

:

MD13/ENP/FI/12b

ANNEX C4

TWINNING INTERIM QUARTERLY REPORT

TWINNING INTERIM QUARTERLY REPORT number: 3



EUROPEAN COMMISSION

TWINNING PROJECTS INTERIM QUARTERLY REPORT

Project Title: Consolidation and Strengthening the External Public Audit in the Republic of Moldova

Partners: Delegation of the European Union to the Republic of Moldova
HAUS Finnish Institute of Public Management Ltd
The Spanish Court of Audit

Date: 1st July 2015

Twinning Contract number: MD13/ENP/FI/12b

For the Administration of the Member State

For the Administration of the Beneficiary Country

Mr. Reijo Lindh
MS Project Leader

Mrs. Angela Pascaru
BC Project Leader

Chisinau _____, 2015

Chisinau _____, 2015

Contract number:

MD13/ENP/FI/12b

Section 1: Project data

Twinning Contract Number	MD13/ENP/FI/12b
Project Title:	Consolidation and Strengthening the External Public Audit in the Republic of Moldova
Twinning Partners (MS and BC)	Delegation of European Union to Moldova HAUS Finnish Institute of Public Management Ltd Court of Audit (Tribunal de Cuentas)
Report Number:	3
Period covered by the report:	8 March 2015 – 7 June 2015
Duration of the project:	8 September 2014 – 7 September 2016
Rapporteur:	Mr. Reijo Lindh (MS PL) Mr. Jose Joaquin Garcia-Pando Mosquera (Junior MS PL) Mrs. Angela Pascaru (BC PL)

Twinning Contract number: MD13/ENP/FI/12b

Section 2: Content

2A – BACKGROUND

2B – ACHIEVEMENT OF MANDATORY RESULTS

2C – ACTIVITIES IN THE REPORTING PERIOD

2D – TIMING AND DELAYS

2E – ASSESSMENT

2A – CADRUL GENERAL

Obiectivul general

Obiectivul general și indicatorii de performanță)	Statutul/probleme întâmpinate
Overall Objective (copied from logframe)	
<i>De a îmbunătăți responsabilitatea și managementul fondurilor publice în RM, prin consolidarea capacității auditului extern, în conformitate cu standardele internaționale de audit recunoscute și, în concordanță cu cele mai bune practici europene</i>	

Scopul proiectului

Scopul proiectului și indicatorii de performanță)	Statutul/probleme întâmpinate
Project purpose (copied from logframe)	
<i>Susținerea Curții de Conturi în îmbunătățirea funcțiilor, performanțelor și a impactului acesteia.</i>	

Dezvoltarea politicilor

To be written

Project Assumptions

		Assumption	Statutul/probleme întâmpinate
Scopul proiectului	Susținerea Curții de Conturi în îmbunătățirea funcțiilor, performanțelor și a impactului acesteia.	<ul style="list-style-type: none"> Parlamentul și Guvernul susțin eforturile Curții de Conturi de îmbunătățire a activității, a performanțelor și impactului său. Parlamentul și Guvernul își asumă angajamentul de a examina și aproba măsurile necesare recomandate de CC; CC primește resursele necesare pentru implementarea Proiectului 	Ipotezele rămân valabile. Au fost întâmpinate probleme legate de disponibilitatea experților din cauza responsabilităților acestora în organizațiile în care sunt angajați. Durata misiunilor a fost mai scurtă decât a fost prevăzut în contract. Necesitatea sporită a asistenței lingvistice uneori cauzează întârzieri.

		<p>Twinning, conform planului de acțiuni;</p> <p>Fluctuația cadrelor instruite se încadrează în limite rezonabile, constituind nu mai mult de 10% anual</p>	
--	--	---	--

		Ipoteze	Statutul/probleme întâmpinate
Rezultatul obligatoriu 1	Consolidarea și întărirea capacităților în domeniul auditurilor de performanță/ de sistem și a fondurilor UE.	Personal de conducere al Curții de Conturi este implicat și predispus să faciliteze participarea personalului relevant în activitățile planificate.	Ipotezele rămân valabile.
Rezultatul obligatoriu 2	Cadrul legal al CC revizuit și actualizat.	Suportul Guvernului și Parlamentului privind adoptarea Legii revizuite a Curții de Conturi	Ipotezele rămân valabile.
Rezultatul obligatoriu 3	Managementul resurselor umane a CC revizuit și actualizat		A început implementarea activităților.
Rezultatul obligatoriu 4		<ul style="list-style-type: none"> • Disponibilitatea resurselor financiare naționale suficiente pentru co-finanțarea activităților Proiectului; • Implicarea activă din partea entităților verificate; • Evitarea unui impact negativ (instabilitatea) după alegerile Parlamentare din 2014; • Puncte de vedere comune cu membrii Parlamentului în ceea ce privește procedurile. 	Ipotezele rămân valabile.

