



Aprobat prin

Hotărîrea Curții de Conturi

nr. 61 din 11 decembrie 2013

**PROGRAMUL
ACTIVITĂȚII
DE AUDIT
PE ANUL 2014**

Cuprins:

I. Introducere.....	3
II. Obiectivele Programului	3
III. Activitățile de audit selectate spre realizare	5
IV. Rezultatele activității Curții de Conturi ca urmare a realizării Programului	7
V. Modalitatea de implementare a Programului	7
VI. Monitorizare și raportare	8

Anexă

Activitățile de audit ale Curții de Conturi pe anul 2014

I. Introducere

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. În temeiul art.30 din Legea nr. 261-XVI din 05.12.2008, Curtea decide în mod autonom asupra Programului său anual de activitate.

Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2014 (în continuare – *Programul*) a fost elaborat în temeiul Regulamentului cu privire la elaborarea, modificarea și urmărirea realizării Programului activității de audit a Curții de Conturi, Ghidului cu privire la procesul de planificare strategică a auditurilor performanței, precum și prevederilor Programului multianual al activității de audit a Curții de Conturi pe anii 2014-2016.

II. Obiectivele Programului

(1) Activitățile de audit planificate pentru anul 2014 vor fi direcționate în scopul realizării **obiectivului de bază** prevăzut de Programul multianual al activității de audit a Curții de Conturi pe anii 2014-2016: *maximizarea valorii contribuției activității de audit extern, furnizând în timp util rapoarte de audit relevante și de o înaltă calitate, în vederea:*

✓ sprijinirii eforturilor guvernării privind consolidarea obligației sale de gestionare a fondurilor și patrimoniului public;

✓ îmbunătățirii managementului financiar, oferind părților interesate o asigurare rezonabilă că fondurile publice sînt utilizate de entitatea publică în mod legal, cu respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate.

(2) Capacitatea Curții de a furniza produse de calitate înaltă și de a colabora în mod eficace cu partenerii săi depinde de menținerea independenței, integrității și imparțialității, precum și de aplicarea unor standarde profesionale și a unor bune practici recunoscute pe plan internațional. În acest context, pe parcursul

anului 2014, Curtea va asigura respectarea principiilor declarate și își va consolida profesionalismul prin:

✓ conformarea la standardele internaționale de audit, efectuând următoarele tipuri de audit:

- audit financiar/ al regularității – se axează pe determinarea faptului dacă informațiile financiare ale entității sînt prezentate conform cadrului financiar de raportare aplicabil; se urmărește obținerea de probe suficiente și adecvate care să permită auditorului să exprime o opinie cu privire la existența sau inexistența denaturărilor semnificative în informațiile financiare, datorate fraudelor sau erorilor;

- audit al conformității – se axează pe determinarea situației dacă activitățile entității au fost desfășurate în conformitate cu reglementările (autorizările) legale, identificate drept criterii de audit; evaluează dacă activitățile, tranzacțiile financiare și informațiile sînt, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu reglementările de bază ale activității entității, care pot conține norme, legi și regulamente, rezoluții bugetare, politici, coduri stabilite, termeni conveniți (acorduri, contracte) sau principii generale care ghidează buna gestiune financiară a sectorului public și activitatea funcționarilor publici;

- audit al performanței – se concentrează pe determinarea faptului dacă activitățile, proiectele/programele/procesele se desfășoară conform principiilor economicității, eficienței și eficacității și dacă mai este loc pentru îmbunătățiri; se realizează prin compararea performanței în funcție de setul de criterii prestabilite, precum și prin analiza cauzelor ce determină apariția problemelor sau devierilor de la aceste criterii, scopul principal fiind de a răspunde unor întrebări-cheie ale auditului și de a furniza recomandări cu privire la îmbunătățirile care se pot face;

- auditul TI – determină dacă un sistem TI protejează activele entității, utilizează eficient resursele, menține securitatea și integritatea datelor și realizează în mod eficace obiectivele declarate;

✓ actualizarea politicilor sale de audit, astfel încât să fie reflectate evoluțiile standardelor internaționale și ale bunelor practici recunoscute pe plan internațional;

✓ implementarea pe scară largă a controlului calității, acesta funcționând pentru toate tipurile de audit;

✓ punerea în aplicare a Codului etic al Curții de Conturi, precum și prin monitorizarea mai riguroasă a respectării acestuia.

III. Activitățile de audit selectate spre realizare

La planificarea activităților de audit prevăzute în Program s-a ținut cont de următoarele criterii prioritare, stabilite în Programul multianual al activității de audit a Curții de Conturi pe anii 2014-2016, precum urmează:

✓ **Criteriul legalității.** Programul anual al activității de audit se bazează pe mandatul legal al Curții de Conturi și include auditurile obligatorii prevăzute de Legea Curții de Conturi: auditul rapoartelor Guvernului privind executarea în exercițiul bugetar expirat a bugetului de stat, inclusiv a datoriei publice; bugetului asigurărilor sociale de stat; fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală.

