

Aprobat
prin Hotărîrea Curții de Conturi
nr. 11 din 01 martie 2012

Raportul de activitate a
Curții de Conturi pe anul 2011

Cuprins

Lista abrevierilor

Cuvânt înainte

Misiune, viziune și valori

Organizarea și funcționarea instituției

Mandatul, competența și atribuțiile

Conducere și organizare

Resurse umane

Dezvoltarea profesională a auditorilor

Bugetul Curții de Conturi

Activitatea Curții de Conturi în anul 2011

Progresele în domeniul dezvoltării strategice

Finalizarea Proiectului încheiat între Banca Mondială și Curtea de Conturi

Transparența instituției

Cooperarea dintre Curtea de Conturi și Parlament

Activitatea juridică

Activitățile de audit

Performanțele obținute

Auditele efectuate

Principalele abateri și nereguli

Opiniile de audit

Monitorizarea implementării recomandărilor de audit

Activitatea internațională

Alte activități

Perspective și provocări

Anexe:

Anexa nr. 1. Lista materialelor remise organelor de drept în baza auditelor Curții de Conturi efectuate în perioada 01.01.2011-31.12.2011

Anexa nr. 2. Lista Hotărârilor adoptate de către Curtea de Conturi în anul 2011 și a entităților supuse auditului

Lista abrevierilor

APL – autorități publice locale

BASS – bugetul asigurărilor sociale de stat

BS – bugetul de stat

CCCEC – Centrul pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției

CCRM – Curtea de Conturi a Republicii Moldova

CSI – Comunitatea Statelor Independente

FAOAM – fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală

ISA – instituție supremă de audit

Î.S. – întreprindere de stat

ONAS – Oficiul Național de Audit al Suediei

PDS – Plan de Dezvoltare Strategică

PNUD – Programul Națiunilor Unite pentru Dezvoltare

S.A. – societate pe acțiuni

TI – tehnologii informaționale

UAT – unitate administrativ-teritorială

CUVÎNT ÎNAINTE



Curtea de Conturi, instituție supremă de audit public extern, în conformitate cu prevederile Legii Curții de Conturi nr.261-XVI din 05.12.2008, exercită controlul asupra formării, administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și administrării patrimoniului public prin realizarea auditului extern în sectorul public, confirmând adeziunea Republicii Moldova la standardele internaționale privind cele mai bune practici în domeniul auditului public extern.

În ultimii ani, în contextul integrării europene a Republicii Moldova, Curtea de Conturi a parcurs perioada de tranziție de la control financiar la audit extern, obiectivul de bază fiind dezvoltarea capacității de efectuare a auditului extern prin alinierea la cele mai bune standarde și practici de specialitate.

Curtea de Conturi, confruntându-se cu o nouă provocare pentru anii 2011-2015 – consolidarea unei instituții mai puternice și mai competente care să facă față noilor exigențe, își desfășoară activitatea pentru cost-eficiență, prin exercitarea unor audite independente, credibile, transparente și profesioniste asupra administrării resurselor financiare și patrimoniului public, în scopul promovării standardelor înalte de management financiar în beneficiul cetățenilor Republicii Moldova, precum și prin informarea mai completă a Parlamentului despre eficiența de executare a bugetului public național.

Unul din obiectivele principale ale instituției este de a apropia Curtea de Conturi de cetățenii Republicii Moldova, aceasta făcând parte din misiunea de promovare a transparenței și de asumare a responsabilității Curții, contribuind la îmbunătățirea gestiunii financiare și la îndeplinirea rolului de gardian independent al intereselor financiare ale statului.

Raportul privind activitatea Curții de Conturi a fost elaborat în vederea aplicării principiului 2 din Standardul INTOSAI ISSAI 21 „privind transparența și responsabilitatea” și vine cu informații către Parlament, Guvern, societatea civilă, precum și către entitățile auditate asupra mandatului, competenței, atribuțiilor și rezultatelor activității desfășurate pentru îndeplinirea acestora.

Sper ca informațiile cuprinse în acest raport să vă ofere o imagine de ansamblu privind activitatea desfășurată și realizările obținute de către Curtea de Conturi în anul 2011.

Cu respect,

Serafim URECHEAN
Președintele Curții de Conturi

MISIUNE

„Exercitarea auditelor independente, credibile, transparente și profesionale asupra administrării resurselor financiare și patrimoniului public, în scopul promovării standardelor înalte de management financiar în beneficiul cetățenilor Republicii Moldova”.

VIZIUNE

„Un audit mai bun asigură o responsabilitate mai mare și o gestionare eficientă a finanțelor publice”.

VALORI

„Independență - Transparență - Integritate - Competență - Tenacitate - Dinamism - Cooperare - Învățare de la alții - Eficacitate - Respectul față de persoană - Legalitate”.

Principiile fundamentale	Principiile de conduită	Managementul carierei	Obiectivele profesiei
Supremația Constituției și a legii	Integritate	Recrutare	Credibilitatea informațiilor
Legalitate	Imparțialitate	Evaluare	Confidențialitate
Obiectivitate	Competență profesională	Promovare	Calitatea activității
Independență	Conduită profesională	Formare profesională continuă	Încredere și securitate
Transparență	Neutralitate politică	Perfecționare profesională	Evitarea conflictului de interese
Performanță și profesionalism	Subordonare ierarhică	Recompensarea performanței	Abținerea de la comportamentul corupțional

OBIECTIVE STRATEGICE

Curtea de Conturi și-a stabilit următoarele obiective strategice pentru a-și realiza misiunea:

Maturitate instituțională	Profesionalism mai mare	Să facem mai multe la un cost mai mic	Consolidarea unei mai mari răspunderi și transparențe interne și externe
prin îndeplinirea mandatului legal al Curții într-un mod mai comprehensiv, prin creșterea treptată în fiecare an a numărului de produse	prin intermediul politicilor de resurse umane durabile, suportului metodologic și instruirilor eficiente și al unui control profund al calității tuturor tipurilor de audit	devenind o instituție de audit eficientă și avansată din punct de vedere tehnologic	pentru a genera un impact mai mare și a spori eficacitatea muncii de audit

ORGANIZAREA ȘI FUNCȚIONAREA INSTITUȚIEI

MANDATUL, COMPETENȚA ȘI ATRIBUȚIILE

| Care este statutul Curții?

Curtea de Conturi a Republicii Moldova 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.

Curtea de Conturi dispune de independență organizațională, funcțională, operațională și financiară și nu poate fi direcționată sau controlată de nici o persoană fizică sau juridică.

| Care sînt obiectivele și principiile activității Curții de Conturi?

- evaluarea regularității, legalității, conformității, economicității, eficienței și eficacității gestionării resurselor financiare publice și a patrimoniului public;
- promovarea standardelor, recunoscute internațional, privind transparența și responsabilitatea în domeniul managementului finanțelor publice;
- asigurarea transparenței prin informarea autorităților publice responsabile și publicului despre planurile sale strategice și anuale, despre constatările și recomandările sale;
- certificarea personalului cu atribuții de audit public.

Activitatea Curții de Conturi se bazează pe următoarele principii:

- legalitate; obiectivitate; independență; transparență.

| Care sînt domeniile auditate?

Curtea de Conturi efectuează anual, în mod obligatoriu, auditul rapoartelor Guvernului privind executarea din exercițiul bugetar expirat:

- a bugetului de stat;
- a bugetului asigurărilor sociale de stat;
- a fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală.

Curtea de Conturi auditează următoarele domenii:

- formarea și utilizarea resurselor bugetului de stat, ale bugetului asigurărilor sociale de stat, ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale, ale fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, inclusiv:
 - formarea și gestionarea datoriei publice, respectarea garanțiilor guvernamentale pentru creditele interne și externe;

- utilizarea de către instituțiile publice a granturilor și finanțelor alocate de donatorii externi pentru realizarea programelor la care participă Republica Moldova;
- utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și altor forme de asistență financiară din partea statului;
- administrarea și gestionarea patrimoniului public;
- procesul de privatizare a patrimoniului statului și de asigurare a activității de postprivatizare;
- administrarea și utilizarea resurselor naturale;
- ținerea evidenței contabile și raportarea financiară;
- activitatea altor organe de control/audit financiar public, precum și a sistemelor de control intern;
- alte domenii de activitate raportate, prin legi organice, la competența Curții de Conturi.

Curtea de Conturi poate să auditeze utilizarea resurselor alocate de Uniunea Europeană, de partenerii de dezvoltare și de alți donatori ale căror resurse au fost incluse în bugetul de stat sau în bugetele unităților administrativ-teritoriale.

Curtea de Conturi auditează următoarele entități:

- autoritățile administrației publice centrale și locale;
- instituțiile și organizațiile finanțate din bugetul public național;
- agenții economici al căror capital social este de stat în întregime sau în al căror capital social cota statului este mai mare de 50%;
- alte entități, în conformitate cu legislația.

| Cum își prezintă Curtea rezultatele?

Curtea de Conturi prezintă anual Parlamentului raportul asupra administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și patrimoniului public, raportul financiar de executare a bugetului propriu din exercițiul bugetar expirat, precum și pune la dispoziția autorităților și instituțiilor publice și a cetățenilor rapoarte de audit privind utilizarea și administrarea conformă, economă, eficientă și eficace a banului public și patrimoniului național.

| Cum își desfășoară Curtea auditele?

