



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÎREA nr. 8 din 10 martie 2014

cu privire la aprobarea Raportului de activitate a Curții de Conturi pe anul 2013

În conformitate cu art. 7, art. 8 alin. (2), art. 15 și art. 16 din Legea Curții de Conturi nr. 261-XVI din 05.12.2008, Curtea de Conturi

hotărăște:

1. Se aprobă Raportul de activitate a Curții de Conturi pe anul 2013 și se prezintă Parlamentului Republicii Moldova.
2. Prezenta Hotărîre și Raportul de activitate a Curții de Conturi pe anul 2013 se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Serafim URECHEAN
Președintele Curții de Conturi

Aprobat
prin Hotărîrea Curții de Conturi
nr. 8 din 10 martie 2014

**Raportul de activitate
a Curții de Conturi pe anul 2013**

CUPRINS

CUVÎNT ÎNAINTE

MISIUNE, VIZIUNE, VALORI

ORGANIZARE INSTITUȚIONALĂ

ACTIVITĂȚI ȘI PERFORMANȚE OBTINUTE

ACTIVITATE INTERNAȚIONALĂ

ASIGURAREA TRANSPARENȚEI

MANAGEMENTUL RESURSELOR UMANE

SUPORT FINANCIAR ȘI LOGISTIC

DECLARAȚIA PRIVIND BUNA GUVERNARE

PERSPECTIVE ȘI PROVOCĂRI

CUVÎNT ÎNAINTE



Curtea de Conturi a Republicii Moldova, pornind de la misiunea de a efectua misiuni de audit independente, obiective, transparente și profesionale, în anul 2013 și-a desfășurat activitatea în contextul asigurării continuității eforturilor de reformare și dezvoltare strategică a instituției, pentru a promova standarde înalte de management public financiar, de gestionare a resurselor financiare ale statului și a patrimoniului public a Republicii Moldova.

Prezentul raport de activitate pe anul 2013 este o imagine fidelă a organizării instituționale, activității de audit, rezultatelor obținute, colaborării internaționale, transparenței decizionale și accesului la informația de interes public, precum și a resurselor umane și financiare disponibile în anul de referință.

Pentru a asigura calitatea și eficiența activității instituției, în anul 2013 au fost actualizate și armonizate un șir de acte normative interne: Codul etic, Ghidul privind cadrul calității, Regulamentul Comisiei de disciplină, Regulamentul privind managementul resurselor umane, Regulamentului cu privire la monitorizarea executării cerințelor și implementării recomandărilor Curții de Conturi

În anul 2013 instituția a aprobat aplicarea Standardelor Internaționale de Audit ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI) de nivelul 3 (ISSAI 100, ISSAI 200, ISSAI 300, ISSAI 400) în cadrul misiunilor de audit ale Curții de Conturi, în contextul alinierii la cerințele și rigorile internaționale de audit.

În calitate de membru al organizațiilor internaționale de profil (INTOSAI, EUROSAI, AISCOUF), în anul 2013 Curtea de Conturi a participat la diferite întruniri, sesiuni, instruiri, reuniuni de lucru, preluând bunele practici internaționale din domeniul auditului public extern și contribuind la consolidarea instituțională a instituției supreme de audit.

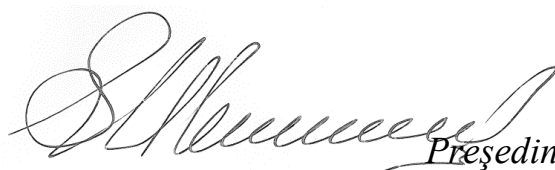
Pe parcursul anului 2013, Curtea de Conturi a continuat eforturile de consolidare instituțională și modernizare, cu suportul partenerului internațional de dezvoltare – Oficiul Național de Audit al Suediei, în cadrul celui de-al treilea Proiect de colaborare dintre cele două instituții, preconizat pentru anii 2013-2015. De asemenea, a fost inițiat un nou parteneriat de dezvoltare cu Banca Mondială, fiind

semnat Acordul de Grant Nr. TF014332 privind implementarea Proiectului „Consolidarea capacităților Curții de Conturi a Republicii Moldova”.

Un alt proiect important de colaborare și dezvoltare instituțională, inițiat în anul 2013 și care va lua start în a doua jumătate a anului 2014, este Proiectul Twinning „Consolidarea și întărirea auditului public extern în Republica Moldova”, implementat de Comisia Uniunii Europene. În cadrul acestui proiect, instituția va beneficia de suportul experților externi în vederea consolidării capacităților de audit, reformării cadrului legal și managementului resurselor umane, consolidării interacțiunii cu autoritățile, societatea civilă și sporirii impactului activității Curții de Conturi.

În contextul Planului de Dezvoltare Strategică pentru anii 2011-2015, Curtea de Conturi va depune și pe viitor eforturi tangibile în vederea modernizării și dezvoltării instituției, asigurării continuității procesului de reformare, pentru a valorifica la maximum experiența sa de audit, cu scopul de a sprijini în acest mod factorii de decizie în demersul de îmbunătățire a procesului de gestiune financiară a fondurilor publice și a patrimoniului de stat.

Cu respect,



Serafim Urechean

Președintele Curții de Conturi

MISIUNE, VIZIUNE, VALORI

MISIUNE

CARE ESTE ROLUL NOSTRU?

Curtea de Conturi este unica autoritate publică a Republicii Moldova, avînd rolul de auditare a finanțelor publice ale statului și de exercitare a controlului asupra formării, administrării și utilizării resurselor financiare publice și administrării patrimoniului public. Curtea de Conturi exercită misiuni de audit independente, credibile, transparente și profesioniste, în scopul promovării standardelor înalte de management financiar spre beneficiul cetățenilor Republicii Moldova.

VIZIUNE

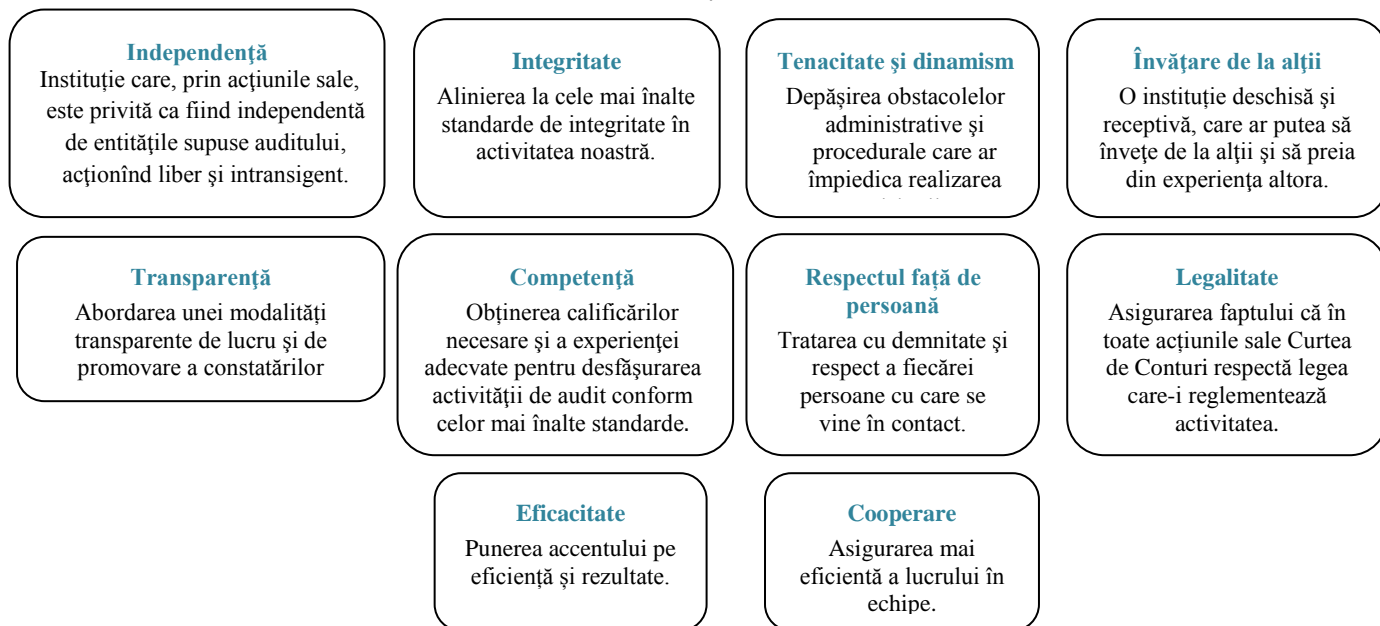
CE NE PROPUNEM SĂ FIM?

O instituție supremă de audit independentă, recunoscută pentru responsabilitate, transparență, integritate și imparțialitate.

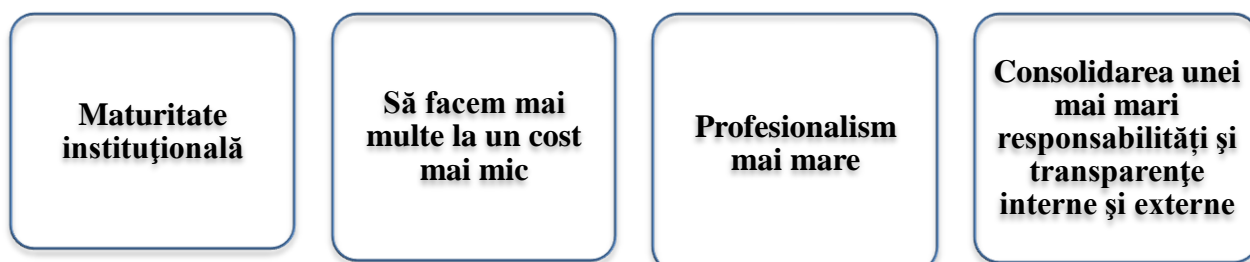
O instituție supremă de audit apreciată pentru profesionalismul său, pentru calitatea și impactul activității sale, în măsură să ofere părților interesate un suport la îmbunătățirea și eficientizarea gestionării finanțelor publice.

VALORI

Valorile Curții de Conturi sînt elemente-cheie ale culturii auditului extern, care urmează să fie respectate și dezvoltate pentru realizarea misiunii și obiectivelor strategice pe care ni le propunem:



Obiective strategice





ORGANIZARE INSTITUȚIONALĂ

Cadrul legal general

Constituția Republicii Moldova, art. 133:

- (1) Curtea de Conturi exercită controlul asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare publice.
- (2) Curtea de Conturi este alcătuită din 7 membri.
- (3) Președintele Curții de Conturi este numit de Parlament, la propunerea Președintelui acestuia, pentru un termen de 5 ani. Membrii Curții sînt numiți de Parlament, la propunerea Președintelui acesteia.
- (4) Curtea de Conturi prezintă anual Parlamentului un raport asupra administrării și întrebuințării resurselor financiare publice.
- (5) Alte atribuții, precum și modul de organizare și funcționare a Curții de Conturi, se stabilesc prin lege organică.

Legea Curții de Conturi:

Art. 2 (1) Curtea de Conturi este unica autoritate publică a statului care exercită controlul asupra formării, administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și administrării patrimoniului public prin realizarea auditului extern în sectorul public în calitate de instituție supremă de audit și este protejată legal de interferența din partea organelor de drept sau cu funcții de control.

Art.6. (1) Curtea de Conturi dispune de independență organizațională, funcțională, operațională și financiară conform prezentei legi.

(2) În exercitarea atribuțiilor și împuternicirilor sale, Curtea de Conturi este independentă și nu poate fi direcționată sau controlată de nici o persoană fizică sau juridică.

Structura organizatorică

Curtea de Conturi reprezintă un organism colegial, și ca structură organizatorică integrează *conducerea, Plenul și aparatul instituției*.

Conducerea

Conducerea Curții de Conturi este exercitată de Președintele Curții de Conturi. În cazul absenței Președintelui Curții de Conturi, atribuțiile acestuia sînt exercitate de vicepreședintele Curții de Conturi.

Președintele

Președintele Curții de Conturi este numit de Parlament pe un termen de 5 ani, la propunerea Președintelui Parlamentului, cu votul majorității deputaților aleși. Președintele Curții de Conturi conduce și organizează activitatea Curții de Conturi, aprobă structura organizatorică a instituției, componența echipelor de audit, convoacă și prezidează ședințele Plenului, semnează hotărârile Curții de Conturi, reprezintă Curtea de Conturi în relațiile acesteia cu alte instituții din țară și de peste hotare, inițiază și monitorizează procesele de dezvoltare strategică a Curții de Conturi, exercită și alte atribuții prevăzute de lege.

Concomitent, Președintele patronează activitatea direcției juridice, secției resurse umane, serviciului finanțe și buget, contabilului-șef, serviciului relații externe, serviciului relații publice și imagine, auditorului intern.

Vicepreședintele

Vicepreședintele Curții de Conturi este desemnat de Parlament, la propunerea Președintelui Curții de Conturi, din numărul membrilor acesteia. Vicepreședintele Curții de Conturi exercită atribuțiile Președintelui Curții de Conturi, în lipsa acestuia, coordonează elaborarea Programelor activității de audit ale Curții și generalizarea materialelor Raportului anual asupra administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și patrimoniului public și îl prezintă Comisiei de profil și Plenului Parlamentului, dirijează și monitorizează procesul de elaborare și prezentare Parlamentului pentru aprobare a proiectului bugetului Curții, patronează activitatea direcției administrative și logistică, precum și a secției servicii generale.