2B - ATINGEREA REZULTATELOR OBLIGATORII

Rezultatele în cadrul componentelor

Rezultate și indicatori de performanță	Statutul/probleme întâmpinate
Consolidarea capacităților de audit ale Curții de Conturi în domeniul auditelor de performanță, system și fonduri UE	
<ul style="list-style-type: none"> • Evaluarea necesităților de instruire; • Planul de instruire elaborate și aprobat; • Materiale de instruire elaborate, dezvoltate și aprobate; • Instruiri oferite pentru (2) echipe de auditori implicați în auditul de sistem; • Instruiri oferite pentru o echipă de auditori implicați în auditul performanței (min. 5 persoane); • Instruiri oferite pentru o echipă de auditori implicați în auditul fondurilor UE (min. 5 persoane); • 4 vizite de studiu organizate (max. 20 persoane); • Două audite de sistem, un audit de performanță, un audit al fondurilor UE efectuate de 4 grupuri selectate și instruite; • Două revizuri la rece efectuate, inclusiv elaborarea listelor de verificare; • O echipă instituționalizată de formatori instruiți, implicați în 4 audite pilot; <p>Noi norme metodologice și de reglementare dezvoltate și aprobate..</p>	<p>În conformitate cu planul de instruire, se va axa pe aspectele practice de audit. Au fost prezentate 5 studii de caz auditorilor, în cadrul sesiunilor de instruire. Studiile de caz prezentate sunt următoarele:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Auditul de performanță Performance cu privire la auditarea fiscală de succes 2) Auditul gestionării și a responsabilităților pentru scurgerile de pe vasele din golful Finlandei 3) Auditul finanțelor și a personalului 4) Auditul managementului și a sistemelor de control ale autorităților. Fondurile europene 5) Raportul Auditului financiar a rampelor de urcare-coborâre, docul din San Diego <p>Au fost organizate patru vizite de studiu:</p> <p>9 Martie – 13 Martie, Helsinki, Finlanda</p> <ul style="list-style-type: none"> - Programme anexa 1 - Raport anexa 2 <p>23 Martie – 27 Martie, Madrid, Spania</p> <ul style="list-style-type: none"> - Programme annex 3 - Raport annex 4 <p>23 Martie -27 Martie, Helsinki, Finlanda</p> <ul style="list-style-type: none"> - Programme annex 5 - Raport annex 6 <p>11 Mai – 15 Mai, Madrid, Spania</p> <ul style="list-style-type: none"> - Programme annex 7 - Raport annex 8 <p>Echipele auditurilor pilot au încheiat studiile preliminare, care au fost și revăzute.</p> <p>Au fost nominalizate 4 echipe de instruiți. (Annex 9).</p>
Revizuirea și actualizarea cadrului legal al CC	
<ul style="list-style-type: none"> • Proiectul de lege privind CC va fi revizuit, actualizat și prezentat Parlamentului spre adoptare; 	<p>27-28 aprilie a fost organizat atelierul de lucru pe marginea reformei legale. Au fost discutate și formulate observațiile preliminare făcute de către experți.</p>