Curtea de Conturi își desfășoară activitatea independent, aceasta realizându-se prin proceduri de audit public extern, prevăzute în standardele proprii de audit, elaborate în conformitate cu standardele internaționale de audit.

CONDUCERE ȘI ORGANIZARE

Președintele Curții de Conturi



**DI Serafim
Urechean**

✚ conduce și organizează activitatea membrilor și angajaților Curții de Conturi; convoacă și prezidează ședințele Plenului; semnează hotărârile Curții de Conturi; administrează mijloacele financiare conform bugetului aprobat de Parlament; aprobă structura organizatorică a Curții de Conturi; aprobă componența echipelor de audit; reprezintă Curtea de Conturi în relațiile cu alte instituții din țară și de peste hotare; inițiază și monitorizează procesele de dezvoltare strategică a Curții de Conturi

✚ patronează subdiviziunile: *Serviciul contabilitate și buget, Serviciul resurse umane, Serviciul relații cu publicul, Serviciul audit intern și securitate, Serviciul relații internaționale, Direcția juridică*

Vicepreședintele Curții de Conturi



**DI Tudor
Șoitu**

✚ exercită atribuțiile Președintelui Curții de Conturi în lipsa acestuia și coordonează: elaborarea Programelor activității de audit a Curții de Conturi; procesul de elaborare și prezentare Parlamentului, pentru aprobare, a proiectului bugetului Curții de Conturi; generalizarea materialelor pentru raportul anual al Curții de Conturi asupra administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și patrimoniului public, cu prezentarea în Comisia de profil și în Plenul Parlamentului; elaborarea raportului financiar de executare a bugetului propriu din exercițiul bugetar expirat

✚ patronează subdiviziunile: *Direcția tehnologiei informaționale, Direcția administrativă, Direcția secretariat general*

Membrii Curții de Conturi

Adoptă politicile și strategiile Curții de Conturi; examinează rapoartele de audit și adoptă hotărâri; aprobă manuale, standarde de audit, regulamente și ghiduri etc.; înaintează propuneri privind programul anual și programul multianual de audit, precum și privind proiectul de buget al Curții de Conturi; coordonează realizarea proiectelor de dezvoltare strategică a Curții de Conturi.



DI Valeriu Chițan

✚ patronează Departamentul de audit III: Audit al regularității (bugetele UAT și patrimoniu)

✚ coordonează activitățile PDS: Auditul financiar al APL, Implementarea modulelor TI în audit



Dna Ecaterina Paknehad

✚ patronează Departamentul de audit IV: Audit al performanței (cu extindere audit IT)

✚ coordonează activitățile PDS: Auditul performanței, Implementarea modulelor TI în audit; Înregistrarea timpului; coordonează asistența tehnică oferită de ONAS și de alți parteneri



Dna Angela Pascaru

- + patronează Departamentul metodologie și planificare strategică
- + coordonează activitățile PDS: Cadrul calității; Dezvoltarea metodologică și Circulația documentelor



DI Ion Sturzu

- + patronează Departamentul de audit II: Audit al regularității (fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală și bugetul asigurărilor sociale de stat)
- + coordonează activitățile PDS: Auditul financiar, Frauda și corupția, Implementarea modulelor TI în audit



DI Gheorghe Trocin

- +patronează Departamentul de audit I: Audit al regularității (buget de stat și patrimoniu)
- + coordonează activitățile PDS: Auditul financiar, Auditul intern, Implementarea modulelor TI în audit

Curtea de Conturi este constituită din **conducere, Plen și aparat.**

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

Plenul Curții de Conturi este organ colegial, alcătuit din **7 membri**, inclusiv Președintele și vicepreședintele Curții de Conturi.

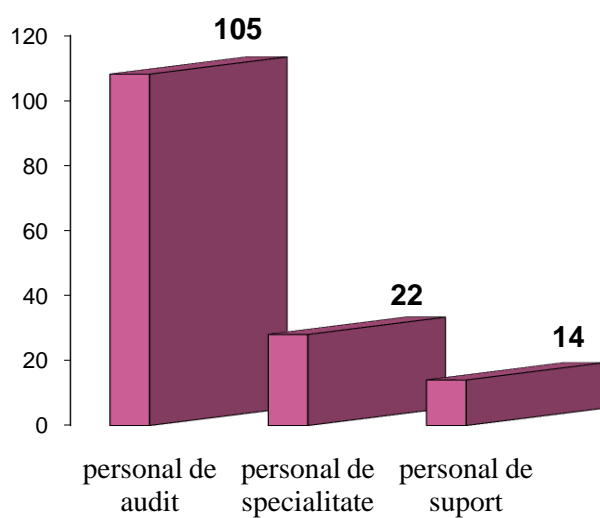
Aparatul se constituie din *5 departamente, 4 direcții de suport și 5 servicii*, atribuțiile și răspunderile cărora sînt stabilite în conformitate cu legislația în vigoare prin regulamentele fiecărei subdiviziuni structurale, aprobate de Președintele Curții de Conturi. Funcționarea Aparatului Curții de Conturi este asigurată de șeful Aparatului.

Departamentele din cadrul Curții de Conturi sînt conduse de către directori de departamente, aceștia fiind numiți în funcție prin Hotărîrea Plenului Curții de Conturi. Activitatea departamentelor este patronată de cîte un membru al Curții de Conturi.

RESURSE UMANE

Resursele umane reprezintă cele mai valoroase resurse strategice ale Curții de Conturi, prin intermediul cărora au fost și continuă să fie realizate obiectivele instituției. Personalul Curții de Conturi constituie elementul creator, activ și coordonator al activității instituției, influențând decisiv eficacitatea utilizării resurselor materiale, financiare și informaționale.

La 01.01.2012, statele de personal ale Curții de Conturi includeau 160 de unități, iar numărul efectiv de personal încadrat constituia 135 de angajați. În medie, pe parcursul anului, instituția a dispus de 19 unități vacante și de 6 unități temporar vacante.



În anul 2011, Curtea a recrutat 13 angajați: 8 – personal cu atribuții de audit, 3 – cu atribuții de specialitate și 2 – cu atribuții de suport. În următoarea diagramă este prezentat gradul de acoperire a Curții de Conturi cu personal, care în anul 2011, comparativ cu anul 2010, s-a redus cu 8%, cauza fiind demisionarea a circa 20 de angajați.

Gradul de acoperire cu personal în ultimii 2 ani (%)

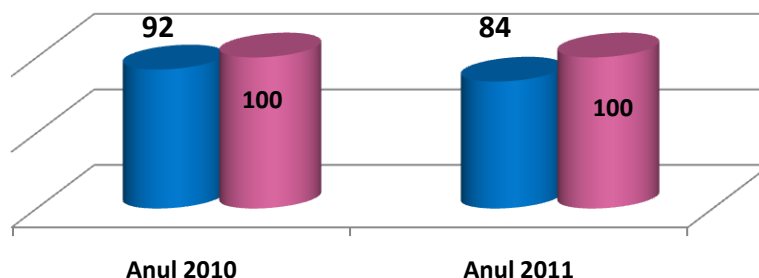
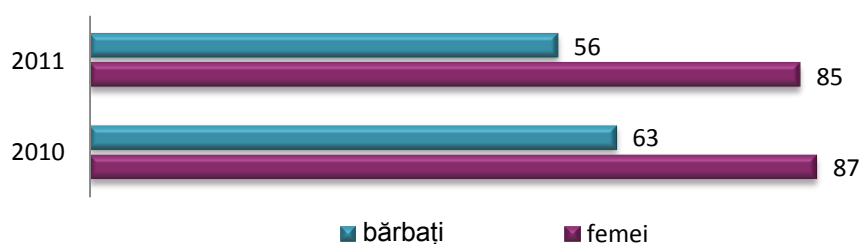


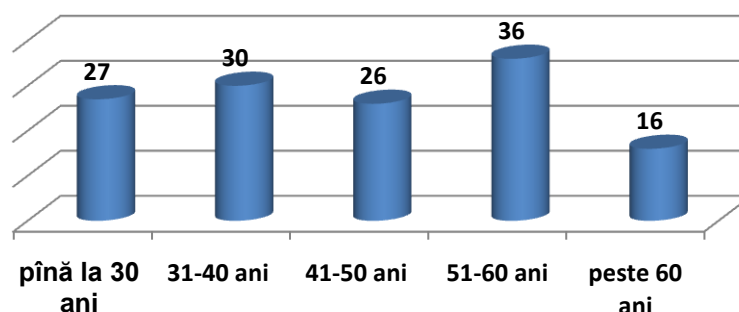
Diagrama prezentată în continuare indică raporturile de gen în cadrul instituției. Astfel, personalul Curții de Conturi este format, în mare majoritate, din femei, care constituie 61,7% din totalul angajaților, acest fapt fiind rezultatul creșterii progresive în ultimii doi ani a procentajului de angajați-femei.

Raporturile de gen în cadrul instituției (unități)



Conform profilului de vîrstă al personalului, care activa efectiv la data de 31.12.2011, 61,5% constituie personalul cu vîrsta pînă la 50 de ani.