Plenul

Plenul Curții de Conturi este organul colegial, alcătuit din 7 membri, inclusiv Președintele și vicepreședintele Curții de Conturi. Membrii Curții de Conturi se numesc de Parlament, la propunerea Președintelui Curții de Conturi, pe un termen de 5 ani, cu votul majorității deputaților aleși. Pe parcursul anului 2013, componența Plenului a fost modificată prin numirea în funcție a unui nou membru

pe durata rămasă a mandatului unui alt membru care a demisionat din propria inițiativă.

Deciziile Plenului se emit sub formă de hotărâri ale Curții de Conturi. Plenul adoptă politicile și strategiile Curții de Conturi, aprobă proiectul de buget al Curții, examinează și aprobă rapoartele de audit, aprobă manuale, standarde de audit, regulamente și ghiduri, aprobă programele anuale și multianuale de activitate ale Curții de Conturi, exercită alte atribuții prevăzute de lege.

Concomitent, membrii Curții de Conturi patronează activitatea subdiviziunilor de audit din cadrul instituției și coordonează activitățile din PDS (Planul de Dezvoltare Strategică a Curții de Conturi).

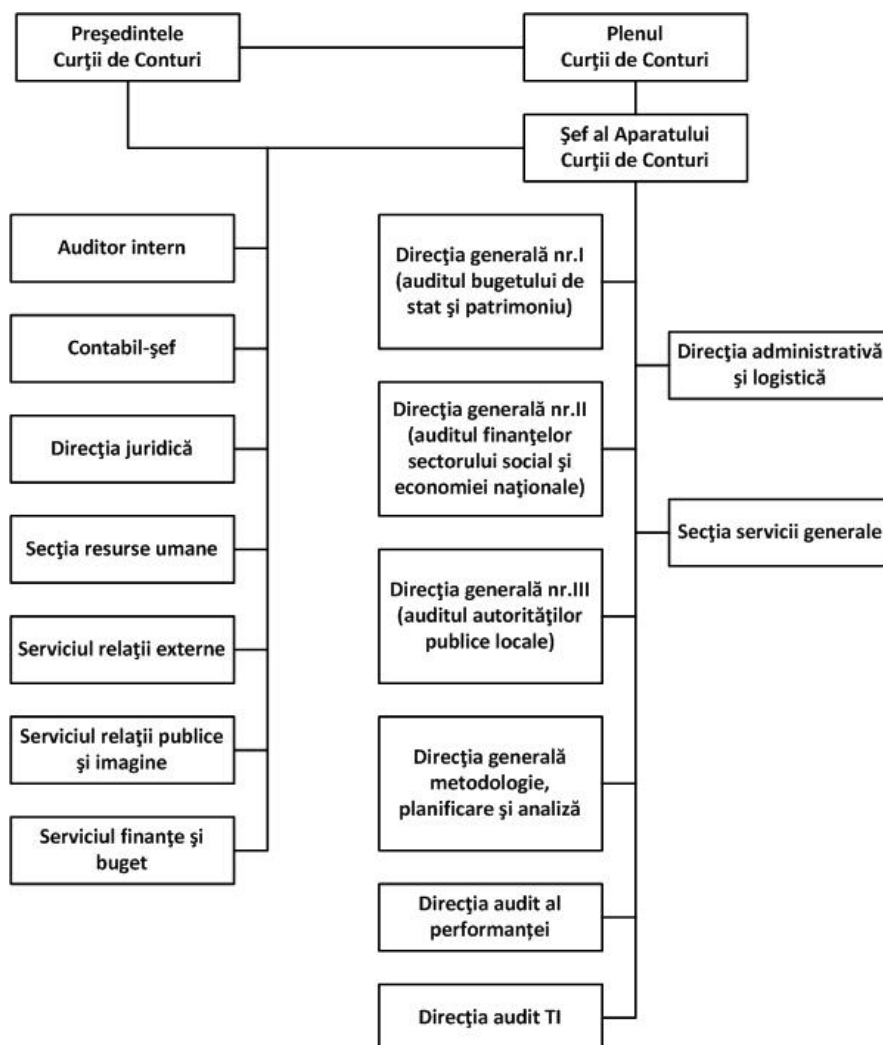
Aparatul

Curtea de Conturi își desfășoară activitatea prin personalul cu atribuții de audit public, personalul de specialitate și personalul tehnic. Personalul de specialitate acordă asistență personalului cu atribuții de audit public în exercitarea competenței Curții de Conturi. Numărul de personal al Curții de Conturi se aprobă de Parlament.

În anul 2013, aparatul a fost organizat în 8 direcții, din care: 3 direcții generale de audit, 2 direcții de audit, 1 direcție generală de metodologie, planificare și analiză, 1 direcție juridică, 1 direcție administrativă și logistică; 2 secții și 3 servicii.

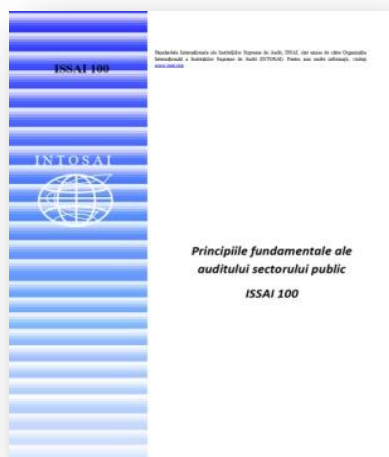
Activitățile de audit sînt realizate de către personalul cu atribuții de audit, ghidați pe domenii de activitate de către un șef de direcție. Rolul subdiviziunilor patronate de către Președintele și Vicepreședintele Curții de Conturi este de asigurare a activității de bază a Curții, cea de audit public extern.

Organigrama Curții de Conturi 2013

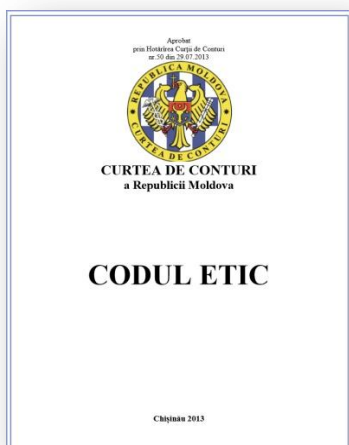


Cadrul normativ-metodologic intern

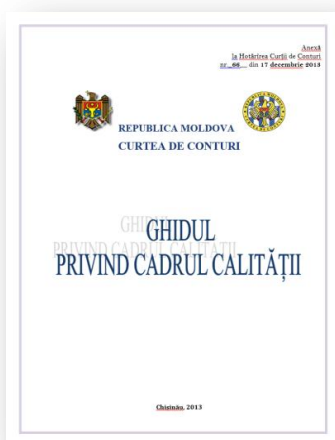
În scopul armonizării activității de audit a Curții de Conturi cu **Standardele Internaționale de Audit ale Instituțiilor Supreme de Audit**, în anul 2013, reglementările proprii au fost completate cu unele documente normativ-metodologice de importanță majoră, și anume:



➤ au fost aprobate pentru aplicare standardele de nivelul 3 - ISSAI 100, ISSAI 200, ISSAI 300, ISSAI 400;



➤ a fost elaborat și aprobat **Codul etic al Curții de Conturi**, avînd ca scop promovarea unei culturi înalte și asigurarea unei performanțe în activitatea desfășurată, prin stabilirea principiilor și normelor fundamentale de conduită profesională și a obligațiilor etice în exercitarea atribuțiilor de către membrii și personalul Curții de Conturi;



➤ a fost elaborat și aprobat **Ghidul privind cadrul calității**, care reprezintă un suport în procesul de creare, implementare și menținere a unui sistem adecvat de control al calității, în vederea aplicării/asigurării consecvente a principiilor calității în activitatea Curții.

Pentru a garanta o abordare univocă de către auditorii Curții de Conturi a neregulilor constatate în activitatea de audit, precum și o monitorizare și generalizare conformă a acestora, a fost elaborat și aprobat **Ghidul privind principalii indicatori stabiliți pentru evaluarea activității de audit**, inclusiv în procesul de monitorizare a executării cerințelor și implementării recomandărilor Curții de Conturi.

De asemenea, au fost revizuite și expuse în redacție nouă:

- **Regulamentul privind managementul resurselor umane în cadrul Curții de Conturi**, care definește politica Curții în domeniul resurselor umane și descrie multitudinea de procese, activități, instrumente, proceduri, principii și priorități în administrarea și gestionarea personalului instituției, urmărindu-se, în ultimă instanță, buna realizare a obiectivelor, mandatului, atribuțiilor și împuternicirilor ce-i revin Curții de Conturi, potrivit legii;
- **Regulamentul cu privire la monitorizarea executării cerințelor și implementării recomandărilor Curții de Conturi**, care stabilește procedurile și activitățile realizate în procesul de monitorizare a executării hotărîrilor Curții de Conturi, precum și atribuțiile și obligațiunile responsabililor în procesul respectiv.



ACTIVITĂȚI ȘI PERFORMANȚE OBTINUTE

În anul 2013, în cadrul Curții de Conturi, s-au desfășurat **58** de ședințe plenare, în cadrul cărora au fost adoptate **67** de hotărâri, din care **44** pe materialele de audit și **23** de ordin intern, inclusiv: cu privire la aprobarea Raportului de activitate al Curții de Conturi pe anul 2012; cu privire la aprobarea Raportului asupra administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și patrimoniului public etc.

Activitatea de audit

În perioada de referință, Curtea de Conturi, conform competențelor stabilite prin lege, precum și Programului activității de audit pe anul 2013, a efectuat **49** de misiuni de audit la **378** de entități, care s-au finalizat cu aprobarea a 49 de rapoarte de audit și adoptarea a **44** de hotărâri ale Curții de Conturi. Numărul total de entități a fost stabilit luând în calcul principiul „o entitate o singură dată”, indiferent de numărul și tipul auditului efectuat la aceasta.

Din numărul total al misiunilor de audit (**49**), la solicitarea fracțiunilor parlamentare au fost efectuate **4** misiuni, iar potrivit angajamentelor asumate față de donatori – **6**.

Indicatori	Total	Audit al regularității	Audit al performanței	Audit TI
misiuni/rapoarte	49	41	5	3

entități auditate	378	308	57	16
--------------------------	------------	------------	-----------	-----------

Ca și în anul 2012, în 2013 se menține tendința de diminuare a numărului rapoartelor de audit aprobate de Curtea de Conturi, ceea ce se explică prin faptul că activitatea de audit a fost orientată spre efectuarea unor misiuni mai complexe, cu o arie de auditare mai extinsă (număr de entități auditate), în comparație cu perioada precedentă. Acest lucru este confirmat și de creșterea cu **2,4%** față de anul precedent a numărului de entități supuse verificării.

Indicatori	2011	2012	2013
Total rapoarte de audit	64	51	49
<i>audit al regularității</i>	<i>57</i>	<i>44</i>	<i>41</i>
<i>audit al performanței</i>	<i>5</i>	<i>5</i>	<i>5</i>
<i>audit TI</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Total entități auditate	323	369	378

În aspectul categoriilor de entități supuse auditului, instituțiile din cadrul autorităților publice locale au constituit **51%**, întreprinderile de stat și societățile pe acțiuni – **16%**, autoritățile publice centrale, instituțiile publice și alte entități – **33%**.

Categoriile de entități supuse auditului	2011	2012	2013
Autorități publice centrale	30	19	13
Instituții publice	64	99	60
Autorități publice locale	162	192	193
Întreprinderi de Stat/Societăți pe Acțiuni	34	40	61
Altele (FISM, SRL etc.)	33	19	51
Total	323	369	378

Anul 2013 se caracterizează printr-o descreștere, vis-a-vis de anul 2012, a numărului entităților supuse auditului din cadrul autorităților publice centrale și

instituțiilor publice, în același timp a crescut numărul entităților supuse auditului din categoria Întreprinderi de Stat/Societăți pe Acțiuni etc.

Ca rezultat al misiunilor de audit al regularității, pe parcursul anului 2013 au fost exprimate:

- **31** de opinii asupra conformității situațiilor financiare, din care: **26** de opinii fără rezerve și **5** opinii cu rezerve;
- **38** de opinii asupra regularității gestionării mijloacelor publice și administrării patrimoniului public, din care: **11** opinii fără rezerve, **25** de opinii cu rezerve și **2** opinii contrare.

Totodată, în funcție de tematica și scopul auditului, în perioada de referință au fost formulate **33** de concluzii de audit.

Monitorizarea executării cerințelor și implementării recomandărilor

Curtea de Conturi, prin activitățile sale de monitorizare a executării cerințelor și implementării recomandărilor de audit, verifică/apreciază acțiunile întreprinse de entități pentru remedierea deficiențelor/abaterilor constatate de audit și evaluează impactul activităților de audit asupra eficienței utilizării fondurilor publice și patrimoniului public al statului.

La începutul anului 2013, în regim de monitorizare se regăseau 119 hotărâri pe materialele de audit din care: 8 vizau anul 2009, 25- anul 2010, 50 - anul 2011 și 36 – anul 2012. Pe parcursul anului de referință au mai fost preluate în scop de monitorizare 44 hotărâri pe materialele de audit, concomitent fiind scoase din regim de monitorizare 14 hotărâri pe materialele de audit pe anii precedenți.

