea activității la standardele internaționale de audit și la bunele practici recunoscute pe plan internațional;
- ✓ implementarea pe scară largă a controlului calității, pentru toate tipurile de audit;
- ✓ colaborarea rezultativă și continuă cu partenerii de dezvoltare.

III.1. Activitățile de audit planificate

Planificarea activităților de audit pentru anul 2015 s-a bazat preponderent pe criteriile de prioritate prevăzute în Programul multianual al activității de audit a Curții de Conturi pe anii 2014-2016, după cum urmează:

✓ misiunile de audit integrate în **Compartimentul I** au fost selectate ținându-se cont, în principal, de criteriul legalității și includ 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; auditul bugetului asigurărilor sociale de stat; auditul fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală. Concomitent, avînd în vedere că 2014 și 2015 sînt ani electorali, au fost incluse auditurile obligatorii privind conformitatea utilizării mijloacelor financiare publice destinate organizării alegerilor;

✓ **Compartimentul II** se axează primordial pe criteriul consolidării instituționale și cuprinde auditurile-pilot prevăzute din perspectiva consolidării capacităților de audit public extern și conformării la standardele internaționale și la cele mai bune practici europene în cadrul proiectelor de colaborare cu instituțiile/organismele internaționale, urmînd a fi realizate cu suportul consultanților externi. Astfel, Compartimentul integrează 3 componente: auditurile-pilot în cadrul Proiectului de Înfrățire Instituțională (Twining), auditurile-pilot în cadrul Proiectului cu Banca Mondială (BM) și auditurile-pilot în cadrul Proiectului de colaborare cu Oficiul Național de Audit al Suediei (ONAS);

✓ criteriul respectării angajamentelor internaționale este termenul de referință pentru **Compartimentul III**, în care sînt inserate auditurile planificate spre realizare reieșind din angajamentele asumate de Republica Moldova față de organismele internaționale donatoare și vizează domeniile în care Guvernul promovează reforme susținute de Asociația Internațională pentru Dezvoltare, precum și de alți parteneri de dezvoltare. Totodată, Curtea de Conturi, în calitate de membru INTOSAI (membru al grupurilor de lucru), își propune pentru anul 2015 auditarea unor proiecte și programe în domeniul mediului;

✓ **Compartimentul IV** cuprinde auditurile bugetelor unităților administrativ-teritoriale, care nu au fost verificate în ultimii 3-4 ani, la selectare fiind aplicat preponderent criteriul auditării periodice;

✓ **Compartimentul V** include auditurile tranzitorii din anul 2014, care urmează a fi definitive și raportate în anul 2015, astfel fiind respectat criteriul continuității;

✓ criteriul semnificației și cel al contextului se reflectă prioritar în **Compartimentul VI**, care cuprinde auditurile fondurilor publice și gestiunea

economică, tematica de audit fiind determinată de frecvența și gravitatea neregulilor constatate de Curtea de Conturi în misiunile de audit anterioare, cât și de rezonanța acestora în mass-media și în societate;

✓ misiunile de audit prevăzute în **Compartimentul VII** (misiuni de audit tranzitorii pentru anul 2016) au fost identificate în baza criteriilor continuității, semnificației și consolidării instituționale, urmărind asigurarea continuității performanțelor/capacităților obținute ca rezultat al auditurilor-pilot, selectate din domeniile social-economice prioritare și realizate cu suportul partenerilor de dezvoltare în cadrul proiectelor de consolidare. De asemenea, aceste misiuni au drept scop diseminarea cunoștințelor și abilităților obținute, prin schimbul de experiență și bunelor practici.

III.2. Rezultatele activității de audit a Curții de Conturi ca urmare a realizării Programului

Programul activității de audit pe anul 2015, de rînd cu misiunile de audit planificate, prevede și indicatori de rezultat, care se vor materializa prin aprobarea și publicarea a:

- 2 hotărîri privind rapoartele auditului financiar, dintre care un raport va fi elaborat cu suportul experților ONAS;
- 19 hotărîri privind rapoartele auditului conformității, inclusiv auditul rapoartelor Guvernului privind executarea în exercițiul bugetar expirat a celor 3 componente bugetare, care, de asemenea, vor beneficia de consiliere din partea experților în cadrul proiectului cu BM;
- 12 hotărîri privind rapoartele auditului performanței, dintre care 4 rapoarte vor fi elaborate în cadrul Proiectului Twining și 4 – în cadrul proiectului cu BM;
- 2 hotărîri privind rapoartele auditului TI, elaborate cu suportul experților BM.

Totodată, pentru anul 2015 se remarcă tendința de efectuare a auditurilor cu abordarea de sistem, care reprezintă o evaluare în profunzime a sistemelor de conducere și control intern, în scopul stabilirii dacă acestea funcționează economic, eficiente și eficiente, pentru identificarea deficiențelor și formularea recomandărilor de remediere a lor.

IV. Modalitatea de implementare a Programului

Activitatea de audit reprezintă activitatea de bază a Curții de Conturi, fiind realizată de personalul cu funcții de audit, care constituie factorul principal în implementarea Programului. Din această perspectivă, Curtea de Conturi își propune dezvoltarea capacităților profesionale ale angajaților săi, aceștia avînd posibilitatea de a participa la diverse activități de instruire: ateliere de lucru, seminare, reuniuni tematice etc.

Astfel, Curtea de Conturi își propune implementarea Programului în felul următor:

➤ 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 eventualului audit;

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

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

➤ 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 de partenerii de dezvoltare (ONAS, TWINING, BM);

➤ echipele de audit vor beneficia de asistență juridică și (la solicitare) metodologică;

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

V. Monitorizare și raportare

➤ Șefii Direcțiilor de audit sînt responsabili de executarea în termen și calitativ a activităților de audit prevăzute în Program.

➤ Monitorizarea implementării Programului va fi efectuată în mod permanent de către Direcția generală metodologie, planificare și analiză, 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.