<ul style="list-style-type: none"> Regulamentele interne revizuite, finalizate și aprobate în conformitate cu legea actualizată a CC 	
Managementul Resurselor Umane al CC revizuit și actualizat	
<ul style="list-style-type: none"> Sistemul de evaluare a personalului îmbunătățit; O procedură comprehensivă și operațională de evaluare a necesităților de instruire a fost instituită; Planul de instruire elaborate și aprobat; Politicele de management a resurselor umane au fost revizuite în conformitate cu standardele UE și cele mai bune practici; Fișele de post și declarațiile de competențe pentru toate nivelurile de personal din cadrul Curții de Conturi sunt stabilite în conformitate cu modificările cadrului legal, noile proceduri de audit, planul de instruire și programele și politicile de management. 	<p>A fost organizat un atelier de lucru în cadrul cărora s-au discutat abordări alternative cu privire la fișele postului și modele de evaluare a personalului.</p> <p>Procedura de evaluare a necesităților de instruire a fost analizată și discutată. Procesul de evaluarea a necesităților de instruire a fost discutat atât la nivel organizațional cât și individual.</p> <p>A fost desfășurat un atelier de lucru cu referire la gestionarea proiectelor. Instruirea s-a bazat pe planificarea și implementarea misiunilor de audit.</p> <p>Programul și materialele pentru atelier au fost elaborate în baza evaluării necesităților de instruire la nivel organizațional și individual. La începutul atelierului au fost prezentate rezultatele diagnozei organizației și a evaluării necesităților de instruire. Întrucât a fost un atelier de o singură zi, subiectele cheie au fost următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> Recompensele Structura Atitudinea pentru schimbare Mecanisme ajutătoare Soluționarea problemelor și procesul de luare a deciziilor
Îmbunătățirea comunicării externe și interne cu parlamentul, guvernul, societatea civilă, mass media și alte autorități care va genera un impact sporit și o vizibilitate consolidată a activităților Curții de Conturi cu părțile menționate	
<ul style="list-style-type: none"> Analiza de referință privind deschiderea, transparența și vizibilitatea CC față de toate părțile interesate elaborată și prezentată spre examinare managementului CC; Ghiduri de comunicare elaborate și operaționale; Regulament cu privire la procedurile ce vizează relațiile între CC, parlament și guvern, inclusiv orientare cu privire la procesul de follow-up al raporturilor CC, elaborat și prezentat spre adoptare parlamentului; Cel puțin 3 ateliere de lucru organizate privind îmbunătățirea comunicării între 	<p>Pe 5-6 mai a fost organizat atelierul de lucru pe marginea relațiilor dintre parlament și ISA în cadrul căruia s-au discutat diferite modele de cooperare</p> <p>În cadrul unei sesiuni s-au discutat liniile directoare cu privire la comunicare. A fost analizat statutul curent al implementării recomandării CC. Au fost interviuate trei entități. A fost elaborată prima versiune a analizei discrepanțelor.</p> <p>A fost planificată vizita de studiu a CC și deputaților pentru 14-18 septembrie.</p>

<p>parlament, guvern și CC și alte autorități;</p> <ul style="list-style-type: none">• O vizită de studiu pentru membrii CC și deputați;• Acțiuni de sporire a conștientizării organizate pentru mass media și societate civilă	
--	--

2C. ACTIVITĂȚI ÎN PERIOADA DE RAPORTARE

În al treilea trimestru al proiectului a fost înregistrată și aprobată o scrisoare anexă. Scopul Scrisorii anexă Nr.4 a fost de a specifica destinațiile pentru vizitele de studiu și de a recunoaște experții de la componenta 1.

Pagina intranet a proiectului twinning la Curtea de Conturi a fost dezvoltată și actualizată în continuare, împreună cu specialiștii TIC ai Curții de Conturi pentru a asigura disponibilitatea materialelor de intruire și a materialelor relevante.

Coordonarea Proiectului

Activitate Ședința Comitetului Director al Proiectului

Cea de a doua întâlnire a comitetului director a fost organizată la 8 Aprilie 2015.

Component 1 Strengthen the Audit Capacities of the CoA

Activitatea 1.1: Instruiri cu privire la auditul de sistem, de performanță și a fondurilor UE și pregătirea evaluărilor de bază necesare, vizitele de studiu pentru echipele de audit au fost organizate.

În timpul misiunii ETS dna Sofia Vinayo și dna Beatriz Molinuevo (18 – 20 Mai 2015) au fost prezentate două studii de caz într-un atelier de lucru.

1. Primul studiu de caz “Auditul de sistem a întreprinderilor publice: sfera personalului și a trezoreriei constau:

- O parte teoretică. Principiile de economicitate, eficiență și eficacitate.
- Procesul de audit în detalii: planificarea, performanța și raportul de audit
- Planul de lucru, testele de audit
- Exemple practice de audit

2. Al doilea studiu de caz “auditul de sistem a fondurilor UE”:

- O parte teoretică. Autoritățile și funcționarea sistemului fondurilor UE precum și explicarea obiectivelor și metodologiei acestui audit de sistem.
- Întreg procesul de audit în detalii: planificarea, performanța și raportul de audit
- Planul de lucru, testele de audit
- Exemple practice de audit

În timpul misiunii ETS dna Consuelo și dna Maria Del Carmen Herrera (25 – 29 mai 2015) a fost prezentat în cadrul atelierului de lucru un studiu de caz “raportul auditului operațional la cheile de urcare-coborâre din portul San Diego” a fost prezentat în cadrul atelierului de lucru au fost studiate etapele acestui audit.