Totodată, conform metodologiei de audit, urmare a verificărilor efectuate de Curtea de Conturi în anul 2013, în scopul înlăturării neregularităților atestate și îmbunătățirii gestiunii financiare a fondurilor publice, de către echipele de audit, au fost formulate **1348** de cerințe și recomandări. Din totalul acestora, pentru **48%** cerințe și recomandări termenul de executare nu a expirat, iar din **52%** cerințe și recomandări al căror termen de executare prevăzut în hotărâri a expirat, au fost executate/implementate **29%**, parțial executate/implementate **30%**, și neexecutate/neimplementate – **41%** cerințe și recomandări .

Cerințe și recomandări	2013	ponderea în total expirate (%)
executate/implementate	202	29
executate/implementate parțial	206	30

neexecutate/neimplementate	289	41
total cu termenul expirat	697	100
cu termenul neexpirat	651	
Total formulate*	1348	

*Notă: În anul 2011, din numărul total de cerințe și recomandări înaintate entităților auditate (1965) au fost reiterate mai multor entități 182 de cerințe și recomandări; în anul 2012 au fost înaintate în total 3818 cerințe și recomandări, din care 2257 reiterate la mai multe entități; în anul 2013 au fost înaintate în total 3369, din care 2021 - reiterate mai multor entități.

Deși pe parcursul ultimilor ani tendința de executare a cerințelor și de implementare a recomandărilor Curții de Conturi o putem caracteriza drept una pozitivă, ponderea celor neexecutate rămâne și în continuare semnificativă.

Neexecutarea cerințelor și neimplementarea recomandărilor înaintate prin hotărârile Curții de Conturi, în linii mari, este generată de lipsa unor decizii ferme din partea persoanelor cu funcții de răspundere în vederea implementării bunelor practici la gestionarea fondurilor publice și patrimoniului public, de neidentificarea tuturor posibilităților de realizare a unor acțiuni eficiente și corelate cu cerințele/recomandările Curții de Conturi, menite să remedieze deficiențele stabilite și, ce-i mai important, să le excludă pe viitor.

În anul 2013, în aspectul categoriilor de entități, partea majoră a cerințelor/recomandărilor neexecutate/neimplementate o reprezintă cele înaintate autorităților publice centrale – circa 41% din total.

Categoriile de entități	Cerințe/recomandări neexecutate/neimplementate
Autorități publice centrale	118
Autorități publice locale	78
Instituții publice	73
Întreprinderi de Stat/Societăți pe Acțiuni	20

Deși există rezerve mari la acest capitol, o bună parte din entități au dat dovadă de atitudine conștientă la executarea cerințelor și implementarea recomandărilor Curții de Conturi, prin întreprinderea măsurilor de rigoare privind remanierea situației constatate în cadrul misiunilor de audit. De menționat că neregulile ce țin de organizarea și raportarea financiară se înlătură, de obicei, pe parcursul auditului.

În anul 2013 valoarea bunurilor, imobilelor, terenurilor proprietate publică luate în evidență contabilă de către instituțiile auditate a însumat 120,3 mil. lei. Totodată, entitățile auditate, pe parcursul anului, au întreprins măsuri de corectare a erorilor

admise în evidența contabilă în ceea ce privește operațiunile economice efectuate sau unele elemente contabile, valoarea acestora constituind **53,4** mil. lei; au înregistrat la Oficiul cadastral teritorial patrimoniul proprietate publică în valoare de **56,4** mil. lei; au calculat și au stabilit spre încasare la BPN taxe și impozite în valoare de **0,4** mil. lei, precum și au întreprins măsuri de încasare a sumei de **0,8** mil. lei, care include taxe, impozite, plăți achitate neregulamentar. Valoarea deficiențelor remediate pe parcursul anului de referință a depășit de aproximativ 8 ori bugetul Curții executat în anul 2013.

Concomitent, în contextul executării cerințelor și implementării recomandărilor Curții de Conturi în anul 2013 au fost realizate măsuri privind modificarea cadrului legislativ-normativ în domeniile care au fost auditate, scopul fiind asigurarea bunei gestiuni a fondurilor publice și patrimoniului public, inclusiv:

- a fost adoptată **Legea nr. 80 din 18.04.2013 privind modificarea și completarea unor acte legislative**, care prevede, în scopul perfectării cadrului regulator privind administrarea preparatelor antidiabetice pentru pacienții bolnavi cronic de diabet zaharat, operarea modificărilor în: Legea ocrotirii sănătății nr. 411 din 28.03.1995, Legea bugetului de stat pe anul 2013 nr. 249 din 02.11.2012 și Legea fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală pe anul 2013 nr. 251 din 08.11.2012;
- a fost aprobată **Hotărârea Guvernului nr. 485 din 4.07.2013**, care permite utilizarea soldului mijloacelor speciale în sumă de 5,1 mil. lei, obținut în urma procedurilor de adopție internațională în anii precedenți, pentru îmbunătățirea întreținerii tutelaților din instituțiile de asistență socială subordonate Ministerului Muncii, Protecției Sociale și Familiei;
- au fost elaborate un șir de acte aferente creării cadrului propice pentru implementarea proiectelor de e-Transformare, inclusiv:
 - ✓ **Hotărârea Guvernului nr. 131 din 20.02.2013** „Cu privire la transmiterea unor bunuri”;
 - ✓ **Hotărârea Guvernului nr. 262 din 15.04.2013** „Cu privire la pilotarea Sistemului informatic de gestiune a documentelor și înregistrărilor”;
 - ✓ **Hotărârea Guvernului nr. 280 din 24.04.2013** „Cu privire la unele acțiuni de implementare a Serviciului Guvernamental de Plăți Electronice (MPay))” etc.

Activitatea juridică

Colaborarea cu organele de drept

Pe parcursul anului 2013, Curtea de Conturi a remis organelor de drept **16** materiale, în urma examinării cărora au fost pornite 6 cauze penale, dintre care – una a fost clasată, una - expediată în judecată, iar patru se află în curs de investigare. (*Anexa nr. 2*)

Procuratura Generală, examinând Hotărârea Curții de Conturi nr. 39 din 15.07.2013 privind Raportul auditului performanței „*Au implementat autoritățile abilitate un mecanism adecvat în domeniul folosirii subsolului în vederea gestionării eficiente și raționale a resurselor minerale utile ale Republicii Moldova?*”, a înaintat 6 acțiuni civile în instanța de judecată pentru încasarea prejudiciului cauzat bugetului de stat prin schimbarea ilegală a destinației terenurilor de către beneficiarii de subsol, în valoare totală de **2,8** mil. lei.

Reprezentarea în instanțele judecătorești

Misiunea de reprezentare a Curții de Conturi în fața instanțelor judecătorești revine Direcției și se realizează în conformitate cu Instrucțiunea privind modul de reprezentare a intereselor Curții de Conturi în instanțele judecătorești, aprobată prin Ordinul Președintelui CCRM.

În anul 2013, angajații Direcției au reprezentat interesele Curții de Conturi în instanțele de judecată în cadrul a **6** litigii, dintre care:

- **4** litigii în contenciosul administrativ;
- **1** litigiu de muncă;
- **1** litigiu în care Curtea de Conturi participă în calitate de intervenient accesoriu.

Important este că, pe parcursul anului 2013, nici o hotărâre a Curții de Conturi prin care s-au aprobat rapoartele de audit nu au fost contestate.

De asemenea, în anul 2013 nu a fost adoptată nici o decizie judecătorească definitivă contrar intereselor Curții de Conturi.

Avizarea și expertizarea juridică a proiectelor de acte legislative și normative în domeniul de interes pentru Curtea de Conturi

Curtea de Conturi contribuie la îmbunătățirea managementului financiar și prin intermediul avizelor adoptate cu privire la propunerile legislative noi sau cele de modificare a legislației existente. Aceste avize sînt solicitate de Parlament, Guvern, Autoritățile publice centrale, fiind utilizate de autoritățile respective la definitivarea și aprobarea cadrului normativ-legislativ.

În anul 2013, Direcția juridică a executat 15 avize la proiectele elaborate de către autoritățile publice, printre cele mai importante fiind:

- aviz la proiectul Legii pentru modificarea și completarea unor acte legislative, înaintat cu titlu de inițiativă legislativă (nr. 14 din 22.01.2013);
- aviz la proiectul Hotărârii Parlamentului privind aprobarea Planului de acțiuni pe anii 2014–2015 pentru implementarea Strategiei naționale anticorupție pe anii 2011–2015;
- proiectul Hotărârii Guvernului „Cu privire la realizarea unor acțiuni privind implementarea Serviciului Guvernamental de Plăți Electronice (M-Pay)”;
- proiectul Hotărârii Guvernului „Cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru aprobarea Strategiei de dezvoltare a domeniului protecției datelor cu caracter personal pentru anii 2013-2018”;
- proiectul Hotărârii Guvernului „Cu privire la aprobarea Regulamentului privind organizarea și funcționarea Sistemului informațional automatizat „registrul funcțiilor publice și al funcționarilor publici”;
- proiectul Hotărârii Guvernului „Cu privire la modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 10 din 05 ianuarie 2012” (delegarea salariaților)”;
- proiectul Hotărârii Guvernului „Cu privire la aprobarea Programului de dezvoltare a controlului financiar public intern”;
- proiectul Hotărârii Guvernului privind aprobarea modificărilor ce se operează în anexa la Hotărârea Guvernului nr. 550 din 13 iunie 1997 „Privind cheltuirea mijloacelor pentru primirea și deservirea delegațiilor oficiale străine și a anumitor persoane”;
- proiectul Hotărârii Consiliului Concurenței „Cu privire la aprobarea actelor normative necesare punerii în aplicare a prevederilor Legii nr. 139 din 15 iunie 2012 „Cu privire la ajutorul de stat”, prin care au fost aprobate 12 regulamente;
- proiectul Hotărârii Consiliului Concurenței „Cu privire la aprobarea unor acte normative privind ajutoarele de stat sectoriale”, prin care au fost aprobate 2 regulamente.



ACTIVITATE INTERNAȚIONALĂ

Activitățile Curții de Conturi în anul 2013 au fost orientate spre realizarea acțiunilor stabilite în strategia instituției, avînd drept scop consolidarea capacităților instituționale ale Curții de Conturi, dezvoltarea abilităților profesionale de efectuare a auditului public extern în conformitate cu Standardele INTOSAI.

Vizite oficiale în străinătate

Vizita oficială la Oficiul Suprem de Audit al Republicii Cehe

În luna martie 2013, a avut loc vizita de lucru a delegației Curții de Conturi la Oficiul Suprem de Audit al Republicii Cehe. Delegația a fost însoțită de funcționari ai Parlamentului RM.

Scopul vizitei a fost de a contribui la eficientizarea interacțiunii Curții de Conturi cu Guvernul și Parlamentul, prin preluarea practicilor și experiențelor înregistrate la acest capitol de Oficiul Suprem de Audit al Republicii Cehe.



Vizita oficială la Oficiul de Audit de Stat din Letonia

În luna septembrie 2013, delegația Curții de Conturi, a efectuat o vizită oficială la

Oficiul de Audit de Stat din Letonia.

Scopul vizitei l-a constituit familiarizarea cu mecanismul de funcționare a Oficiului de Audit al Letoniei, experiența acestuia în procesul de tranziție de la o autoritate de control și inspecție la o instituție modernă de audit; măsurile întreprinse în vederea racordării activităților de audit la cerințele standardelor internaționale în domeniul auditului public extern.

Vizita oficială la Oficiul de Audit de Stat din Georgia

În luna decembrie 2013, echipa Curții de Conturi a efectuat vizita oficială la Oficiul de Audit de Stat din Georgia. Obiectivul vizitei a fost de a studia experiența Georgiei în domeniul auditului performanței și de a prezenta experiența Curții de Conturi a Republicii Moldova în acest domeniu. Vizita de studiu la OASG a fost foarte utilă pentru CCRM. Experiența altor țări este întotdeauna binevenită în vederea preluării anumitor practici adecvate sistemului nostru.

Vizita de studiu la Direcția resurse umane și salarizare a Curții de Conturi a României

Vizita, desfășurată în luna septembrie 2013, s-a axat pe schimbul de experiență privind modul de organizare și funcționare a subdiviziunilor responsabile de politicile de personal din cadrul celor două ISA.

Vizite oficiale în Republica Moldova

Vizita oficială a Președintelui Curții de Conturi a României



În luna iunie 2013, a avut loc vizita oficială a președintelui Curții de Conturi a României. Agenda de lucru a vizitei a inclus dezbateri, prezentări și discuții privind cadrul instituțional de organizare a celor două Curți de Conturi, asemănările și deosebirile esențiale.

Delegația Curții de Conturi din România a avut o întrevedere la nivel înalt cu Președintele Republicii Moldova, precum și cu reprezentanți ai unor instituții publice ale administrației centrale.

În cadrul vizitei a fost semnat Planul de acțiuni privind realizarea unor activități comune în contextul implementării Acordului de cooperare dintre cele două Curți de Conturi. Scopul Planului de acțiuni constă în dezvoltarea capacităților

instituționale ale celor două instituții supreme de audit, obiectivele fiind axate pe creșterea calității activității de audit și îmbunătățirea performanței personalului implicat în această activitate.