Profilul de vîrstă pe categorii de angajați (unități)



DEZVOLTAREA PROFESIONALĂ A AUDITORILOR

Personalul de audit necesită o instruire continuă pentru a fi la curent cu evoluțiile din domeniu și pentru a putea dobîndi noi competențe. Angajații Curții de Conturi beneficiază anual de instruirii atît interne, cît și externe, astfel încît aceștia sînt instruiți în mod permanent pentru dezvoltarea continuă a abilităților, capacităților și aptitudinilor profesionale.

Pe parcursul anului 2011, angajații Curții de Conturi au participat la următoarele instruirii:



- **6 *seminare de instruire*** internă privind profesionalismul în auditul financiar, organizate de către ONAS, la care au participat 83 de persoane;
- **9 *cursuri de instruire*** realizate de Compania „DAAC-System” întru implementarea și aplicarea sistemelor informatice automatizate – 112 persoane;
- **15 *seminare*** organizate de către Cancelaria de Stat, Ministerul Finanțelor, Academia de Administrare Publică pe lîngă Președintele Republicii Moldova.
- **16 *delegări externe pe plan internațional*** (seminare, ateliere de lucru, conferințe și vizite de studiu la ISA) la care au participat 14 persoane:
 - Atelier specializat în auditul performanței, Ljubljana, Slovenia;

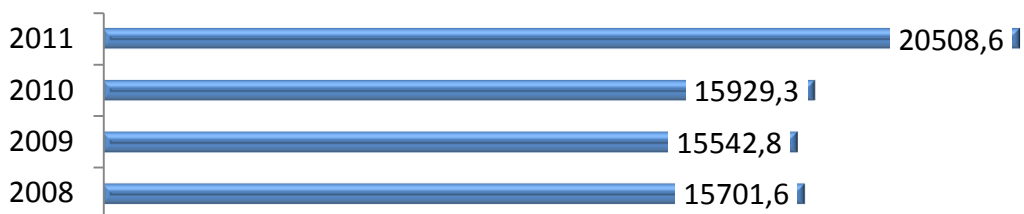
- Atelier specializat privind automatizarea auditului fiscal și analiza datelor, Ljubljana, Slovenia;
- Centrul de Instruire al ISA a Indiei;
- Seminar privind rolul ISA în lupta împotriva fraudei și corupției, Budapesta, Ungaria;
- Seminar la Curtea de Conturi a Federației Ruse;
- Seminar privind introducerea standardelor internaționale pentru ISA, Tallinn, Estonia.

BUGETUL CURȚII DE CONTURI

Potrivit statutului său de instituție independentă din punct de vedere organizatoric, funcțional, financiar și operațional față de entitățile auditate, Curtea de Conturi își întocmește și își aprobă bugetul propriu, pe care îl transmite Parlamentului, spre aprobare, care, la rândul său, după aprobare, îl transmite Guvernului, pentru includerea în proiectul Legii bugetului de stat pe anul bugetar următor.

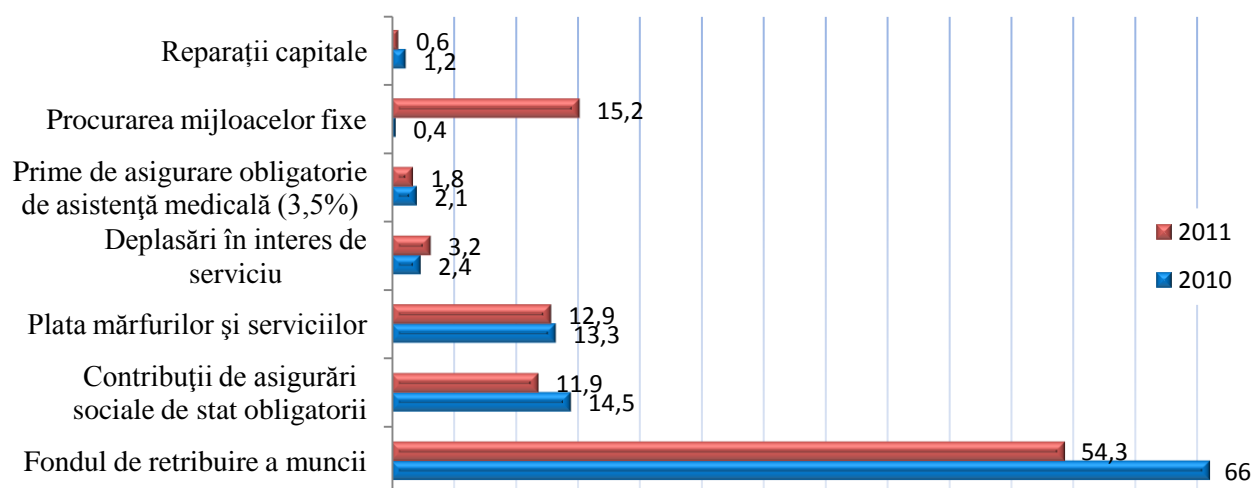
În conformitate cu art.8 alin.(1) lit.a) din Legea Curții de Conturi nr.261-XVI din 5 decembrie 2008, raportul financiar de executare a bugetului propriu din exercițiul bugetar expirat, aprobat, este prezentat Parlamentului.

Evoluția cheltuielilor, de la componenta de bază, pentru întreținerea Curții de Conturi (mii lei)



Conform *Legii bugetului de stat pe anul 2011*, pentru finanțarea bugetului Curții de Conturi de la componenta de bază a bugetului de stat au fost alocate inițial 22926,0 mii lei. Pe parcursul anului 2011 au fost executate cheltuieli în sumă de 21421,3 mii lei, sau 93,4 la sută din volumul de mijloace precizate pe an. Cheltuielile efective au constituit 20508,6 mii lei, sau cu 4579,3 mii lei mai mult față de anul precedent.

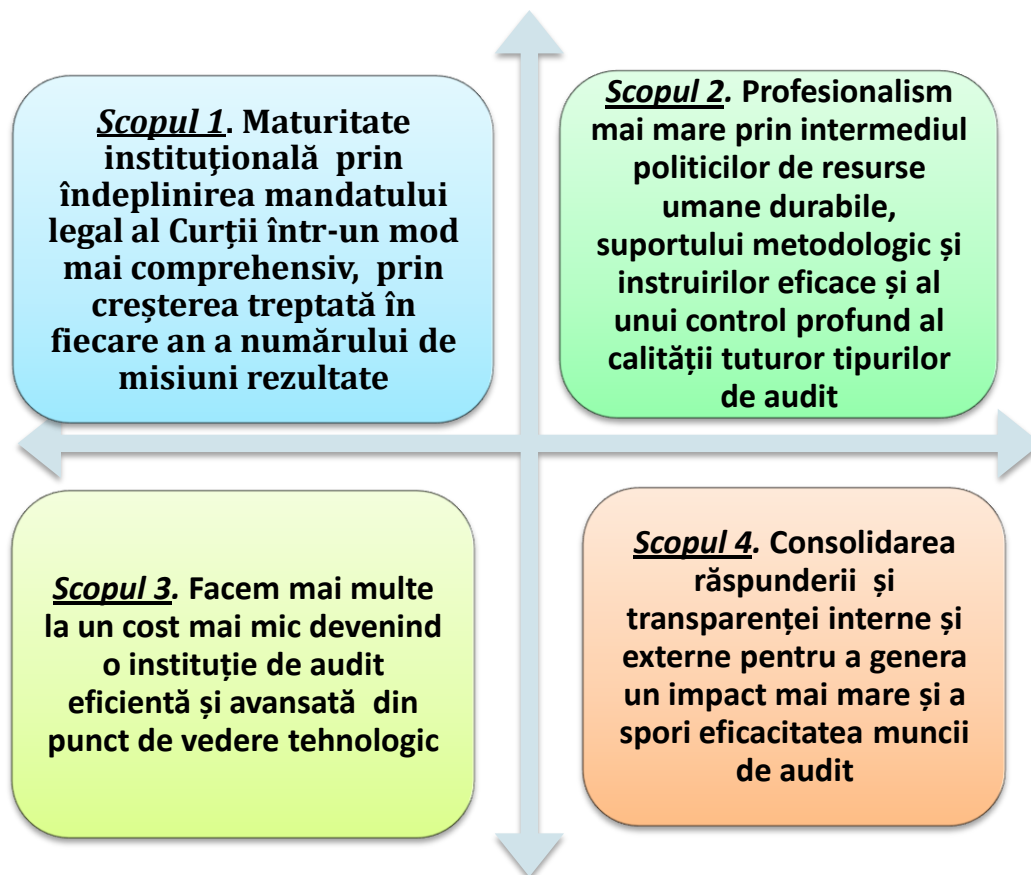
Evoluția și structura cheltuielilor pentru întreținerea Curții de Conturi (%)



ACTIVITATEA CURȚII DE CONTURI ÎN ANUL 2011

PROGRESELE ÎN DOMENIUL DEZVOLTĂRII STRATEGICE

În ianuarie 2011, Curtea de Conturi a Republicii Moldova a aprobat un nou Plan de Dezvoltare Strategică pe anii 2011-2015, în vederea asigurării continuității priorităților stabilite în anul 2006. Noul Plan Strategic conține 4 scopuri de bază:



Pe parcursul anului 2011, în conformitate cu obiectivele PDS, Curtea de Conturi, cu susținerea Oficiului Național de Audit al Suediei și Băncii Mondiale, a realizat următoarele activități:

Scopul 1. Maturitate instituțională:

- La auditarea anuală obligatorie a rapoartelor Guvernului privind executarea BS, BASS, FAOAM de către ONAS a fost oferită asistență în vederea consolidării capacității profesionale a personalului CCRM.
- Elaborarea și testarea în cadrul a două audite-pilot (auditul bugetului municipal Bălți și auditul bugetului raionului Hîncești) a Ghidului privind auditul autorităților locale și instruirea a circa 30 de angajați ai Curții de Conturi în domeniul auditului autorităților locale.
- În ce privește compartimentul „*Auditul intern al Curții de Conturi*”, în anul 2011, suportul ONAS a vizat expunerea comentariilor asupra unui proiect de raport de audit intern.