Activitatea 1.2: crearea și instruirea grupului de formatori

A fost creat grupul de formatori, 11 participanți. Membrii grupului reprezintă diferite competențe. A fost organizat un scurt atelier de lucru pentru participanți. În timpul atelierului a fost prezentate idei pentru instruire și programul. A fost elaborată agenda pentru primul modul.

Componenta 2 Cadru legal

Activitatea 2.1 Revizuirea legii actuale privind CC în conformitate cu cele mai bune practici UE și reglementările organizațiilor internaționale din domeniu. Ajustarea legii în conformitate cu noile cerințe și proceduri. Asistență cu privire la trecerea proiectului prin intermediul procesului legislativ.

În atelierul de lucru din 27 – 28 Aprilie observațiile făcute de experți din cadrul misiunii precedente au fost discutate cu reprezentanții CC și următorii experți: Mr. Wojciech Kutyla (Polonia), Mr. Svetlana Muresan (Romania). Ms. Eleonora Pais de Almeida (Portugalia), Mr Michal Pleticha (Cehia), Mr. Jyri Inha (Finlanda) și Mr. Enrique Alvarez Tollcheff (Spania). Atelierul de lucru a dezvoltat noi idei de lucru.

Componenta 3 Managementul resurselor umane în cadrul CC

Activitatea 3.1: Stabilirea procedurii de evaluare a necesităților de instruire, elaborarea și implementarea procedurilor sistemului de evaluare al personalului

În cadrul misiunii ETS Ari Sihvola (April 21 – 24) au fost organizate trei ateliere de lucru.

- Primul s-a focusat mai mult pe oferirea unei imagini generale a legăturilor dintre fișele postului și alte sarcini a managementului RU și managementul oamenilor (recrutare, nomenclatura funcției, schema de plată, evaluarea personalului, cariera și promovarea profesională)
- Al doilea s-a referit la evaluarea personalului din trei puncte de vedere: în primul rând o unealtă administrativă pentru a colecta informația cu privire la performanța personalului, nevoile sale de dezvoltare și statutul ei ca persoană potențial de a fi promovată. În al doilea rând sistemul de evaluare a fost analizat în lumina constrîngerilor bugetului (credite disponibile pentru promovări, natura jocului ‘suma zero’). În al treilea rând sistemul de evaluare a fost prezentat ca o parte a sistemului de mentrat, metoda managementului personalului care este acum foarte larg utilizat în contextul European
- În cadrul celui de al treilea atelier de lucru s-a discutat pe marginea sistemelor de salarizare folosite în țările europene și planificarea carierei. Au fost comparate sistemele de salarizare bazate pe vechimea în muncă, cel incremental (folosit în cadrul CC) și cel bazat pe performanță (folosit în țările anglo-saxone).

În cadrul misiunii din 25 Mai – 5 iunie, dl Arunas Beksta a continuat cu elaborarea procedurilor de evaluare a necesităților la nivel organizațional și individual. Au fost distribuite chestionare managementului, și au fost elaborate instrumente de procesare a datelor în baza acestora.

Atelier de lucru pe marginea gestionării proiectelor: ideea instruirii personalului în acest subiect s-a bazat pe planificarea și implementarea misiunii de audit.

Atelier de lucru Management: Programul și materialele pentru atelier au fost elaborate în baza evaluării necesităților de instruire la nivel organizațional și individual. La începutul atelierului au fost prezentate rezultatele diagnozei organizației și a evaluării necesităților de instruire. Întrucît a fost un atelier de o singură zi, subiectele cheie au fost următoarele:

- Recompensele
- Structura
- Atitudinea pentru schimbare
- Mecanisme ajutătoare
- Soluționarea problemelor și procesul de luare a deciziilor

Instruirea s-a bazat pe analiza problemelor reale existente la nivel de management al CC. was based on analysis of real problems of management of CoA. S-a recurs la aspecte teoretice doar în scopul inițierii discuțiilor și explicării proceselor.