Prin Planul de acțiuni s-a convenit asupra efectuării unui audit comun privind tranzacțiile vamale de la frontiera celor două state; schimbul de experiență privind auditul administrării veniturilor publice; gestionarea fondurilor externe; conlucrarea cu Parlamentul și Guvernul; traducerea standardelor internaționale de audit ISSAI; vizite reciproce în scopul diseminării experienței în domeniul planificării, realizării și raportării auditului.

Participarea la comitetele și grupurile de lucru ale INTOSAI



Cel de-al XXII-lea Simpozion ONU/INTOSAI cu tema „Auditul și consilierea acordată de către ISA: riscurile, oportunitățile și posibilitățile de implicare a cetățenilor”

În cadrul Simpozionului, organizat în luna martie la Viena, Austria au fost discutate următoarele teme: auditul și consultanța acordate de către Instituțiile Supreme de Audit – cerințe și oportunități pentru auditul administrației publice/guvernamentale; riscuri și oportunități ale consultanței acordate de către Instituțiile Supreme de Audit; eficiența și transparența auditului și a consultanței prin participarea cetățenilor.

Cea de-a VI-a Reuniune a Grupului de lucru INTOSAI privind indicatorii-cheie naționali

Reuniunea a fost organizată în luna aprilie 2013 în Cracovia, Polonia. Una din cele mai importante realizări ale Curții de Conturi a fost desemnarea acesteia ca membru cu drepturi depline al acestui Grup de lucru. În cadrul reuniunii, au fost totalizate activitățile Grupului de lucru în ajunul Congresului al XXI-lea INCOSAI, totodată fiind planificate activitățile pentru perioada 2013-2016. De asemenea, au fost discutate și aprobate: varianta finală a Cărții albe, propunerile de modificare și completare a principiilor de elaborare și utilizare a ICN, rezultatele subproiectelor GL ICN; a fost oferită asigurarea metodologică și informațională a selectării INC în scopul aprecierii dezechilibrului economiei mondiale.

Întrunirea de debut a ISA-iurilor participante la Auditul Paralel Coordonat al sistemelor informaționale utilizate în managementul datoriei publice

Obiectivul sesiunii, avute loc în luna aprilie 2013 în Kiev, Ucraina a vizat aspectele metodologice privind organizarea auditului paralel coordonat al sistemelor informaționale utilizate în managementul datoriei publice. În cadrul întrunirii au fost prezentate aspectele naționale privind datoria publică, managementul datoriei publice, precum și cele privind sistemele informaționale de management al datoriei

publice. De asemenea, s-au discutat aspecte importante legate de efectuarea auditului paralel, stabilite în Programul comun al auditului, elaborat în paralel de Instituția Supremă de Audit a Ucrainei.

Întrunirea anuală a Grupului de lucru INTOSAI privind datoria publică



În cadrul reuniunii, care a avut loc în luna mai 2013 la Santiago, Chile a fost prezentat și aprobat Raportul de activitate al Grupului de lucru, precum și au fost discutate statutul standardelor internaționale de audit ISSAI revizuite (5421, 5410, 5420, 5422), revizuirea ISSAI 5421 revenindu-i Portugaliei, Coreei de Sud și Republicii Moldova. Reprezentanții Curții de Conturi au avut sarcina de a prezenta, în termele stabilite, ISA a Portugaliei textul îmbunătățirilor ce urmează a fi incluse în Ghidul privind definirea și dezvăluirea datoriei publice.

La 30 mai, Președintele Curții de Conturi a efectuat o vizită oficială la Oficiul Suprem de Audit al Republicii Chile. În cadrul vizitei, a fost încheiat un acord de cooperare și schimb de experiență, în special în domeniul TI.

Cea de-a XV-a Reuniune a Grupului de lucru INTOSAI privind auditul mediului

În cadrul reuniunii desfășurate în luna iunie la Tallinn, Estonia au fost abordate teme privind rezultatele și cunoștințele acumulate ca urmare a realizării Planului de lucru pentru anii 2011-2013, precum și punerea la dispoziția ISA, pentru utilizare, a materialelor de cercetare, a ghidurilor, precum și a altor documente elaborate și compilate în comun cu membrii Grupului de lucru, definitivarea proiectului Planului de lucru pentru anii 2014-2016, totalizarea rezultatelor proiectelor ce s-au desfășurat sub președinția Estoniei, preluarea președinției Grupului de lucru de către ISA a Indoneziei.

Ședința anuală a Subcomitetului 1 al Comitetului INTOSAI 2 „Privind dezvoltarea capacităților”

În cadrul reuniunii din luna iunie 2013, Tunis, Republica Tunisiană s-au discutat subiecte privind: consolidarea capacităților instituționale ale ISA din diferite regiuni ale INTOSAI; dezvoltarea și diseminarea celor mai bune practici cu privire la modul de dezvoltare a ISA prin instruire, asistență tehnică și alte activități de dezvoltare profesională; colectarea și diseminarea informațiilor cu privire la consolidarea capacităților proiectelor realizate de către ISA și asigurarea unei coordonări corespunzătoare a unor astfel de proiecte, etc.

Seminarul INTOSAI cu tema „Cadrul de evaluare a performanței instituțiilor supreme de audit”

Seminarul s-a desfășurat în luna septembrie 2013 la Varșovia, Polonia, avînd ca obiectiv conștientizarea importanței instrumentelor manageriale de evaluare a performanței ISA, în contextul promovării valorilor și beneficiilor ISA. Principalele teme puse în discuție au fost: necesitatea instrumentelor unice de evaluare a performanțelor ISA, asigurarea calității Cadrului de evaluare a performanțelor ISA, aplicarea sistemului de evaluare a performanței pentru ISA cu diferite competențe și utilizarea rezultatelor ca urmare a finalizării misiunii.

Cel de-al XXI-lea Congres INTOSAI

Evenimentul a fost organizat în luna octombrie 2013 la Beijing, China. În cadrul Congresului au fost abordate teme, precum: auditul public, guvernarea națională și rolul ISA-urilor în consolidarea disciplinei financiare. Au fost prezentate rapoartele de activitate ale organizațiilor internaționale de profil: AFROSAI, ARABOSAI, ASOSAI, CAROSAI, EUROSAI, OLACEFS, PASAI. De asemenea, au fost examinate rapoartele grupurilor de lucru și comitetelor de profil.

Participanții la Congres au adoptat un set de acte, care includ: Declarația de la Beijing; Standardele de nivel 3: ISSAI 100; ISSAI 200; ISSAI 300; ISSAI 400 – principii fundamentale ale auditului sectorului public, principiile fundamentale ale auditului financiar, auditului de performanță și ale auditului de conformitate.

Trainingul INTOSAI în domeniul auditului mediului și aspecte ale dezvoltării durabile

Scopul trainingului, care s-a desfășurat în perioada noiembrie - decembrie 2013 în Jaipur, India a fost de a asigura schimbul de experiență în domeniul auditului de mediu și dezvoltării durabile, fiind prezentată experiența unor state care implementează politici de dezvoltare durabilă (Norvegia, Brazilia, Estonia), precum și audituri de mediu cu tematici importante, care țin de schimbările climatice, auditul bio-diversităților, de problemele privind protecția și utilizarea sustenabilă a apelor; provocări privind dezvoltarea durabilă a țărilor.

Participarea la grupurile de lucru ale EUROSAI

E U R  S A I

Cea de-a V-a Reuniune a Grupului operativ EUROSAI privind auditul fondurilor alocate pentru combaterea

efectelor calamităților naturale și a dezastrelor

În cadrul reuniunii, organizate în luna martie 2013 în Sofia, Bulgaria au fost discutate următoarele subiecte: dezvoltarea durabilă a omenirii, problema insuficienței apei potabile, experiența diferitor țări în domeniul auditului mediului,

în vederea utilizării mijloacelor alocate pentru combaterea efectelor calamităților naturale și a dezastrelor. A fost menționată importanța efectuării auditului comun asupra realizării prevederilor Convenției privind cooperarea pentru protecția durabilă a fluviului Dunărea, misiune la care va participa și Republica Moldova.

Atelierul de lucru privind managementul Programului 3i

Evenimentul a avut loc la Sarajevo, Bosnia și Herțegovina, în luna martie 2013. Scopul acestui atelier a fost conștientizarea aspectelor și problemelor privind implementarea ISSAI, oferirea unei platforme pentru schimbul de experiență, prezentarea instrumentelor de evaluare a conformității (iCAT), asumarea angajamentului privind implementarea iCAT în cadrul ISA.

Cea de-a IV-a Conferință EUROSAI/ARABOSAI „Provocările moderne pentru consolidarea capacităților ISA”

În cadrul Conferinței, desfășurate în luna aprilie 2013 în Bacu, Azerbaidjan au fost abordate un șir de probleme, cum ar fi: responsabilitățile ISA trasate în Rezoluția Adunării Generale a Națiunilor Unite A/66/209 din 22 decembrie 2011; rolul ISA în realizarea obiectivelor naționale; importanța specificării limitelor și scopurilor controlului public intern și extern în domeniul îmbunătățirii managementului public financiar.

Seminarul Grupului de lucru EUROSAI cu tematica „Managementul apelor” și la ședința Grupului de lucru EUROSAI privind auditul mediului



Subiectele discutate în cadrul seminarului organizat la Oslo, Norvegiei în luna aprilie 2013 au vizat aspectele practice de audit și schimbul de informație referitor la abordarea auditului privind managementul apei și altor probleme de interes în acest domeniu.

În paralel, Curtea a participat și la ședința **Grupului de lucru EUROSAI privind auditul mediului**. În cadrul ședinței a fost abordată importanța auditurilor cooperative/paralele ale biocombustibilului, precum și identificarea riscurilor comune și a problemelor-cheie în acest domeniu. CCRM s-a alăturat țărilor care urmează să realizeze auditul menționat, prin includerea în Programul activității de audit pe anul 2013 (tranzitoriu 2014) a unui audit al biocombustibililor.

Seminarul EUROSAI privind auditul eticii

Obiectivul seminarului, organizat la Luxemburg în luna septembrie 2013 a constat în sensibilizarea, creșterea interesului și exploatarea posibilităților de auditare a aspectelor ce țin de etică și includerea acestora în obiectivele de audit, precum și aspectele practice la efectuarea unui asemenea tip de audit.

Seminarul Grupului de lucru EUROSAI privind gestionarea cazurilor de fraudă și corupție în cadrul auditurilor de mediu și al managementului resurselor naturale și la ședința Grupului de lucru EUROSAI privind auditul mediului

În cadrul seminarului, desfășurat la Praga, Republica Cehă în luna octombrie 2013 a fost făcută o prezentare amplă a Ghidului privind gestionarea cazurilor de fraudă și corupție în cadrul auditurilor de mediu și al managementului resurselor naturale, precum și aplicarea practică a acestuia.

Concomitent, Curtea a participat și la **cea de-a XI-a Reuniune anuală a Grupului de lucru EUROSAI privind auditul mediului**, care s-a axat pe schimbul de experiență și bunele practici în domeniul auditului comun al biocombustibililor. În acest context, Curtea de Conturi si-a propus desfășurarea în anul 2014 a auditului național al biocombustibililor.

Conferința tinerilor auditori EUROSAI cu tematica „Inovațiile în audit”

Conferința, organizată în Olanda în luna noiembrie 2013 a avut drept obiectiv identificarea dificultăților cu care se confruntă instituțiile supreme de audit și propunerea soluțiilor de implementare a unor tehnici inovative în activitatea ISA, precum și a sugestiilor pentru agenda Congresului al IX-lea EUROSAI, care va fi organizat în iunie 2014 în Olanda. În cadrul evenimentelor organizate au fost supuse testării capacitățile inovative ale tinerilor auditori din 40 de țări europene, precum și ale reprezentanților altor regiuni INTOSAI.

Seminarul EUROSAI „Îmbunătățirea auditurilor performanței ale instituțiilor supreme de audit (ISA) prin utilizarea Ghidurilor de audit al performanței (ISSAI 300 și ISSAI 3000-3999)”

Scopul seminarului, organizat în luna decembrie 2013 la Bonn, Germania a fost de a oferi o imagine de ansamblu cu privire la aplicarea și utilizarea Standardelor Internaționale de Audit ale auditului de performanță, ghidurilor și principiilor-cheie. În cadrul seminarului au fost abordate problemele cu care se confruntă ISA în procesul aplicării în practică a standardelor, necesitatea armonizării politicilor naționale cu cele internaționale.

Participarea la Reuniunea Asociației Instituțiilor Supreme de Audit Francofone



Conferința Președinților ISA membre ale AISCCUF, desfășurată în luna noiembrie la Rabat, Maroc, cu tematica „Evaluarea performanțelor instituțiilor supreme de audit”, a avut drept scop promovarea bunelor practici în domeniul evaluării performanței

instituțiilor supreme de audit; sporirea gradului de conștientizare a standardelor internaționale și a celor mai bune practici în domeniul evaluării performanțelor ISA; schimbul de experiență între statele participante cu privire la metodele, practicile și procedeele utilizate la evaluarea performanțelor proprii.

Evenimentele Consiliului conducătorilor organelor supreme de control financiar din statele membre ale CSI



Cea de-a IV-a Ședință a Grupului de lucru privind elaborarea standardelor de control financiar de stat pentru organele supreme de control financiar din statele membre ale CSI

În cadrul evenimentului, organizat în perioada mai-iunie 2013 în Moscova, Rusia a fost examinată oportunitatea elaborării de către Grupul de lucru a Standardului privind evaluarea activității Curții de Conturi. De asemenea, au fost definitivate proiecte de standarde, acesta urmînd a fi propuse spre aprobare în cadrul sesiunii Consiliului conducătorilor organelor supreme de control financiar din statele membre ale CSI.