- Familiarizarea de către ONAS a noului Plen al Curții de Conturi cu subproiectele Auditul financiar, Cadrul calității, Înregistrarea timpului de lucru, precum și munca efectuată în cadrul acestora.

Scopul 2. Profesionalism mai mare

- Oferirea instruirilor practice echipelor de monitorizare a calității cu privire la toate aspectele de control al calității.
- Revizuirea „la rece” a 10 rapoarte de audit al regularității din 4 preconizate, rezultatele acestor revizuri fiind discutate în prealabil cu echipele de audit și fiind formulate propuneri în vederea îmbunătățirii activității de audit. Totodată, cu suportul experților certificați în domeniu, a fost efectuată revizuirea unui raport de audit TI, rezultatele fiind prezentate conducerii și auditorilor publici ai Curții de Conturi.
- Instruirea a 112 angajați (conducerea, utilizatorii și administratorul) pentru utilizarea sistemelor informatice automatizate: „Documentarea și managementul procesului de audit”, „Analiza datelor”, „Managementul resurselor umane” și „Sistemul integrat de evidență a timpului de lucru și de calculare a costurilor”.
- Instruirea a circa 30 de angajați din oficiile teritoriale ale Curții de Conturi în domeniul auditului regularității.
- Participarea, cu susținerea donatorilor externi, inclusiv ai ONAS, a 6 angajați ai Curții de Conturi la instruirii privind: Programul transregional privind auditul datoriei publice – 1, Introducerea standardelor internaționale pentru ISA – 2, Centrul de Instruire al ISA a Indiei – 3.
- Organizarea vizitelor de studiu pentru 12 angajați ai Curții de Conturi la Oficiul Național de Audit al Danemarckii și la Oficiul Național de Audit al Marii Britanii și Irlandei de Nord, în scopul cunoașterii rolului și funcțiilor unei ISA moderne și ale Comisiei parlamentare responsabile de finanțe, economie și buget.

Scopul 3. Facem mai multe la un cost mai mic

- În anul 2011, la Curtea de Conturi, cu suportul ONAS, a fost finalizată a III-ea etapă privind implementarea propriului sistem de înregistrare a timpului.
- Cu suportul Băncii Mondiale, a fost procurat echipamentul tehnic necesar automatizării activității bibliotecii și arhivei, precum și îmbunătățirii capacității audio și video a sălii de ședințe.
- Au fost instalate, testate și date în exploatare 4 subsisteme informaționale: „Analiza datelor”, „Documentarea și managementul procesului de audit”, „Managementul resurselor umane” și „Sistemul integrat de evidență a timpului de lucru și de calculare a costurilor”.

Scopul 4. Consolidarea răspunderii și transparenței

- ONAS a susținut financiar Curtea de Conturi la: publicarea a două Buletine Informative; editarea a 120 de exemplare de Manual de audit al regularității și

a 75 de exemplare de Raport anual de activitate al Curții de Conturi pe anul 2010.

- A susținut financiar participarea Curții de Conturi la: Congresul VIII EUROSAI, Lisabona, Portugalia; ședința Subcomitetului Dezvoltarea capacității ISA, Londra, Marea Britanie; Conferință internațională XXV a Consorțiului privind Managementul Financiar (ICGFM), Miami, SUA; Ședința a VII-ea a Comitetului de Coordonare CCRM-ONAS, Stockholm, Suedia.

FINALIZAREA PROIECTULUI ÎNCHEIAT ÎNTRE BANCA MONDIALĂ ȘI CURTEA DE CONTURI

Curtea de Conturi, în parteneriat cu Banca Mondială, a încheiat Proiectul de suport prin asistență tehnică pentru dezvoltarea strategică a Curții de Conturi. Valoarea proiectului a fost de 3,16 mil. dolari SUA, acesta fiind destinat pentru: instruirea angajaților Curții de Conturi în domeniul auditului performanței și auditului TI; dotarea Curții de Conturi cu laptopuri, camere de servere; amenajarea sălii de instruire, arhivei; implementarea programelor pentru resursele umane; înregistrarea timpului.



Președintele Curții, Serafim Urechean, a venit cu un cuvânt de salut, exprimându-și regretul pentru finalizarea acestui proiect, totodată fiind încrezut în identificarea de noi donatori și de noi proiecte pentru Curtea de Conturi. În aceeași ordine de idei, ex-președintele Curții, dna Ala Popescu, a declarat că dezideratul principal de la care a pornit acest

proiect era ca instituția – Curtea de Conturi să devină un model, scop care la etapa actuală a fost atins doar grație parteneriatului cu Banca Mondială.

La eveniment au fost prezenți William L. Dorotinsky, manager pentru sectorul public și reforme instituționale, Regiunea Europa și Asia Centrală a Băncii Mondiale, care a remarcat progresele înregistrate de Curtea de Conturi și a consemnat că vor putea fi identificate modalități pentru a colabora și în cadrul altor proiecte.

Oskar Karnebek, manager de proiect al Oficiului Național de Audit al Suediei, și-a reiterat admirația pentru schimbările vizibile pe care le-a suportat Curtea de Conturi.

Richard Maggs, consultantul strategic în cadrul proiectului, a remarcat sporirea autorității și prestigiului Curții de Conturi în acești 5 ani de transformări și a subliniat necesitatea continuității acestui proces prin instruirea personalului.



TRANSPARENȚA INSTITUȚIEI

Transparența este unul dintre principiile fundamentale ale activității Curții de Conturi, iar „o mai mare răspundere și transparență internă și externă pentru a genera un impact mai semnificativ și a mări eficiența activității de audit” este unul din cele 4 scopuri stabilite în Planul de Dezvoltare Strategică a Curții de Conturi pe anii 2011-2015.

În scopul asigurării transparenței, Curtea plasează pe pagina web rapoartele de audit, raportul asupra administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și patrimoniului public, raportul privind activitatea Curții de Conturi și raportul financiar de executare a bugetului propriu, precum și alte rapoarte.

De asemenea, se publică informații, cum sînt: activitatea internațională, întîlnirile bilaterale, instruirile interne, activitățile grupurilor de lucru, comunicatele de presă, funcțiile vacante etc.



Pentru a aduce mai multă transparență în gestionarea bugetului public, Curtea de Conturi a conlucrat cu Centrul Analitic Independent *EXPERT-GRUP* la lansarea proiectului „Procesul bugetar în Republica Moldova: monitorizarea transparenței și promovarea controlului public”, în cadrul căruia au fost discutate constatările din rapoartele de audit ale Curții de Conturi aprobate în trimestrul III al anului 2011.

Au fost stabilite parteneriate cu posturi TV, media tipărită, nu doar prin transmiterea comunicatelor de presă, ci și prin prezența în cadrul ședințelor. Din totalul celor circa **40 de ședințe** ale Plenului privind examinarea materialelor de audit, instituțiile media au fost prezente la toate, astfel fiind difuzate peste 60 de comunicate de presă. Mai mult decît atît, începînd cu semestrul II al anului 2011, ședințele Plenului sînt transmise în direct, prin intermediul unui portal on-line, acumulînd astfel circa **7000 de vizualizări în direct**.

Totodată, angajații Curții au fost prezenți în platourile de filmare la cele mai cotate emisiuni TV și radio, la posturi precum: PublikaTV, TV7, JurnalTV, Europa Liberă, RadioMoldova etc.



În scopul transparentizării procesului decizional și informării publicului, Curtea de Conturi a reeditat pagina web, încercînd să o facă mai accesibilă și mai dinamică. În contextul procesului de e-guvernare, Curtea de Conturi întreține pagina de profil pe una din cele mai importante rețele de socializare, încercînd să-și sporească imaginea și să devină deschisă, transparentă și raliată la noile tehnologii web. Pe parcursul anului 2011, pagina web a fost accesată de 1246000 de ori.



COOPERAREA DINTRE CURTEA DE CONTURI ȘI PARLAMENT



Programul Națiunilor Unite pentru Dezvoltare (PNUD) în Republica Moldova, în cadrul Proiectului „Suport pentru dezvoltarea Parlamentului Republicii Moldova”, în cooperare cu Oficiul Național de Audit al Suediei și Curtea de Conturi, a organizat un atelier de lucru privind cooperarea între Parlament și o Instituție Supremă de Audit.

Atelierul de lucru și-a propus să ofere cadrul unor dezbateri relevante și interactive privind comunicarea dintre o instituție supremă de audit și Parlament și impactul asupra unei bune guvernări.