✓ **Criteriul semnificației și contextului.** Selectarea și includerea în Programul anual a misiunilor de audit privind auditarea unor domenii/entități sensibile la riscuri, după cum urmează:

- domeniile în care se implementează reforme, cum ar fi: învățământul, sănătatea, justiția, investițiile publice în infrastructura de drumuri naționale și locale, urmînd să fie valorificate mijloace semnificative, ceea ce sporește riscul de gestionare și raportare neconformă a mijloacelor alocate/financiare;
- entitățile cărora le-au fost alocate suplimentar fonduri publice pentru dezvoltarea infrastructurii;
- tematicile care au avut rezonanță în societate și mass-media;

✓ **Criteriul consolidării instituționale.** În contextul consolidării capacităților de audit public extern și conformării la standardele internaționale și la cele mai bune practici europene, în cadrul **Proiectului de Înfățișare Instituțională (Twining) și cu sprijinul financiar al Băncii Mondiale, precum și ținându-se cont de angajamentele asumate de CCRM în calitate de membru al INTOSAI** (ca membru al unor grupuri de lucru), s-a planificat inițierea unor misiuni de audit al performanței, care urmează a fi realizate inclusiv cu suportul și instruirea din partea consultanților externi;

✓ **Criteriul respectării angajamentelor internaționale.** Reieșind din angajamentele asumate față de organismele internaționale donatoare și din interesul sporit față de domeniile în care Guvernul promovează reforme susținute de Comisia Uniunii Europene și de alți parteneri, Curtea de Conturi își propune auditarea unor proiecte și programe în domeniile asistenței sociale, educației și eficienței energetice.

Misiunile de audit selectate în funcție de criteriile menționate (conform pozițiilor din anexă) sînt prezentate în următorul tabel:

<i>Tipul de audit</i> <i>Criteriul</i>	financiar/ al regularității	al conformității	al performanței	TI	Total
legalității	1.3. 1.6.	2.1. 2.2.			4
continuității	1.1. – 1.4.	2.5. – 2.8.	3.1.		9
semnificației și contextului	1.7. 1.8. 1.11. – 1.16.	2.3. 2.4. 2.9. – 2.14	3.2. 3.4. – 3.6.	3.15. – 3.18.	24
respectării angajamentelor internaționale	1.9. 1.10.	2.15.	3.7. 3.11.		5
consolidării instituționale			3.3. 3.8. – 3.9. 3.10. 3.12. – 3.14.		7
Total	16	15	14	4	49

IV. Rezultatele activității Curții de Conturi ca urmare a realizării Programului

Pe parcursul anului 2014, Curtea planifică să adopte:

- 12 hotărâri privind rapoartele misiunilor de audit financiar/al regularității, incluzând rapoartele asupra bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, precum și rapoartele asupra executării bugetelor la alte entități și instituții pasibile auditului;
- 15 hotărâri privind rapoartele auditului conformității; și
- 10 hotărâri privind rapoartele auditului performanței și TI.

V. Modalitatea de implementare a Programului

Activitatea de audit reprezintă activitatea de bază a Curții de Conturi și este realizată de către auditori, care constituie factorul principal în implementarea Programului. În acest context, vor fi dezvoltate capacitățile personalului, angajații având posibilitatea de a participa la diferite activități de instruire: ateliere de lucru, seminare etc. Se planifică efectuarea a 3 misiuni de audit-pilot, echipele de audit beneficiind de consultanță și instruire din partea experților ONAS.

Curtea de Conturi își propune implementarea Programului în modul următor:

- pentru asigurarea transparenței în procesul decizional al Curții, Programul, aprobat și publicat în modul stabilit de legislație, va fi plasat pe pagina web a instituției;
- entitățile supuse auditării vor fi informate din timp, printr-o notificare, referitor la tema, scopul și perioada eventualului audit;
- pentru fiecare audit, Curtea va desemna o echipă de audit, care își va desfășura activitatea în baza unei dispoziții-informație;
- după caz, Curtea va apela, în modul stabilit, la asistența experților din alte instituții;
- în procesul auditării, echipele de audit vor aplica procedurile de efectuare a tipurilor de audit, stabilite de standardele Curții și de alte norme metodologice;
- auditurile vor beneficia de asistență juridică și (la solicitare) metodologică;

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

VI. Monitorizare și raportare

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

➤ Șefii Direcțiilor generale de audit vor raporta lunar despre mersul executării Programului în cadrul ședințelor de lucru organizate de Președintele Curții de Conturi.

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