Cea de-a VI-a Ședință a Grupului de experți pentru elaborarea indicatorilor-cheie naționali pe lângă Consiliul conducătorilor organelor supreme de control financiar din statele membre ale CSI

Ședința a avut loc în luna iunie 2013 în Minsk, Republica Belarus. Participanții au examinat și aprobat Planul de lucru pentru anul 2013 și direcțiile strategice de activitate pentru perioada 2013-2016. De asemenea, au fost prezentate realizările ISA în domeniul auditului de performanță, auditului strategic în sectorul energetic, auditarea programelor de stat, programelor de dezvoltare.

Cea de-a XIII-a Reuniune a Consiliului conducătorilor organelor supreme de control financiar din statele membre ale CSI



Reuniunea a fost organizată în Astana, Republica Kazahstan în luna septembrie 2013. La lucrările forului au participat delegațiile ISA ale statelor membre ale CSI. Tema întrunirii a fost „Rolul și importanța organelor supreme de control financiar ale CSI în auditul utilizării fondurilor destinate susținerii producătorilor agricoli”.

În cadrul evenimentului a fost semnat Acordul bilateral de colaborare între

Curțile de Conturi ale Republicii Moldova și Tadjikistanului. Totodată, în cadrul evenimentului a fost transmisă președinția CICOSCF CSI de la Kîrgîstan la Kazahstan, iar următoarea reuniune va avea loc la Chișinău în toamna anului 2014, odată cu preluarea președinției Consiliului.

Alte evenimente internaționale

Trainingul regional „Managementul financiar, guvernare și anticorupție”

Scopul trainingului, organizat de Banca Mondială a constat în oferirea unei înțelegeri aprofundate a cerințelor BM ce țin de managementul financiar în gestionarea și valorificarea creditelor împrumutate de la BM, a granturilor acordate de către aceasta, examinarea celor mai complexe proceduri aferente executării cheltuielilor, contractarea și achiziționarea bunurilor, lucrărilor și serviciilor în cadrul proiectelor, raportarea financiară și auditul tranzacțiilor finanțate de BM.

Seminarul internațional „Auditul performanței”

Seminarul, organizat de către Directoratul General pentru Extindere al Comisiei Europene (CE), a avut loc la Bruxelles în luna mai 2013. Obiectivul seminarului a constat în transmiterea experienței și bunelor practici obținute de țările membre ale UE în domeniul auditului de performanță.

Cel de-al II-a Forum euro-asiatic

Evenimentul a fost organizat de Institutul legislativ și drept comparativ de pe lângă Guvernul Federației Ruse, cu sprijinul Dumei de Stat a Adunării Federale a Federației Ruse și a Curții de Conturi a Rusiei. Scopul acestui forum a constat în consolidarea potențialului științific al statelor din spațiul eurasiatic în lupta împotriva corupției, înțelegerea actualelor probleme legate de corupție, căutarea de idei noi și mecanisme eficiente privind contracararea corupției.

Seminarul din cadrul Programului de management (SIGMA), cu tema „Îmbunătățirea guvernantei și creșterii transparenței procesului decizional al Guvernului și a utilizării finanțelor publice, inclusiv rolul ISA în acest proces”

În cadrul seminarului, organizat în luna decembrie la Paris, Franța s-a discutat despre bunele practici din UE privind modalitatea de consolidare a încrederii cetățenilor în guvern și instituțiile publice. Ulterior, s-a desfășurat Atelierul de lucru cu tema „Creșterea transparenței în utilizarea banilor publici”.

Atelierul de lucru privind implementarea practicii bugetării bazate pe performanță

Evenimentul, derulat în cadrul Proiectului „Managementul finanțelor publice”, implementat de Ministerul Finanțelor al Sloveniei, cu suportul Programului Națiunilor Unite pentru Dezvoltare, a avut loc în luna aprilie 2013 în Slovenia.

Din delegație au făcut parte participanții la Proiectul de formare a formatorilor în domeniul „Buzetării în bază de performanță”.

Întrevederi cu delegațiile organismelor internaționale

Vizita de evaluare a proiectelor de asistență europeană



În luna februarie 2013, Curtea de Conturi a fost vizitată de expertul în finanțe publice al Companiei internaționale de consultanță DFC, în scopul evaluării proiectelor de asistență europeană, în special a Proiectului de asistență tehnică pentru Republica Moldova, finanțat de UE „Asistență Tehnică pentru Suportul Buzetar Sectorial – Stimularea Economică în Zonele Rurale (ESRA)”.

Delegația SIGMA la Curtea de Conturi

În luna februarie 2013 a avut loc vizita șefului Programului SIGMA, însoțit de consilierul în managementul finanțelor publice și coordonatorul pentru Moldova. Scopul vizitei reprezentanților SIGMA a fost de a se informa despre necesitățile de dezvoltare strategică a Curții de Conturi și despre oportunitățile de suport din partea SIGMA.

Misiunea Comisiei Europene în vizită la Curtea de Conturi



O misiune a Direcției Generale pentru Buzet a Comisiei Europene a efectuat în octombrie 2013 o vizită de lucru la Curtea de Conturi. Vizita s-a încadrat în programul de întrevederi al misiunii de informare în domeniul controlului financiar public intern (PIFC). În cadrul vizitei, experții străini au fost informați despre domeniile de activitate ale Curții, transpunerea în practică a principiilor fundamentale de

activitate ale CCRM, în special a principiului independenței, precum și despre relațiile Curții de Conturi cu Parlamentul Republicii Moldova și modalitățile de conlucrare ale celor două autorități publice.

Colaborarea cu organismele internaționale

*În prezent, CCRM implementează cel de-al II-lea Plan de Dezvoltare Strategică pentru perioada 2011-2015, cu suportul extern, care este acordat sau va fi acordat prin intermediul a 3 proiecte de asistență tehnică intercorelate, și anume: Proiectul de cooperare cu **Oficiului Național de Audit din Suedia** (etapa a III-a, anii 2013-2015), Proiectul privind consolidarea capacităților CCRM, care urmează a fi finanțat din contul Grantului acordat de **Banca Mondială**, și Proiectul de înfrățire (Twinning) al UE.*

Oficiul Național de Audit al Suediei



Pe parcursul anului 2013, în cadrul Proiectului de cooperare pentru dezvoltare instituțională au avut loc o serie de misiuni de instruire și consultanță, în scopul asigurării durabilității CCRM ca instituție supremă de audit și efectuării auditului regularității în conformitate cu ISSAI, obiectivele proiectului fiind: implementarea unui proces eficient de audit financiar/al regularității; îmbunătățirea capacității generale de management; elaborarea rapoartelor de înaltă calitate și ușor de înțeles, garantarea unei conclucrări eficiente cu Parlamentul și Guvernul.

La finele anului 2013, managerii acestui proiect au prezentat Raportul de progres. Potrivit Raportului, au fost înregistrate rezultate importante ce țin de capitolul implementarea unui proces eficient de audit financiar și al regularității, îmbunătățirea capacității generale de management etc. De asemenea, au fost înregistrate progrese la implementarea obiectivului privind elaborarea rapoartelor de înaltă calitate și ușor de utilizat, privind relațiile eficiente cu Parlamentul, Guvernul, entitățile auditate și legăturile bilaterale și multilaterale cu INTOSAI, EUROSAI, precum și cu alte organizații internaționale de profil. Echipa ONAS și conducerea CCRM au pus în discuție acțiunile planificate pentru anul viitor. Proiectului de cooperare, semnat de instituțiile supreme de audit ale Republicii Moldova și Suediei la finele anului 2012, prevede acțiuni preconizate pentru perioada 2013-2015, menite să asigure dezvoltarea instituțională a Curții de Conturi.

Banca Mondială



La 26 iulie 2013, Banca Mondială și Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova au semnat Acordul de Grant MTFD Nr.TF014332. Grantul în valoare de 1 mil. dolari SUA, acordat de BM prin intermediul unui Fond Fiduciar, este prevăzut pentru

finanțarea Proiectului privind consolidarea capacităților Curții de Conturi a Republicii Moldova. Acordul a fost ratificat de către Parlament, iar proiectul va fi implementat în decurs de 2 ani, acțiunile trasate urmînd a fi finalizate pînă la 30 noiembrie 2015.

Proiectul de înfrățire al UE (Twinning)



Obiectivul general al proiectului este îmbunătățirea responsabilității și a managementului fondurilor publice în Republica Moldova, prin consolidarea capacității de audit extern, în conformitate cu standardele internaționale de audit recunoscute și în concordanță cu cele mai bune practici europene.

Pe parcursul anului 2013 a fost definitivată fișa proiectului Twinning „Consolidarea auditului public extern în Republica Moldova”, fiind ulterior aprobată de Comisia Europeană. În acest context, a fost selectat Consorțiul partenerilor de Twinning, care este format din Liderul de proiect – Institutul Finlandez al Managementului Public HAUS, acesta fiind o instituție națională de instruire în serviciul public în subordinea Ministerului Finanțelor al Finlandei, iar în calitate de Lider junior de Proiect – Tribunalul de Conturi al Spaniei. Consorțiul partenerilor va oferi în comun expertize și servicii de management al proiectului, necesare pentru asigurarea implementării cu succes a tuturor activităților și realizării integrale a obiectivelor descrise în fișa proiectului.



ASIGURAREA TRANSPARENȚEI

Dreptul cetățenilor de a fi informați, consfințit în normele constituționale ale Republicii Moldova, obligă autoritățile administrației publice să asigure informarea corectă a publicului larg asupra chestiunilor de interes public.

Promovarea dreptului de acces la informație și transparența activității CCRM sînt stipulate în regulamentele de activitate ale instituției, fiind o parte importantă a strategiei de dezvoltare instituțională.

Promovarea hotărîrilor și rapoartelor Curții de Conturi

Programul de activitate al Curții de Conturi, precum și orarul ședințelor publice ale instituției pot fi accesate pe pagina electronică a Curții.

Conform art. 34 alin.(7) din Legea Curții de Conturi, „Rapoartele de audit, precum și hotărîrile Curții de Conturi asupra acestora se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova în decurs de **15 zile** de la data aprobării/adoptării”.

De asemenea, hotărîrile și rapoartele CCRM sînt disponibile în două limbi pe pagina electronică a Curții de Conturi, la fel și situația privind executarea cerințelor și implementarea recomandărilor înaintate.

Ședințe publice

Rapoartele de audit ale Curții de Conturi sînt examinate în cadrul ședințelor publice, cu accesul societății civile și reprezentanților mass-media. Anunțul despre desfășurarea ședințelor se plasează pe pagina web, la sediul instituției și, de

asemenea, se remite jurnaliștilor și societății civile. La ședințe sînt prezenți în permanență reprezentanții posturilor TV, de radio, agențiilor de știri, ziarelor și revistelor, în funcție de interesul față de subiectul abordat.



Din luna septembrie 2011, ședințele plenare ale Curții sînt transmise direct prin intermediul rețelei Internet, pe portalul www.privesc.eu. De regulă, fiecare ședință plenară este privită în regim on-line în medie de 7-8 mii de utilizatori Internet. Înregistrările ședințelor sînt stocate pe site-ul www.privesc.eu, la compartimentul „Arhivă”, și pot fi vizualizate de orice doritor

și după desfășurarea ședinței.

În acest scop, sînt utilizate pe larg și rețelele de socializare, sursele Internet populare, cum ar fi www.facebook.com, www.youtube.com, unde sînt plasate înregistrările video ale ședințelor Curții de Conturi, comunicatele de presă, anunțurile pentru reprezentanții mass-media și societatea civilă, știrile și galeriile foto despre activitatea instituției.

Conlucrarea cu mass-media

Instituția supremă de audit promovează valorile unei conlucrări eficiente, obiective și ample cu societatea civilă și mass-media. Ziariștii au posibilitatea de a recepționa informația oficială despre ședințele, hotărârile, rapoartele, noutățile și evenimentele de interes public ale instituției prin intermediul poștei electronice, paginii electronice a instituției, paginilor de pe rețelele de socializare.

Curtea de Conturi conlucrează eficient cu toate sursele mass-media, delegînd frecvent și operativ, la solicitare, reprezentanți pentru a participa la diferite mese rotunde, dezbateri, interviuri, alte emisiuni informativ-analitice la posturile TV și de radio. De asemenea, instituția oferă în permanență informația solicitată de presa scrisă și electronică.

Instruirea jurnaliștilor

În contextul sporirii impactului activității Curții de Conturi, instituția supremă de audit a organizat în primul semestru al anului un atelier de instruire pentru jurnaliști. Peste 30 de reprezentanți ai mass-media au avut posibilitatea de a însuși terminologia specifică de audit, de a lua cunoștință de domeniile de activitate, specificul și modalitățile de lucru ale auditorilor din cadrul Direcțiilor generale de



audit ale CCRM. De asemenea, reprezentanții mass-media au beneficiat de suportul informațional al angajaților Curții de Conturi în procesul efectuării diferitor investigații jurnalistice.