În acest context, dna Ecaterina Paknehad, membru al Curții de Conturi, s-a concentrat asupra problemelor ce țin de menirea auditului public extern, care contribuie la îmbunătățirea Managementului Finanțelor Publice, promovează transparența și răspunderea, raportarea privind conformitatea și eficiența utilizării banilor publici, acordând o atenție deosebită interacțiunii dintre ISA și Parlament, prin solicitarea unor audite de către Parlament; aprobarea bugetului propriu al Curții de Conturi; raportarea ISA către Parlament; examinarea rapoartelor anuale și a rapoartelor separate de către Parlament; comunicarea continuă dintre ISA și Parlament.



În cadrul atelierului de lucru, a fost încurajat atât schimbul de informații privind rolul unei ISA într-un sistem democratic, cât și discuțiile pe marginea cooperării și susținerii ISA de către politicieni, reprezentanții mass-media și ai societății civile, asigurării impactului activității unei ISA prin recomandări utile pentru entitățile auditate, consultări și implicare în dezvoltarea unui management financiar sănătos, prin efectuarea unor audite ale performanței și auditarea sistemelor „anticorupție” și „antifraudă”.

ACTIVITATEA JURIDICĂ

| Cooperarea cu organele de drept

Pe parcursul anului 2011, Curtea de Conturi a remis **organelor de drept 21 de materiale**, în urma examinării cărora au fost pornite **6 cauze penale** și emise **3 ordonanțe** de neîncepere a urmăririi penale, iar **14 materiale** se află în proces de examinare. Situațiile, precum și reacția organelor de drept sînt expuse detaliat în *Anexa nr.1* la prezentul Raport.

| Reprezentarea intereselor Curții de Conturi în instanțele de judecată

În anul 2011, angajații Direcției juridice au reprezentat interesele Curții de Conturi în instanțele de judecată în 17 litigii, dintre care: **10 litigii în contencios administrativ**, **6 litigii în care Curtea de Conturi este atrasă în calitate de intervenient accesoriu** și **1 litigiu de muncă**. Totodată, în această perioadă, nici o decizie judecătorească definitivă nu a fost adoptată contra intereselor Curții de Conturi.

| Avizarea și expertiza juridică a proiectelor de acte legislative și normative în domenii de interes pentru Curtea de Conturi

În anul 2011, Curtea de Conturi a supus avizării proiecte de legi și acte normative, printre cele mai importante fiind:

- avizul la proiectul Legii pentru modificarea și completarea Codului fiscal;
- avizul la proiectul Legii privind modificarea termenului de prezentare către Parlament a Raportului asupra administrării și întrebuințării resurselor financiare;
- avizul la proiectul Legii privind sistemul de salarizare a funcționarilor publici;
- avizul la proiectul Legii finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale;
- avizul la proiectul Hotărîrii Guvernului cu privire la aprobarea proiectului de lege privind aprobarea Clasificatorului unic al funcțiilor publice;
- avizul la proiectul Hotărîrii Guvernului cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru modificarea și completarea Legii cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public;
- avizul la proiectul Hotărîrii Guvernului privind punerea în aplicare a prevederilor Legii cu privire la aprobarea Clasificatorului unic al funcțiilor publice.

ACTIVITĂȚILE DE AUDIT

INDICATORI	2010	2011
Numărul de hotărâri adoptate în rezultatul misiunilor de audit	42	57
Numărul de misiuni de audit realizate conform Programului activității de audit a Curții de Conturi	31	49
Numărul de misiuni de audit realizate la solicitarea fracțiunilor parlamentare	5	3
Numărul de misiuni de audit realizate conform angajamentelor internaționale (Matrice de politici)	5	4
Numărul de misiuni de audit realizate în urma altor solicitări și autosesizări ale Curții de Conturi	1	1
Rapoartele de audit întocmite în rezultatul misiunilor de audit realizate	49	65
Numărul acțiunilor de audit efectuate (conform Dispoziției)	157	323
Numărul entităților auditate	157	323
Numărul cerințelor și recomandărilor formulate	1001	1965
Numărul cerințelor și recomandărilor executate*	752	348
Materialele auditelor remise organelor de drept:	15	21
- numărul dosarelor intentate	26	6
- numărul dosarelor remise instanțelor de judecată	-	-
- numărul ordonanțelor de refuz în intentarea dosarelor	3	3
Impactul activității Curții de Conturi:		
- numărul actelor legislative și normative adoptate	6	6
- suma mijloacelor restituite în bugetul public național (mil. lei)	24,6	3,8
- patrimoniul public restituit sau luat la evidență (mil. lei)	151,94	139,6

PERFORMANȚELE OBȚINUTE

Pornind de la misiunea Curții de Conturi de a efectua audite independente, credibile, transparente și profesioniste asupra administrării resurselor financiare și patrimoniului public, în scopul promovării standardelor înalte de management financiar în beneficiul cetățenilor Republicii Moldova, pe parcursul anului 2011, Curtea de Conturi a realizat un număr mai mare de misiuni de audit cu un număr mai mic de personal față de anul precedent. Astfel, în anul 2010, la realizarea unei misiuni de audit erau antrenați, în medie, 2-3 auditori, iar în anul 2011 - 1-2 auditori.

În anul 2011 au fost realizate 57 misiuni de audit, sau cu 15 misiuni mai mult decât în anul 2010, fapt determinat de definitivarea misiunilor de audit tranzitorii prevăzute în Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2010.

De asemenea, se atestă dublarea numărului entităților auditate (în anul 2011 au fost supuse verificării 323 de entități, față de 157 de entități - în anul 2010).

În rezultatul activităților de audit realizate, Curtea de Conturi a adoptat **57 de hotărâri privind aprobarea a 65 rapoarte de audit**. Comparativ cu anul 2010, Curtea de Conturi a aprobat cu 16 rapoarte de audit mai mult, datorită creșterii numărului de audite ale regularității (15 rapoarte) și ale performanței (1).

Totodată, în anul 2011 au fost inițiate 19 misiuni de audit tranzitorii în anul 2012, care, în mare parte, vizează auditarea autorităților publice centrale (Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene, Ministerul Apărării, Ministerul Afacerilor Interne, Ministerul Sănătății, Ministerul Mediului). Rapoartele acestor misiuni de audit vor contribui la expunerea Curții de Conturi asupra Raportului Guvernului privind exercițiul bugetar 2011.

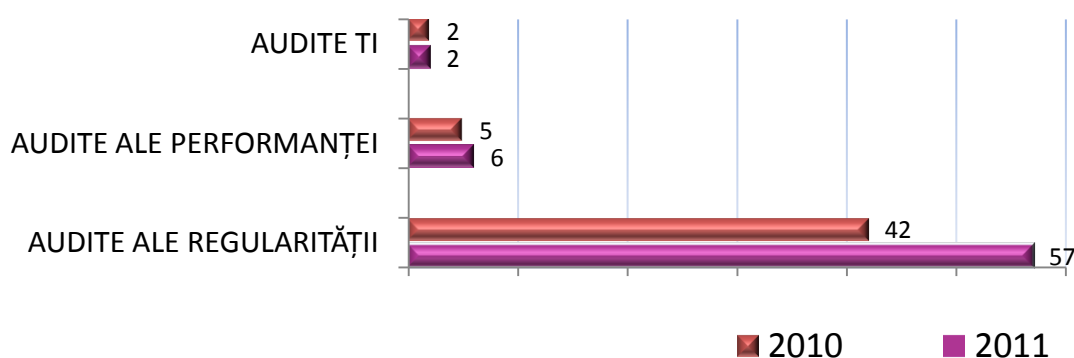
Urmare activității de audit desfășurate în anul 2011, a crescut semnificativ și numărul de cerințe și recomandări, fiind înaintate spre executare și implementare 1965, din care doar 39,6% sînt cu termenul de executare expirat.

AUDITELE EFECTUATE

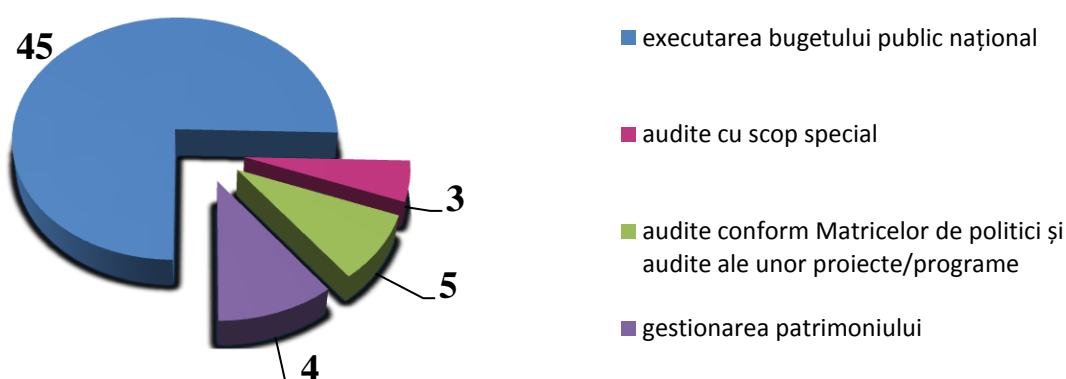
Potrivit Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2011, în perioada de referință s-au desfășurat 57 de misiuni de audit la 323 entități, fiind aprobate 65 rapoarte de audit, din care 57 sînt rapoarte de audit al regularității (sau 87,7%), 6 - rapoarte de audit al performanței (sau 9,2%), 2 - rapoarte TI (sau 3,1%). Lista Hotărîrilor adoptate de către Curtea de Conturi în anul 2011 și a entităților supuse auditului este prezentată în *Anexa nr. 2* la prezentul Raport.