Componenta 4. Consolidarea interacțiunii cu autoritățile Republicii Moldova și sporirea impactului activităților Curții de Conturi

Activity 4.1: Implementarea măsurilor privind stabilirea, menținerea și intensificarea relațiilor eficiente cu Parlamentul, Guvernul și cu alte autorități; organizarea atelierelor de lucru pentru îmbunătățirea comunicării dintre CC și autoritățile menționate;

În perioada 5 – 6 Mai a fost organizat un eveniment moderat de către Borja Carbajosa și María Luz Martín, în cadrul căruia au fost discutate diferite modele de organizare a relațiilor cu parlamentul și ISA. Experții Martin Kavena (Cehia), Jacek Mazur (Polonia), Klaus Krokfors (Finlanda), Joana Miranda Figueiredo (Portugalia), Daniel Maracineanu (România) și Joaquin Garcia-Pando (Spania) au discutat despre diferite modele și aplicarea acestora. Reprezentanții societății civile și a mass media au fost invitați la eveniment.

Activity 4.3: Promoting new efficient mechanism and measures enforcing stronger accountability of audited entities to follow CoA's recommendations and to intensify relations between CoA and audited entities

Monica Rino și Amparo Sebastia în perioada 16 – 19 Martie au intervievat reprezentanții a trei entități auditate (Ministerul finanțelor, Serviciul Vamal și primăria Chișinău), discutând și cu reprezentanții societății civile (expert group, IPP, transparency international Moldova). Următoarele subiecte au fost abordate cu entitățile auditate:

Structura

Procesul de audit: s-a dorit a se cunoaște numărul de audituri efectuate de CC la entitate și implicarea entității în proces

Recomandări: s-a dorit a se afla numărul și calitatea recomandărilor înaintate de CC

Planurile de acțiuni: scopul a fost să se determine gradul de implicare a organizației la implementarea recomandărilor conținute în rapoartele de audit elaborate de CC.

Transparența: Obiectivul a fost de a înțelege acțiunile întreprinse de entitate pentru oferirea transparenței recomandărilor primite și a planurilor de acțiune dezvoltate pentru implementarea acestora.

Activitatea 4.6: Vizite de studiu ale membrilor Curții de Conturi și a managerilor superiori împreună cu membrii Parlamentului implicați, în țările cu practici performante de colaborare dintre cele două instituții pentru a cunoaște modalitățile de interacțiune dintre acestea

Vizitate de studiu va avea loc în Spania în perioada 14 – 18 Septembrie 2015, participanții urmînd să se întâlnească cu reprezentanții parlamentului spaniol și a tribunalului de conturi. În acest sens au fost expediate scrisori participanților.

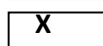
2D. TIMING AND DELAYS

Adherence to time schedule

Activity	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
General Activities																									
Activity 0.1: Kick-off meeting	X																								
Final Conference																									
Component 1: Strengthen audit capacities of the CoA																									
Activity 1.1:																									
Activity 1.2:																									
Activity 1.3:																									
Activity 1.4:																									
Component 2: Legal Framework																									
Activity 2.1:																									
Activity 2.2:																									
Component 3: Human Resource Management of the CoA																									
Activity 3.1:																									
Activity 3.2:																									
Component 4: Strengthen the interaction with the authorities of the Republic of Moldova and increase the impact of the Court of Accounts activities																									
Activity 4.1:																									
Activity 4.2:																									
Activity 4.3:																									
Activity 4.4:																									
Activity 4.5:																									
Activity 4.6:																									



Activity/action Planned



Activity/action Performed



Activity/action Delayed by more than 3 months

Recuperation of delays

2E. Evaluare

Evaluarea generală a progreselor

În ceea ce privește implementarea planului de lucru Twinning, primele două trimestre ale proiectului pot fi considerate a fi satisfăcătoare. Curtea de conturi și-a dovedit angajamentele prin participarea în cadrul activităților derulate, în special prin implicarea activă a conducerii de vîrf, dar și a angajaților instituției în activitățile și evenimentele proiectului.

Activitățile au fost executate în mare parte în conformitate cu planul de lucru al proiectului, deși uneori disponibilitatea unor experți a fost amînată, dar și durata misiunilor mai scurtă decît a fost prevăzut în contract, fapt ce în unele cazuri a cauzat întîrzieri mai ales în ce privește raportarea rezultatelor activităților.

Proiectul cuprinde toate activitățile Curții de Conturi și prevede un număr mare de sesiuni de instruire. Prin urmare volumul documentelor și a prezentărilor ce trebuie traduse a crescut și uneori se întîmplă ca cererea pentru servicii lingvistice depășește capacitatea..

Dificultăți

Nu au fost întâmpinate dificultăți în cadrul implementării proiectului

Recomandări