Editarea publicațiilor specializate

În fiecare an Curtea de Conturi publică Raportul anual asupra administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și a patrimoniului de stat. Materialul prezentat este o sinteză analitică a constatărilor și recomandărilor de audit aferente exercițiului bugetar expirat și se remite autorităților publice centrale, instituțiilor publice, reprezentanților societății civile. De asemenea, este publicat și remis Raportul de activitate al Curții de Conturi.

Colaborarea cu publicațiile internaționale de profil

În calitate de membru al Organizației Internaționale INTOSAI, Curtea de Conturi a colaborat, pe parcursul anului 2013, cu publicațiile de profil ale acestei structuri, plasând știri, fotografii, articole tematice în trei ediții ale revistei trimestriale International Journal of Government Auditing.

Cooperarea cu societatea civilă

La 5 martie 2008 a fost semnat Memorandumul privind cooperarea între Curtea de Conturi și organizațiile societății civile în domeniul implementării prevederilor Planului de Acțiuni „Republica Moldova – Uniunea Europeană”, ale acordurilor de cooperare încheiate între Curtea de Conturi și instituțiile similare din statele membre ale UE; prevenirii și combaterii eficiente a fraudelor și a altor infracțiuni ce afectează fondurile naționale și internaționale; asigurării transparenței activității de control/audit public extern al Curții de Conturi; creării unui mecanism eficient de susținere de către societatea civilă a politicii de stat orientată spre perfecționarea sistemului unic al controlului financiar în Republica Moldova.

Centrul Analitic Independent „Expert-Grup”



Expert-Grup a elaborat în anul 2013, cu suportul CCRM, mai multe studii:

- „Despre cum se pierd banii publici:

monitorizarea îndeplinirii recomandărilor Curții de Conturi pe anul 2012”;

- „Despre cum se pierd banii publici: sinteza Raportului Anual al Curții de Conturi pentru exercițiul bugetar 2011”;
- „Despre cum se pierd banii publici: sinteza rapoartelor Curții de Conturi publicate în trimestrele I și II, 2013”;
- „Despre cum se pierd banii publici: rapoartele Curții de Conturi în T3 2013”.

Obiectivul acestor rapoarte a fost sensibilizarea opiniei publice referitor la nivelul scăzut de implementare a recomandărilor CCRM și de a impulsiona organele responsabile de managementul entităților verificate să reacționeze la concluziile alarmante, prezentate în rapoartele Curții de Conturi.

Institutul de Politici Publice



Institutul de Politici Publice

În anul de referință, Curtea de Conturi și Institutul de Politici Publice, cu suportul Fundației Soros-Moldova, au implementat Proiectul „Recomandările Curții de Conturi – instrument de eficientizare a utilizării banilor publici”. Scopul Proiectului a constat în contribuirea la creșterea eficienței utilizării mijloacelor financiare publice prin sporirea nivelului de implementare a recomandărilor CCRM și responsabilizarea instituțiilor și persoanelor vizate în rapoartele Curții de Conturi.



În cadrul Proiectului au fost organizate dezbateri publice la postul național de radio și televiziune, a fost organizat un concurs de selectare a jurnaliștilor pentru realizarea investigațiilor de presă, inspirate din constatările de audit ale Curții de Conturi.

Pentru a trezi interesul opiniei publice, au fost realizate cîte un spot video și audio despre importanța implementării recomandărilor CCRM. Spoturile au fost difuzate, pe parcursul a două luni, la cele mai vizionate și audiate posturi din țară.

Conform planului de acțiuni al Proiectului, au fost selectați experți pentru efectuarea a trei studii de politici publice privind rolul și implicarea autorităților publice în implementarea recomandărilor Curții de Conturi: „Relațiile dintre Curtea de Conturi și Parlament”, „Relațiile dintre Curtea de Conturi și autoritățile publice centrale” și „Relațiile dintre Curtea de Conturi și organele de drept”. În procesul elaborării studiilor, au fost organizate ședințe de lucru cu participarea reprezentanților Curții de Conturi, Institutului de Politici Publice, Parlamentului,

APC, organelor de drept, pentru a pune în discuție deficiențele și impedimentele în procesul comunicării și conlucrării instituției supreme de audit cu organele respective. Prezentările studiilor au avut loc la finele anului în cadrul unor lansări publice cu participarea mass-media și a tuturor părților interesate.



MANAGEMENTUL RESURSELOR UMANE

Statul de personal al Curții de Conturi

Personalul constituie resursa-cheie a Curții de Conturi, care contribuie activ la creșterea eficienței și eficacității instituției. La 31 decembrie 2013, schema de încadrare aprobată pentru Curtea de Conturi cuprindea 160 de unități de personal, cu un raport de încadrare de 91%, fiind în descreștere cu 2 puncte procentuale față de nivelul înregistrat în anul precedent.

Gradul de acoperire cu personal

<i>Anul</i>	<i>Unități aprobate</i>	<i>Efectiv angajați</i>	<i>Ponderea, %</i>
<i>2011</i>	<i>160</i>	<i>135</i>	<i>84</i>
<i>2012</i>	<i>160</i>	<i>148</i>	<i>93</i>
<i>2013</i>	<i>160</i>	<i>146</i>	<i>91</i>

Echilibrul de gen

În domeniul resurselor umane, Curtea de Conturi pledează pentru o politică de egalitate a șanselor pentru bărbați și femei, dar, conform posturilor ocupate, se observă că pe parcursul perioadei 2011-2013 prevalează numărul de femei.

<i>Sexul</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>
--------------	-------------	-------------	-------------

Femei	79	89	90
Bărbați	56	59	56
Total	135	148	146

Profilul de vîrstă

Tabelul ilustrează repartizarea după grupele de vîrstă a angajaților din cadrul instituției:

Vîrsta (ani)	2011	2012	2013
Pînă la 30	27	37	31
30-40	30	36	37
41-50	26	30	31
51-60	36	35	39
Peste 60	16	10	8
Total	135	148	146

Formarea profesională

Personalul de audit necesită o instruire continuă în scopul perfecționării și menținerii standardelor înalt profesionale, care se asigură prin implementarea în cadrul Curții de Conturi a unui sistem de dezvoltare profesională continuă. Potrivit planului de instruire, angajații Curții de Conturi beneficiază de diferite tipuri și forme de instruire.

Instruiri interne organizate cu suportul Oficiul Național de Audit al Suediei

Pe parcursul anului 2013 personalul cu atribuții de audit au beneficiat de 167 ore de instruire pe următoarele tematici: „Identificarea și evaluarea riscurilor de audit, răspunsul de audit, eșantionarea de audit, evaluarea rezultatului procedurii de audit și formularea concluziilor” , „Misiunea privind Cadrul Calității”, „Instruirea privind controlul intern” și altele.

Instruiri interne organizate pentru auditorii debutanți

Timp de 5 zile, în perioada 10-14 iunie 2013, un grup de auditori debutanți ai instituției au frecventat sesiunile de instruire susținute de formatorii Curții de

Conturi – angajați ai Direcției generale metodologie, planificare și analiză, precum și de specialiști calificați din Direcțiile generale de audit.

Instruiri interne organizate de Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova (ACAP)

În perioada 18-20 decembrie 2013, auditorii Curții de Conturi au beneficiat de instruiți cu genericul „Evidența contabilă în organizațiile necomerciale”, organizate de Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova (ACAP). Cursul a inclus următoarele subiecte: particularitățile organizării contabilității în organizațiile necomerciale (ONC), evidența personalului, serviciilor, cheltuielilor compartimentelor individuale ale raportării în ONC, organizarea sistemului documentar în ONC și particularitățile auditului ONC. De asemenea, auditorii CCRM au fost instruiți în bugetarea proiectelor, analiza raportului financiar, legislația fiscală pentru ONC, tranziția la noul Plan de conturi etc.

Instruiri externe desfășurate în cadrul Academiei de Administrare Publică pe lângă Președintele Republicii Moldova

În anul 2013, angajații Curții de Conturi au beneficiat de 584 de ore de formare profesională, participând la 13 seminare. Ca și în perioadele precedente, accentul principal a fost pus pe instruirea tinerilor angajați.

Motivarea non-financiară

Diplome de merit de Gradul I, II și III ale Guvernului Republicii Moldova



La 20 iunie curent, în contextul Zilei Profesionale a Funcționarului Public, 5 angajați ai Curții de Conturi au fost premiați cu Diplome de merit de gradul I, II și III în cadrul ceremoniei oficiale organizate de Guvernul Republicii Moldova.

Angela Frunze, șef Direcția generală metodologie, planificare și analiză - Diplomă de gradul I; Natalia Trofim, șef

Directia generală I - Diplomă de gradul I; George Antoci - șef Direcția audit TI - Diplomă de gradul II; Svetlana Tataru, controlor de stat principal în Direcția Generală II - Diplomă de gradul I; Valentina Deliu, controlor de stat principal, Direcția generală III - Diplomă de gradul I.

Angajați ai Curții de Conturi, menționați pentru activitate în anul 2013

În cadrul unei ceremonii oficiale, Serafim Urechean, Președintele Curții de Conturi, a decernat unui număr de 18 auditori ai instituției diplome și mențiuni pentru activitate în anul 2013.

Alte activități

Patronarea școlii-internat



În conformitate cu Lista nominală a patronilor instituțiilor rezidențiale de întreținere și educație a copiilor și instituțiilor sociale, aprobată de către Guvern la 28.06.2005, Curtea de Conturi patronează Școala-internat auxiliară din or. Bălți, instituție care găzduiește copii cu dizabilități.

În anul 2013, Curtea de Conturi a organizat trei acțiuni de caritate pentru copiii școlii-internat. Tradițional, colaboratorii Curții de Conturi au venit cu donații benevole, colectând fonduri pentru procurarea cadourilor destinate elevilor cu ocazia festivităților de început și de încheiere a anului școlar, sărbătorilor de Crăciun.

Spartachiada angajaților în serviciul public



În luna iunie 2013, reprezentanții Curții de Conturi au participat la ediția a X-a jubiliară a Spartachiadei Asociației Sindicale Teritoriale Chișinău, organizată de Federația SINDASP, care reprezintă un centru sindical național ramural, ce reunește 41 de organizații membre: 35 de asociații sindicale teritoriale și 6 asociații sindicale ramurale.

Echipa Curții de Conturi a obținut un premiu pentru participare activă la Spartachiadă și pentru cea mai bună prestație în competiția de volei feminin. În premieră, au fost instituite premiile echipelor participante la Spartachiadă. Astfel, echipa Curții de Conturi a obținut câte un premiu special de la echipele Ministerului Finanțelor și Ministerului Economiei, oferind, la rîndul său, premii echipei de arbitri, conducerii Asociației Sindicale, echipei Ministerului Afacerilor

Externe și Integrării Europene și echipei de volei feminin a Institutului Economie, Finanțe și Statistică.

Acțiunea de înverzire a plaiului



Pe 26 octombrie 2013, în toate raioanele Republicii Moldova s-a desfășurat Campania „Un arbore pentru dăinuirea noastră”. Tradițional, angajații Curții de Conturi au participat la Campania națională, plantând circa 6000 de stejari în Gospodăria Silvică de Stat Sadova, r-nul Călărași, în scopul regenerării pădurii.