Evoluția rapoartelor de audit aprobate în ultimii doi ani este prezentată în următoarea diagramă:

Structura rapoartelor de audit în dependență de tipurile de audit

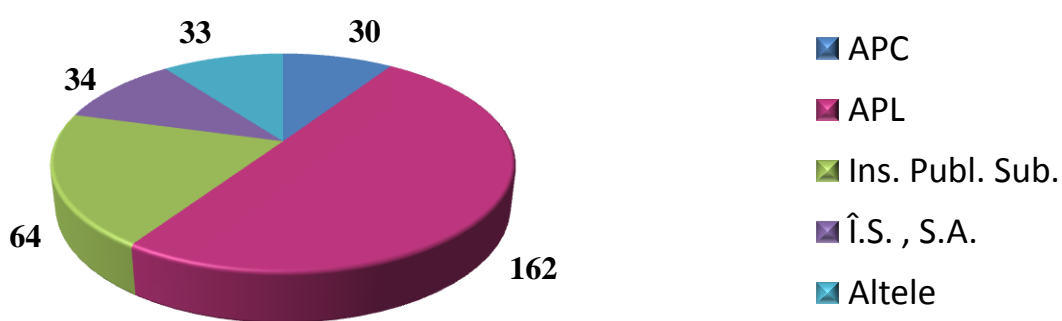


Structura auditelor regularității efectuate



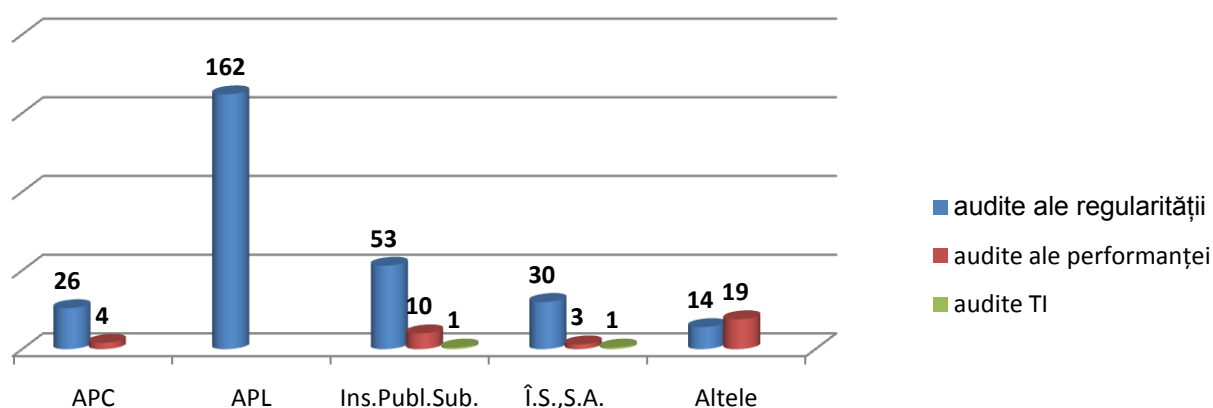
Structura auditelor regularității efectuate atestă că ponderea semnificativă - 45 rapoarte (sau 78,9%) o dețin auditele privind executarea bugetului public național; 5 rapoarte (sau 8,8 %) – auditele conform Matricelor de politici și auditele unor proiecte/programe; 4 rapoarte (sau 7%) – auditele privind gestionarea patrimoniului public; 3 rapoarte (sau 5,3%) – auditele cu scop special (efectuate la Î.S.,„Registru”, Serviciul Stare Civilă și S.A.,„Moldtelecom”).

Categoriile de entități supuse auditului



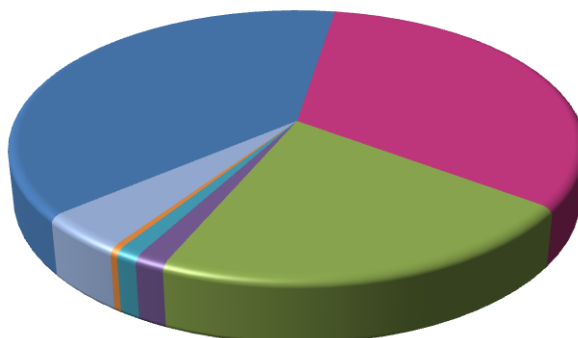
În anul 2011, Curtea de Conturi a supus auditării 323 entități, ponderea cea mai semnificativă – de 50,1% revenind autorităților publice locale, 19,8% - instituțiilor publice din subordinea APC, 10,5% - întreprinderilor de stat, societăților pe acțiuni, 10,2% - altor entități (societăți obștești, instituții nonprofit), și 9,3% - autorităților publice centrale.

Din numărul total de entități verificate, pe parcursul anului, au fost supuse auditului regularității 285 entități, auditului performanței – 36 entități, și auditului TI - 2 entități. Categoriile de entități verificate, în dependență de tipul auditului, sînt reprezentate în următoarea diagramă:



În urma desfășurării misiunilor de audit s-au identificat un șir de nereguli și deficiențe, care au fost determinate de încălcarea legislației privind finanțele publice, gestionarea patrimoniului public, evidența contabilă etc. Prezentăm în continuare unele nereguli, în funcție de importanța acestora.

PRINCIPALELE ABATERI ȘI NEREGULI



- 38,7% - neregularități la gestionarea patrimoniului
- 32,6% - raportarea eronată a datelor contabile
- 21,4% - ratarea veniturilor
- 1,5% - cheltuieli neregulamentare
- 1,1% - depășirea limitelor de alocații
- 0,4% - prejudicii statului
- 4,4% - cheltuieli ineficiente

Ponderea cea mai semnificativă în totalul neregulilor depistate o reprezintă neregularitățile ce țin de gestionarea patrimoniului public în sumă de 1261,5 mil.lei, fiind urmate de cele ce țin de denaturarea rapoartelor financiare și de neautenticitatea sistemului de evidență contabilă, estimate în valoare de 1062,95 mil.lei.

De menționat faptul că au fost identificate și cazuri în care entitățile nu au întreprins măsurile necesare privind acumularea veniturilor la buget, astfel nefiind acumulate 696,83 mil.lei, au efectuat cheltuieli ineficiente în valoare de 142,0 mil.lei, au admis neregularități la efectuarea cheltuielilor – de 49,2 mil.lei, efectuarea de cheltuieli peste limita stabilită - în sumă de 36,2 mil.lei, precum și cazuri de prejudiciere a statului - în valoare de 14,1 mil.lei.

Pe parcursul misiunilor de audit, entitățile auditate au luat la evidență patrimoniu public în valoare totală de 139,6 mil. lei, au restituit la bugetul de stat 3,8 mil. lei, au restabilit în evidența contabilă bunuri materiale și financiare în valoare de 1076,7 mil. lei.

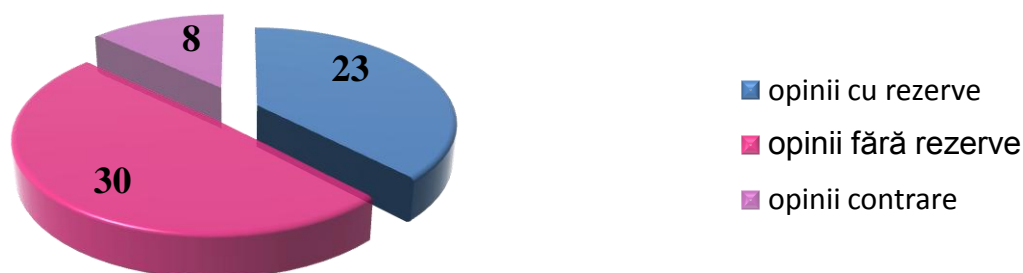
OPINIILE DE AUDIT

În rezultatul misiunilor de audit efectuate, auditorii își exprimă în scris opiniile asupra situațiilor financiare referitoare la realitatea și conformitatea acestora cu reglementările aplicabile în domeniul respectiv.

La aspectul ce ține de exactitatea și obiectivitatea rapoartelor financiare, din 61 de opinii formulate, 8 sînt opinii contrare, 23 - opinii cu rezerve, și 30 - opinii fără rezerve.