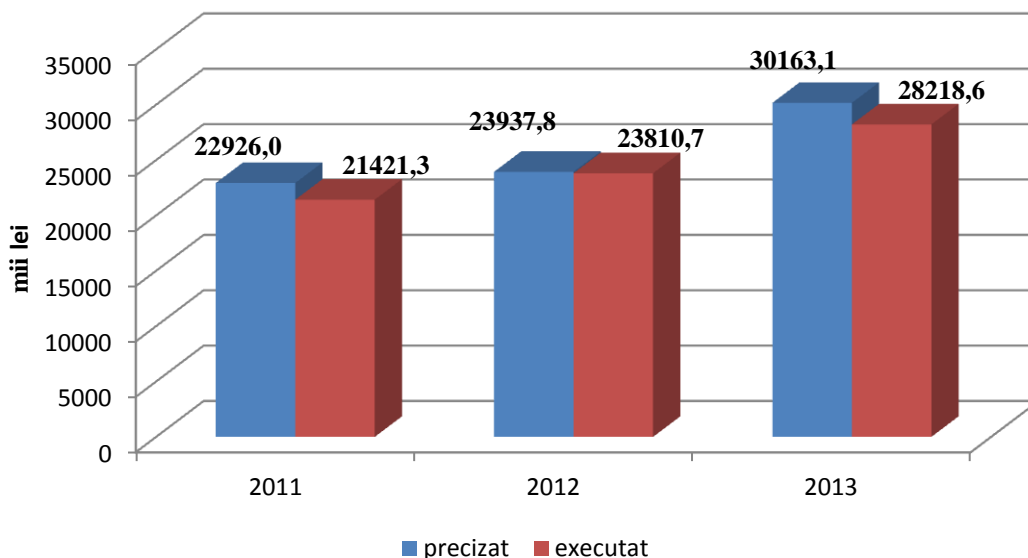


SUPPORT FINANCIAR ȘI LOGISTIC

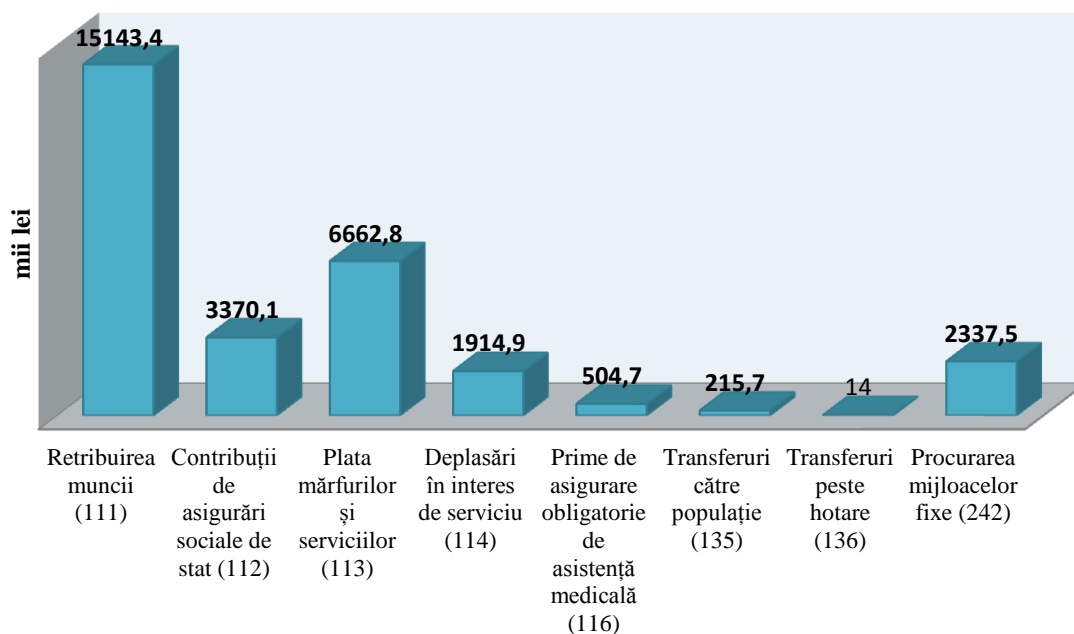
În conformitate cu Legea Curții de Conturi, Curtea își estimează costurile activității sale și planifică propriul buget anual, acesta fiind remis pentru aprobare Parlamentului, care, la rândul său, după aprobare, îl transmite Guvernului, pentru includerea în proiectul legii bugetare anuale.

Potrivit art.8 alin.(l) lit.a) din Legea Curții de Conturi nr.261-XVI din 05.12.2008, Raportul financiar de executare a bugetului propriu din exercițiul bugetar expirat, aprobat, este prezentat Parlamentului.

În conformitate cu Legea bugetului de stat pe anul 2013 nr.249 din 02.11.2012 (cu modificările și completările ulterioare), pentru finanțarea bugetului Curții de Conturi, de la componenta de bază a bugetului de stat au fost alocate mijloace financiare în sumă de **30163,1** mii lei. Cheltuielile de casă, în perioada de referință, au constituit **28218,6** mii lei și cele efective - **28234,1** mii lei, sau **93,6%** fața de prevederile precizate pe perioada de gestiune.



Analiza alocațiilor Curții de Conturi denotă că acestea au fost destinate preponderent retribuirii muncii personalului, achitării contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, acestea constituind 63,0% din totalul cheltuielilor precizate. De asemenea, o pondere importantă în totalul cheltuielilor aprobate pentru anul 2013 o constituie și plata mărfurilor și serviciilor, procurarea mijloacelor fixe, reprezentând 22,1% și, respectiv, 7,7% din totalul cheltuielilor.



De asemenea, în anul 2013, Curtea de Conturi a planificat și raportat indicatorii de performanță care sînt în măsură să demonstreze capacitatea Curții de Conturi, în calitate sa de instituție supremă de audit, de exercitare a controlului asupra formării, administrării și întrebunțării resurselor financiare și administrării patrimoniului public prin realizarea auditului public extern.

DECLARAȚIA PRIVIND BUNA GUVERNARE

În 2013, cu scopul determinării funcționalității sistemului de management financiar și control și aprecierii gradului de conformitate a acestuia cu cadrul normative în domeniu, Curtea de Conturi a efectuat autoevaluarea sistemului de management financiar și control al entității și a emis Declarația privind buna guvernare. Rezultatele autoevaluării, confirmă că entitatea dispune de un sistem de management financiar și control a cărui organizare și funcționare permite furnizarea unei asigurări rezonabile precum că fondurile publice alocate în scopul atingerii obiectivelor strategice și operaționale au fost utilizate în condiții de transparență, economicitate, eficiență, eficacitate, legalitate, etică și integritate.



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

2001 Chișinău, bd.Ștefan cel Mare 69, tel.: 232-579, fax.: 233-020, e-mail: cdc@ccrm.gov.md

17 februarie 2014

DECLARAȚIA PRIVIND BUNA GUVERNARE

În temeiul prevederilor art.16 alin.(1) din Legea nr.229 din 23.09.2010 privind controlul financiar public intern, subsemnatul, **URECHEAN Serafim**, în calitate de **Președinte al Curții de Conturi**, declar că Curtea de Conturi, dispune de un sistem de management financiar și control a cărui organizare și funcționare permite furnizarea unei asigurări rezonabile precum că fondurile publice alocate în scopul atingerii obiectivelor strategice și operaționale au fost utilizate în condiții de transparență, economicitate, eficiență, eficacitate, legalitate, etică și integritate.

Sistemul de management financiar și control cuprinde mecanisme de autocontrol, iar măsurile privind creșterea eficacității acestuia au la bază evaluarea riscurilor.

Pe baza rezultatelor autoevaluării, apreciez că la data de 31 decembrie 2013, sistemul de management financiar și control al Curții de Conturi este conform cu Standardele naționale de control intern în sectorul public.

Această declarație se întemeiază pe o apreciere realistă, corectă și completă a sistemului de management financiar și control al entității și este emisă prin asumarea răspunderii manageriale și are drept temei date, informații și constatări consemnate în documentele aferente autoevaluării, precum și în rapoartele de audit intern și extern.

Semnătură:



PERSPECTIVE ȘI PROVOCĂRI

În anul 2014, Curtea de Conturi a Republicii Moldova aniversează 20 de ani de activitate la straja banului public. Instituția va continua să depună eforturi pentru asigurarea continuității procesului de reformare și modernizare a instituției, în scopul consolidării instituționale, alinierii la standardele internaționale de audit și preluării bunelor practici internaționale în domeniul auditului public extern.

Curtea de Conturi va găzdui în anul 2014 un șir de evenimente importante. În luna aprilie la Chișinău va avea loc Reuniunea intermediară a Grupului de lucru INTOSAI privind datoria publică, cu tematica progreselor realizate în auditurile naționale în cadrul auditului paralel coordonat al sistemelor informaționale de gestionare a datoriei publice.

În luna octombrie 2014, Curtea de Conturi a Republicii Moldova va găzdui cea de-a XIII-a Reuniune a Consiliului conducătorilor organelor supreme de control financiar din statele membre ale CSI, în carul căreia Curtea de Conturi va prelua președinția Consiliului.

În cadrul procesului de reformare, Curtea de Conturi și-a stabilit prioritățile de dezvoltare, pentru a asigura continuitatea implementării Planului de Dezvoltare Strategică, punând accentul pe calitate, profesionalism, impact și transparență, mizând pe potențialul propriu, cu suportul partenerilor de dezvoltare și susținerea Legislativului, societății civile și tuturor părților implicate în procesul de îmbunătățire a managementului public financiar.

Anexa nr.1

Lista materialelor remise organelor de drept în baza auditelor Curții de Conturi pe anul 2013

**Materialele expediate – 16 (remise la solicitare - 10, anexate la dosarele penale pornite anterior – 3),
Cauze penale pornite – 6 (din care 1- casată),
Cauze penale expediate în instanțele de judecată – 1,
Refuz în pornirea cauzei penale – 1,
Acțiuni civile – 6,
În proces de examinare - 7 materiale**

Nr. d/o	Hotărârea Curții de Conturi	Organele de drept la care au fost remise materialele	Examinarea la Consiliul de colaborare cu organele de drept	Rezultatul examinării
1.	Hotărârea Curții de Conturi nr.17 din 28.03.2013 „Privind Raportul de audit al regularității gestionării patrimoniului public în anul 2012 de către unele instituții teatral-concertistice din subordinea Ministerului Culturii”	Centrul Național Anticorupție <i>(la solicitare scris. Nr.02/24-1100 din 07.05.2013)</i> . Pentru examinarea petiției I.Șiman. Copia Hotărârii Curții de Conturi și copia Raportului de audit; (scris. Nr.01/2-657 din 18.05.2013). Procuraturii Generale <i>(la solicitare scris. Nr.24-181/09-957 din 05.06.2013)</i> . Materialele auditului conform		La 20.06.2013 a fost începută urmărirea penală nr.2013928201 , în baza art.327 alin.(1) Cod penal – abuzul de putere/abuzul de serviciu, care se află în gestiune la Procuratura Anticorupție. <i>(Date din informația generalizată de PG,scr. PG nr. 42-328/13-2028 din</i>

		borderoului - 220 file; (scris. Nr.01/2-740 din 14.06.2012). Inspectoratului Național de Investigații al IGP MAI Materialele au fost remise, la solicitare și către Direcția 5 a Inspectoratului Național de Investigații din cadrul IGP MAI (scr. INI/3-S-1/13 din 23.04.13).		28.11.20130)
2.	Hotărîrea Curții de Conturi nr.20 din 19.04.2013 „Privind auditul regularității executării bugetului și gestionării patrimoniului public la Ministerul Muncii, Protecției Sociale și Familiei și unele instituții din subordine pe anul 2012”	Inspectoratului Național de Investigații (la solicitare scris. Nr31/2212 din 29.10.2013). Materialele auditului conform borderoului în cadrul regularității utilizării mijloacelor publice de către Centrul republican pentru recuperarea sănătății invalizilor și pensionarilor „Speranța” din or.Vadul lui Vodă – 220 file; (scris. Nr.01/2-1637 din 06.11.2013).		Se află în proces de examinare
3.	Hotărîrea Curții de Conturi nr.22 din 26.04.2013 „Privind Raportul de audit al regularității exercițiului bugetar 2012 și gestionării patrimoniului public la Ministerul Culturii și unele instituții din subordine”	Centrului Național Anticorupție (la solicitare, scris. Nr.02/24-1100 din 07.05.2013). Copia Hotărîrii Curții de Conturi și copia Raportului de audit; (scris. Nr.01/2-657 din 18.05.2013) Pentru examinarea petiției I.Șiman.		Se află în proces de examinare
4.	Hotărîrea Curții de Conturi nr.24 din 18.05.2013 „Raportul auditului gestionării patrimoniului public pe	Procuraturii Anticorupție (la solicitare, scris. Nr.30 din 03.01.2013).		Materialele auditului privind gestionarea patrimoniului public pentru an. 2012 la întreprinderile de stat

	anul 2012 la întreprinderile de stat monitorizate de Cancelaria de stat”.	Copia Hotărîrii Curţii de Conturi – 7 file; Copia Raportului de audit – 14 file; (scr. CC nr.07/1-729 din 12.06.2013)		monitorizate de Cancelaria de Stat au fost anexate la cauza penală pornită anterior în privinţa factorilor de decizie ai ÎS Complexul „Casa Presei”
5.	Hotărîrea Curţii de Conturi nr.27 din 23.05.2013 „Privind Raportul auditului bugetelor şi gestionării patrimoniului public în cadrul autorităţilor publice locale din raionul Şoldăneşti pe anii 2011-2012”.	Procuraturii Generale Copia Hotărîrii Curţii de Conturi - 4 pagini; Copia Raportului de audit – 40 pagini; Documentele acumulate privind auditul bugetelor UAT şi gestionării patrimoniului public în oraşul Şoldăneşti – 977 file; (scr. CC nr.01/2-880 din 24.06.2013).		Pe faptele expuse în materialele Curţii de Conturi, Procuratura r-lui Şoldăneşti a pornit 2 cauze penale: - la 27.02.2013 a fost pornită cauza penală nr.2013470048 , în baza art.327 alin.(1) Cod penal - abuz de putere, care se află în exercitare la Procuratura r-lui Şoldăneşti, - la 28.03.2012 a fost pornită cauza penală nr.2012478004 , în baza art.328 alin.(3) – excesul de putere. Cauza penală nr.2012470048 a fost expediată în judecată, prin sentinţa Jud.r-lui Şoldăneşti, Primarul or.Şoldăneşti şi managerul întreprinderii municipale „Piaţa Şoldăneşti” au fost recunoscuţi culpabili în comiterea infracţiunilor incriminate.(Date din informaţia generalizată de PG,scr. PG nr. 42-328/13-2028 din 28.11.20130)
6	Hotărîrea Curţii de Conturi nr.32 din 27.06.2013 „Privind Raportul	Procuraturii Generale		La 29.11.2013 PG a pornit urmărirea penală nr.2013928395 , conform