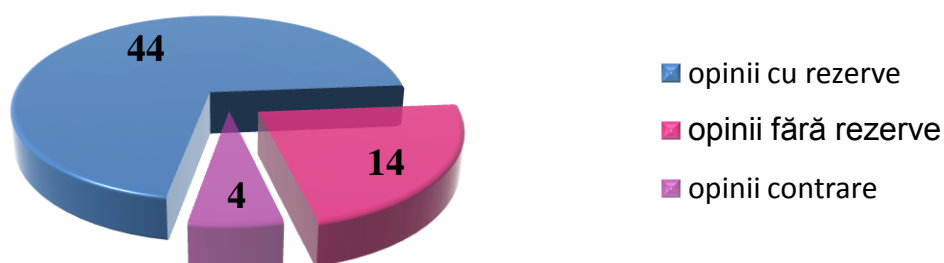
Opinii privind rapoartele financiare

Exprimarea opiniilor contrare privind rapoartele financiare a fost determinată de nerespectarea regulilor generale de contabilizare a elementelor patrimoniale, prin neînregistrarea în evidența contabilă a unor operațiuni, contabilizarea eronată a unor active și datorii, neevaluarea elementelor contabile, fapt ce a cauzat denaturarea semnificativă a situațiilor patrimoniale și a celor financiare la unele entități auditate



De asemenea, au fost formulate 62 opinii referitoare la regularitatea gestionării mijloacelor publice și administrării patrimoniului public, din care 4 sînt opinii contrare, 44 - opinii cu rezerve, și 14 - opinii fără rezerve.

Opinii privind regularitatea

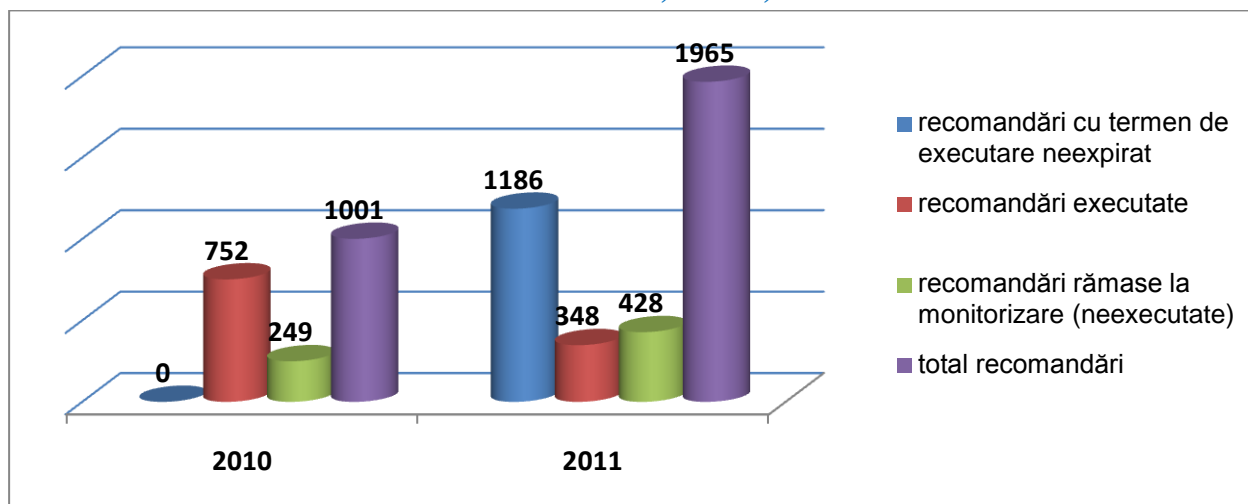


Exprimarea opiniilor contrare privind regularitatea este rezultatul gestionării neconforme a mijloacelor publice și a patrimoniului public, fapt caracterizat prin realizarea neregulamentară a achizițiilor publice; efectuarea neconformă a inventarierii patrimoniului aflat în gestiune; neînregistrarea la organele cadastrale a drepturilor asupra unor imobile/terenuri etc.

Pe lângă opiniile de audit, în funcție de tematica și scopul auditului, au fost formulate și 28 de concluzii.

MONITORIZAREA IMPLEMENTĂRII RECOMANDĂRILOR DE AUDIT

În anul 2011, numărul cerințelor și recomandărilor de audit a crescut, față de anul 2010, cu 49,1%.



**Analizînd informația privind numărul cerințelor și recomandărilor înaintate în anul 2011, precum și executarea și implementarea acestora de către entități, menționăm că au fost executate și implementate 44,7% din totalul de 779 cerințe și recomandări cu termenul de executare expirat, restul 1186 cerințe și recomandări al căror termen de executare încă nu a expirat se monitorizează în continuare.

În urma înaintării recomandărilor, au fost operate modificări la: Legea privind sistemul bugetar și procesul bugetar (referitor la extinderea atribuțiilor organelor de control ale Ministerului Finanțelor); Legea privind Codul contravențional; Legea cu privire la ocrotirea sănătății (referitor la stabilirea tarifelor pentru prestarea serviciilor medico-sanitare în instituțiile publice și cele private); Codul electoral (referitor la modalitatea de calculare a sporului funcționarilor electorali). S-au aprobat Nomenclatorul și tarifele la serviciile prestate de către Serviciul Stare Civilă și oficiile stare civilă, precum și Regulamentul cu privire la modul de formare și direcțiile de utilizare a mijloacelor speciale.

Totodată, în scopul păstrării regulamentare a materialelor de construcție aflate în stoc, destinate, dar nefolosite la construcția caselor de locuit pentru persoanele sinistrate din satele Cotul Morii, Sărăteni, Nemțeni și Obileni din raionul Hîncești, a fost aprobată Hotărîrea Guvernului cu privire la transmiterea materialelor de construcție.

ACTIVITATEA INTERNAȚIONALĂ

Curtea de Conturi *este membră a următoarelor organizații, asociații și consilii profesionale internaționale de profil:*



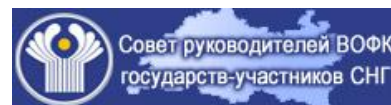
Organizația Internațională a Instituțiilor Supreme de Audit , din anul 1994

Organizația Europeană a Instituțiilor Supreme de Audit , din anul 1994



Asociația Instituțiilor Supreme de Audit care au în comun utilizarea limbii franceze, din anul 2008

Consiliul conducătorilor organelor supreme de control financiar din statele membre ale CSI, din anul 2000



Activitatea internațională a Curții de Conturi s-a axat, în special, pe:

- participarea activă ca membru cu drepturi depline al organizațiilor internaționale de profil INTOSAI, EUROSAI, AISCCUF și al Consiliului conducătorilor organelor supreme de control financiar din statele membre ale CSI;
- cooperarea cu Oficiul Național de Audit al Suediei și cu Banca Mondială în cadrul Planului de Dezvoltare Strategică a Curții de Conturi;
- colaborarea cu instituțiile similare din alte state, îndeosebi din statele membre ale Uniunii Europene, și realizarea Acordurilor bilaterale de cooperare cu instituțiile supreme de audit de peste hotare.

Cooperarea internațională la nivel multilateral

În organizațiile internaționale de profil, Curtea de Conturi a Republicii Moldova a participat, în calitate de expert, la o serie de evenimente:

în cadrul INTOSAI, la:

- Reuniunea a IV-a a Grupului de lucru INTOSAI privind indicatorii-cheie naționali, în calitate de observator (Helsinki, Finlanda);
- Programul transregional privind auditul datoriei publice (Manila, Filipine);
- Reuniunea anuală a Grupului de lucru privind datoria publică (Vilnius, Lituania);
- Ședința de lucru a Subcomitetului privind dezvoltarea capacității ISA (Londra, Marea Britanie);

în cadrul EUROSAI, la:

- Ședința ordinară a Grupului operativ EUROSAI privind auditul fondurilor alocate pentru combaterea efectelor calamităților naturale sau a dezastrelor (Moscova, Federația Rusă);
- Seminarul Grupului de lucru EUROSAI privind auditul mediului „Auditul gestiunii deșeurilor”(Oslo, Norvegia);
- Seminarul cu tema „*Cele mai bune practici în domeniul auditului de mediu*” și Reuniunea anuală a Grupului de lucru privind auditul mediului (Stockholm, Suedia);

în cadrul Consiliului conducătorilor organelor supreme de control financiar din statele membre ale CSI, la:

- Reuniunea a IV-a a Grupului de experți pentru indicatorii-cheie naționali pe lângă Consiliul conducătorilor organelor supreme de control financiar din statele membre ale CSI (Moscova, Federația Rusă);
- Reuniunea Grupului de lucru privind elaborarea standardelor de control financiar de stat pentru ISA din statele membre ale CSI (Astana, Kazahstan) ;
- Sesiunea a XI-ea a Consiliului conducătorilor organelor supreme de control financiar din statele membre ale CSI, cu genericul „*Rolul și locul organelor supreme de control financiar din statele membre ale CSI în controlul utilizării fondurilor alocate de stat pentru prevenirea și atenuarea dezastrelor naturale*” (Kiev, Ucraina);
- Conferința consacrată aniversării a 15 ani de la crearea ISA din Kazahstan;
- Conferința internațională consacrată aniversării a 15 ani de la crearea Curții de Conturi a Republicii Kîrgîzstan;
- Evenimentele organizate cu prilejul aniversării a 10 ani de la crearea Curții de Conturi a Azerbaidjanului (Bacu, Azerbaidjan).