	<p>auditului bugetelor și gestionării patrimoniului public în anii 2011-2012 de către autoritățile publice locale din raionul Căușeni”.</p>	<p><i>(la solicitare, scris. Nr.24-286/13-1784 din 21.20.2013).</i></p> <p>Materialele privind procedura înstrăinării de către Primăria or.Căușeni unui agent economic a terenului obiectivului privat – 779,6 mii lei;</p> <p>Materialele privind transmiterea cu titlu gratuit de către Primărie a unei încăperi în lipsa deciziei Consiliului orașănesc – 55,9 mii lei și 28,9 mii lei.</p> <p>Materialele privind achizițiile publice care s-au soldat cu contractarea de lucrări și servicii în lipsa planurilor anuale în sumă de 22,9 mil lei, achiziționarea de lucrări dintr-o singură sursă în lipsa procedurilor de achiziții – 1.5 mil lei.</p> <p>Conform borderoului – 43 file;</p> <p>(scris. Nr.01/2-1654 din 06.11.2013).</p>		<p>elementelor infracțiunii prevăzute de art.328 alin.(1) Cod penal, pentru exces de putere sau depășirea atribuțiilor și infracțiunii prevăzute de art.310 alin.(1) Cod penal pentru falsificarea probelor în procesul civil de către un participant la proces. Cauza penală a fost expediată Procuraturii r-lui Căușeni pentru organizarea exercitării și conducerii urmăririi penale.</p>
7.	<p>Hotărârea Curții de Conturi nr.35 din 28.06.2013 „Privind Raportul auditului bugetelor gestionării patrimoniului public în anul 2012 în cadrul UAT din mun. Chișinău”.</p>	<p>Procuraturii municipale <i>(la solicitare, scris.nr.23-264 ac/13-9091 din 18.11.2013).</i></p> <p>Copiile materialelor privind întreținerea pasajelor subterane – 18 file;</p> <p>Copiile materialelor privind cheltuielile suportate la demontarea gheretelor – 44 file;</p>		<p>Se află în proces de examinare</p> <p>Au fost prezentate materiale suplimentare, la solicitarea procurorului la 09.12.2013.</p>

		<p>(<i>scris.nr.01/2-1706 din 26.11.2013</i>).</p> <p>Copiile materialelor pe cheltuielile suportate neregulamentar la retribuirea muncii – 60 file;</p> <p>Copiile materialelor pe neîncasarea dividendelor – 42 file;</p> <p>(<i>scris.nr.01/2-1740 din 09.12.2013</i>).</p> <p>Copiile materialelor pe decontarea neregulamentară a combustibilului – 52 file;</p> <p>Copiile materialelor pe neîncasarea plăților de 0,1 mil.lei la locațiunea pasajelor subterane – 13 file.</p> <p>(<i>scris.nr.01/2-1741 din 09.12.2013</i>).</p>		
8.	<p>Hotărârea Curții de Conturi nr.37 din 10.07.2013 „Privind Raportul auditului administrării veniturilor publice de către Serviciul Vamal în anul 2012”</p>	<p>Procuraturii Generale (<i>la solicitare, scr.nr.24-245/13-1526 din 05.09.2013</i>).</p> <p>Copiile materialelor, conform borderoului pe 321 file. (<i>scris.nr.01/2-1408 din 27.09.2013</i>).</p>		<p>Se află în proces de examinare la Procuratura Generală.</p> <p>(<i>Date din informația generalizată de PG,scr. PG nr. 42-328/13-2028 din 28.11.20130</i>)</p>
9.	<p>Hotărârea Curții de Conturi nr.39 din 15.07.2013 „Privind Raportul auditului performanței „Au implementat autoritățile abilitate cu un mecanism adecvat în domeniul folosirii subsolului în vederea gestionării eficiente și raționale a resurselor minerale utile ale</p>	<p>Procuraturii Generale Copia Hotărârii Curții de Conturi - 4 pagini; Copia Raportului de audit – 32 pagini; (<i>scr.CC nr.01/2-1077 din 22.07.2013</i>) (<i>răsp. PG nr. 24-205/13-08 din 02.01.2014</i>)</p>		<p>Procuratura Generală a înaintat 6 acțiuni civile în instanța de judecată prin încasarea prejudiciului cauzat bugetului de stat prin schimbarea ilegală a destinației terenurilor de către beneficiarii de subsol, în valoare totală de 2 793 443 lei:</p>

	Republicii Moldova?”		<p>SRL „Meteor” – 586111 lei, prejudiciul fiind achitat benevol la 18.10.2013; SRL „Carieratel” – 28419 lei; SRL „Mercons-Prim” – 112086 lei; Asociația Intergospodărească de Construcții nr. 1 – 516707 lei; SRL „Aglicacom-Fruct” 516707 lei; SRL „Zavricico-Prim” – 1033413 lei. Au achitat benevol: S.c. „Remih&Co” SRL și „Silmax-Exim” SRL, iar prin HG nr. 789 din 07.10.13 s-a dispus modificarea categoriei de destinație a terenurilor cu pricina.</p> <p>Totodată, de către PG a fost sesizat Ministerul Mediului privind recuperarea prejudiciului cauzat statului și mediului înconjurător.</p>
10.	Hotărârea Curții de Conturi nr.40 din 17.07.2013 „Privind Raportul auditului administrării veniturilor publice de către Serviciul Fiscal de Stat pe anul 2012”	<p>Centrul Național Anticorupție (<i>la solicitare, scris. Nr.10/1412 din 23.04.2013</i>).</p> <p>Copia Hotărârii Curții de Conturi – 4 file; Copia Raportului de audit – 31 file; Copiile materialelor asupra faptelor privind: suspendarea, anularea neregulamentară a operațiunilor la conturile bancare ale contribuabililor; restituirea taxei pe valoare adăugată; contestarea deciziilor Inspectoratelor</p>	<p>Prin Ordonanța Procuraturii Anticorupție din 24.12.2013 a fost dispus refuzul în începerea urmăririi penale din lipsa faptului infracțiunii.</p>

		Fiscale de stat teritoriale – 585 file în 3 volume; (scris. Nr.03/1-1148 din 02.08.2013).		
11.	Hotărîrea Curții de Conturi nr.44 din 23.07.2013 „Privind realizarea materialelor verificărilor efectuate la Î.S. „Moldelectrica”.	Procuraturii Generale și Centrului Național Anticorupție Copia Hotărîrii Curții de Conturi – 3 file; Proiectul Notei informative privind constatări, concluzii și recomandări – 54 file; Proiectul Raportului auditului regularității gestionării patrimoniului public și formării tarifelor în sistemul de aprovizionare cu gaze naturale și energie termică pe perioada anilor 2007-2011, realizat la Î.S. „Moldelectrica” (an.2008-2011) – 40 file; Scrisoarea de însoțire a ANRE din 08.05.2013 și Raportul cu privire la rezultatele controlului asupra activității economico-financiare reglementate a Î.S. „Moldelectrica” în perioada anilor 2008-2011 – 41 file; (scris. Nr.01/2-1081 din 24.07.2013). (scris. Nr.01/2-1083 din 24.07.2013).		La 07.10.2013 a fost pornită cauza penală nr.2013928322, pe faptul dobândirii ilicite a bunurilor Î.S. „Moldelectrica” prin înșelăciune și abuz de încredere, în proporții deosebit de mari, conform semnelor calificative ale infracțiunii prevăzute de art.190 alin.(5) Cod penal. Cauza penală nr. nr.2013928322 este instrumentată de către organul de urmărire penală al CNA.
12.	Hotărîrea Curții de Conturi nr.45 din 23.07.2013 „Privind realizarea materialelor verificărilor efectuate la S.A. „Termocom”.	Procuraturii Generale și Centrului Național Anticorupție Copia Hotărîrii Curții de Conturi – 3 file; Proiectul Raportului auditului		La 16.04.2013 CNA, în urma controlului efectuat a pornit cauza penală în baza art. 335 alin. (3) lit b)

		<p>regularității gestionării patrimoniului public și formării tarifelor în sistemul de aprovizionare cu gaze naturale și energie termică pe perioada anilor 2007-2011, realizat la S.A. „Termocom” în procedura planului – 42 file;</p> <p>Proiectul documentului „III. Constatări, concluzii și recomandări” – 46 file;</p> <p>(scris. Nr.01/2-1082 din 24.07.2013). (scris. Nr.01/2-1084 din 24.07.2013).</p>		<p>Cod penal, pe faptul folosirii intenționate de către persoanele care au gestionat mijloacele financiare și patrimoniul SA „Termocom” în procedura planului, a situației de serviciu, în interes material ori în alte interese, acțiuni care au cauzat urmări grave intereselor publice, precum drepturilor și intereselor ocrotite de lege ale persoanelor fizice și juridice.</p> <p>În urma probelor administrate la 23.07.2013, Procuratura Anticorupție prin Ordonanța emisă a dispus clasarea procesului penal. Astfel, procesul penal nr.2013970152 a fost clasat.</p>
13.	<p>Hotărârea Curții de Conturi nr.47 din 26.07.2013 „Privind Raportul auditului asupra Raportului Guvernului privind executarea fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală în exercițiul bugetar 2012”</p>	<p>Inspectoratului General de Poliție (la solicitare, scris. Nr.31/973 din 21.05.2013 și nr.1082 din 05.06.2013).</p> <p>Materialele ce vizează Centrul Republican Experimental Protezare, Ortopedie și Reabilitare.</p> <p>Materialele ce vizează blocul locativ pentru participanții la lichidarea consecințelor avariei de la C.A.E. Cernobîl.</p> <p>Conform borderoului – 36 pagini; (scris. Nr.01/2-742 din 14.06.2013).</p> <p>Procuraturii Generale</p>		<p>INI al IGP MAI examinează materialele în cadrul cauzei penale pornită la 01.04.2013 pe faptul încălcărilor comise de către Ministerul Muncii Protecției Sociale și Familiei.</p> <p>PG a expediat materialele către Procuratura r-lui Strășeni la 20.08.2013 pentru examinare .</p> <p>Potrivit informației prezentate de</p>

		<p>Copia Hotărîrii Curții de Conturi – 8 file; Copia Raportului de audit – 37 file; Copiile materialelor privind implementarea de către Spitalul Raional Strășeni a proiectului „Renovarea sistemului de termoficare, schimbarea ușilor și geamurilor din PVC”, nerespectarea cadrului legal la desfășurarea procedurii de achiziție, ce a condiționat utilizarea neeficientă a mijloacelor publice – 293 pagini; (scris. Nr.01/2-1163 din 09.08.2013).</p> <p>Centrul Național Anticorupție (la solicitare scris.nr.02/09-2497 din 11.09.2013) Copia autenticată a Hotărîrii Curții de Conturi și Raportului – 46 file; Copiile documentelor Inspecției de Stat în Construcții – 31 file; (scris.nr.01/2-1397 din 27.09.2013).</p>		<p>CNA, materialele CC au fost anexate la:</p> <p>- cauza penală pornită în baza art. 328 alin. (3) lit. d) Cod penal, pe faptul excesului de putere sau depășirea atribuțiilor de serviciu comis de către membrii grupului de lucru din I.M.S.P.Spitalul Clinic Republican, privind licitația publică de achiziție a utilajului necesar pentru producerea oxigenului.</p> <p>Concomitent, unele aspecte ale Hot.CC sînt examinate în cadrul altei cauze penale, pornite în temeiul art. 328 alin. (3) lit. d) Cod penal pe faptul excesului de putere sau depășirea atribuțiilor de serviciu comis de către membrii grupului de lucru din I.M.S.P.Spitalul raional Strășeni, privind licitația publică nr. 973/12 din 25.05.12.</p> <p>Cauzele penale se află în procedura organului de urmărire penală al CNA.</p> <p><i>(Date din informația generalizată de PG,scr. PG nr. 42-328/13-2028 din 28.11.20130 și informația generalizată de CNA, scr. Nr. 04/06-3598 din 10.12.2013)</i></p>
--	--	--	--	---

14.	<p>Hotărîrea Curții de Conturi nr.48 din 26.07.2013 „Privind Raportul auditului regularității utilizării fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală și gestionării patrimoniului public de către ÎMPS „Spitalul Clinic Republican” și IMPS „Institutul Mamei și Copilului” în exercițiul bugetar 2012”.</p>	<p>Procuraturii Generale (<i>la solicitare, scris.Nr.24-341/13-2145 din 14.12.2013</i>).</p> <p>Materialele auditului privind transmiterea de către IMSP „Spitalul Clinic Republican” a terenului de 0,9 ha unui agent economic pentru construcția unor blocuri locative, precum și transmiterea spațiilor publice în locațiune pe un termen de 49 ani. (<i>scris.nr.04/1-1897 din 24.12.2013</i>).</p>		Se află în proces de examinare
15.	<p>Hotărîrea Curții de Conturi nr.59 din 25.11.2013 „Privind Raportul auditului regularității managementului financiar pe anul 2012 în cadrul Ministerului Mediului și Fondului Ecologic Național”.</p>	<p>Procuraturii Generale Copia Hotărîrii Curții de Conturi – 4 file; Copia Raportului de audit – 42 file; (<i>scris. CC nr.01/2-1802 din 12.12.2013</i>).</p> <p>Remise materiale suplimentare, la solicitare (<i>scris. CC nr.01/2-1975 din 31.12.2013</i>).</p>		Se află în proces de examinare, la 31.12.2013 fiind remise materiale suplimentare, la solicitarea procurorului.
16.	<p>Hotărîrea Curții de Conturi nr.63 din 13.12.2013 „Privind Raportul auditului gestionării patrimoniului public de către Agenția „Moldsilva” și întreprinderile din subordine pe anii 2011 – 2012”</p>	<p>Procuraturii Generale Copia Hotărîrii Curții de Conturi – 5 file; Copia Raportului de audit – 49 file; Materiale suplimentare conform borderoului, pe 228 pagini. (<i>scris. CC nr.01/2-58 din 10.01.2014</i>)</p>		Se află în proces de examinare