Pe parcursul anului 2011, Curtea de Conturi a prezentat rapoarte naționale, informații și răspunsuri la Chestionare către INTOSAI, EUROSAI, AISCCUF și Consiliul conducătorilor organelor supreme de control financiar din statele membre ale CSI, pe următoarele subiecte: suport pentru dezvoltarea capacităților ISA din țările în curs de dezvoltare; obiectivul de gestionare a datoriei publice, evaluarea îndeplinirii obiectivului și auditul evaluării; îmbunătățirea site-ului EUROSAI; auditul mediului; necesități și priorități de instruire; responsabilitatea ordonatorilor în caz de litigiu; indicatorii-cheie naționali.

Participarea la reuniuni internaționale

Congresul VIII EUROSAI (Lisabona, Portugalia), la care au participat 47 Instituții Supreme de Audit membre ale EUROSAI, precum și reprezentanți ai altor organizații regionale de profil, precum AISCCUF, ARABOSAI, ASOSAI, OLACEFS, și-a desfășurat lucrările în cadrul a două sesiuni, fiind audiate:



Raportul ex-Președintelui EUROSAI privind deținerea președinției organizației în perioada anilor 2008-2011 și Raportul Secretariatului General privind activitățile EUROSAI în perioada respectivă. În cadrul Congresului, au fost aprobate *Concluziile și recomandările finale ale Congresului; Planul strategic EUROSAI*

pe anii 2011-2017.

Au fost audiate, de asemenea, rapoartele auditorilor EUROSAI, precum și rapoartele Grupurilor de lucru EUROSAI privind următoarele direcții de activitate: Auditul tehnologiilor informaționale, Auditul mediului, Auditul fondurilor alocate pentru lichidarea urmărilor catastrofelor și calamităților naturale, Auditul calității. ISA a Poloniei a prezentat Raportul auditului coordonat „Programele/măsurile destinate creșterii angajării în câmpul muncii a persoanelor cu handicap”, iar ISA a Ucrainei – Raportul auditului paralel „Protecția Mării Negre împotriva poluării”.

În timpul Congresului au avut loc mai multe întâlniri bilaterale ale dlui Serafim Urechean cu președinți ai ISA membre ale EUROSAI, în urma cărora s-a convenit asupra consolidării relațiilor deja stabilite, prin organizarea unor vizite oficiale în scopul schimbului de experiență și informații în domeniul auditului.

Cooperarea internațională la nivel bilateral

➤ *Vizita oficială la Curtea de Conturi a Federației Ruse*



În zilele de 25-26 iulie 2011, Președintele Curții de Conturi a Republicii Moldova dl Serafim Urechean a efectuat o vizită oficială la Moscova, la invitația Președintelui Curții de Conturi a Federației Ruse Serghei Stepașin.

Vizita desfășurată în cadrul Acordului de cooperare dintre cele două instituții a dat loc unui amplu schimb de experiență privind preocupările actuale ale celor două Curți, fiind subliniate unele aspecte practice ce vizează auditul public extern.

Părțile au convenit să efectueze un audit paralel privind punerea în aplicare a Planului de cooperare economică între Republica

Moldova și Federația Rusă pe anii 2009-2020, inclusiv în ce privește livrarea în Federația Rusă a produselor alimentare din Republica Moldova.

A fost exprimată dorința comună de a continua schimbul practic de experiență în domeniile efectuării controlului financiar de stat/auditului public extern, organizării unor seminare științifico-practice bilaterale, instruirii și perfecționării auditorilor.

Agenda internațională a Curții de Conturi a cuprins și *vizitele de documentare* la Oficiul Național de Audit al Danemaricii (ONAD) și la Oficiul Național de Audit al Marii Britanii și Irlandei de Nord.

În cadrul vizitelor de documentare, delegațiile Curții de Conturi au avut întrevederi cu Auditorul General al Danemaricii și cu șefii de oficii de la ONAD, cu Controlorul și Auditorul General al Marii Britanii, cu responsabilii pentru relațiile cu Parlamentul, precum și cu membrii Comisiei de conturi publice și ai Comitetului de finanțe din Parlamentul Danemaricii. Discuțiile s-au axat, în special, pe rolul și statutul ISA și cadrul legislativ relevant; procesul de reformare a ISA; auditul fondurilor europene; cooperarea cu auditul intern etc..



➤ *Vizita delegației din partea Instituției Supreme de Audit a Slovaciei la Curtea de Conturi a RM*



În zilele de 18-19 octombrie 2011, Curtea de Conturi a fost gazda unei delegații a ISA a Slovaciei. În cadrul vizitei s-a discutat despre rolul și locul Curții de Conturi în sistemul organelor de stat din Republica Moldova și Slovacia, direcțiile principale de acțiune ale celor două instituții, precum și despre misiunea acestora la asigurarea

utilizării corecte și eficiente a fondurilor publice. Președinții celor două instituții și-au exprimat interesul pentru identificarea domeniilor de interes comun, în vederea lansării unor proiecte de cooperare practică între cele două autorități responsabile de activitatea de audit. Delegația ISA a Slovaciei a avut o întrevedere cu președintele Comisiei parlamentare economie, buget și finanțe dl Veaceslav Ioniță.

Întrevederi la Curtea de Conturi

Pe parcursul perioadei de referință, Președintele, membrii și angajații Curții de Conturi au avut întrevederi cu reprezentanți și experți ai Uniunii Europene, Băncii Mondiale, Corporației „Provocările Mileniului” din SUA, Consiliului European, precum și cu expertul internațional IBTCI dl James Bonnell, consultant pentru Curtea de Conturi în perioada octombrie 2008 - iulie 2011.

Integrarea europeană



Pe parcursul anului 2011, Curtea de Conturi a continuat să contribuie la procesul de integrare europeană, prin participarea la: prezentarea detaliată de către reprezentanții Comisiei Europene a instrumentului TAIEX, precum și a posibilităților de valorificare a acestuia; elaborarea, cu sprijinul expertului Comisiei Europene în Twinning dl Rolf Reichert și al expertului pentru implementarea PDS a Curții de Conturi dl Richard Maggs, a fișei de Twinning, în scopul susținerii implementării Planului de Dezvoltare Strategică a Curții de Conturi pe anii 2011-2014; Reuniunea de consolidare a rețelei Twinning, TAIEX, SIGMA, CIB în Republica Moldova, dat fiind că Curtea de Conturi a primit aprobarea proiectului conceptului fișei Twinning, care, la momentul actual, este prezentată, spre examinare, delegației Uniunii Europene, în vederea elaborării termenilor de referință pentru contractarea unui expert internațional la elaborarea fișei Twinning; conferințele video privind negocierile la capitolul *Cooperare Financiară* al Acordului de asociere Republica Moldova-Uniunea Europeană.

ALTE ACTIVITĂȚI

Ediția a VIII-a a Spartachiadei angajaților în serviciul public din municipiul Chișinău

Conform Programului național de promovare a modului sănătos de viață pentru anii 2007-2015, la Tabăra de odihnă „Campingul din Vadul lui Vodă” a avut loc Spartachiada (ediția a VIII-a) a Asociației Sindicale Teritoriale Chișinău a Federației Sindicatelor Angajaților Serviciilor Publice din Republica Moldova, la care au participat și angajații ai Curții de Conturi.



La ceremonia de deschidere au fost prezenți: dl Oleg Budza – președintele Confederației Naționale a Sindicatelor din Republica Moldova; dl Serafim Urechean - Președintele Curții de Conturi; dl Ștefan Ciorici – directorul general al Direcției generale pentru administrarea clădirilor Guvernului, care le-au dorit participanților la Spartachiadă victorii în competiții.

În cadrul competițiilor, angajații Curții de Conturi au dat dovadă de sîrguință și dîrzenie, ocupînd locul III la haltere (echipa bărbați) și locul IV la volei (echipa bărbați), din cele șase genuri de sport desfășurate: dame, șah, tenis de masă, volei, mini-fotbal, haltere.

Școala-internat auxiliară din or.Bălți

Curtea de Conturi, în calitate de patron responsabil de asigurarea activității eficiente a Școlii-internat auxiliare din or.Bălți – internat ce găzduiește copii cu dezabilități (handicap), continuă să întreprindă, în măsura posibilităților, acțiuni de minimalizare a situației dificile cu care se confruntă instituția dată, precum și de îmbunătățire a condițiilor sociale de trai al copiilor.



În urma demersurilor înaintate de Curtea de Conturi, din fondul de rezervă al Guvernului au fost alocate mijloace financiare și s-au reparat blocul de studii, dormitoarele pentru copii, sistemul de aprovizionare cu apă, blocurile sanitare, încăperile administrative etc. Sala de mese a fost reparată cu suportul unei fundații de caritate din Germania.

De asemenea, cu ocazia sărbătorilor de Anul Nou și „Ultimul sunet”, reprezentanții Curții de Conturi au vizitat Școala-internat din or.Bălți. Copiii au primit cadouri (maiouri, dulciuri, sucuri), procurate din donațiile benevole ale angajaților și Comitetului sindical al Curții de Conturi.



PERSPECTIVE ȘI PROVOCĂRI

În cadrul procesului de reformare, Curtea de Conturi și-a stabilit o serie de priorități, care ar asigura continuitatea realizării activităților prevăzute în Planul de Dezvoltare Strategică, punând accentul pe calitate, profesionalism și impact, mizând mult pe puterile proprii, sprijinul Parlamentului și al altor autorități interesate, precum și pe suportul donatorilor și al partenerilor de cooperare.

Curtea de Conturi continuă procesul de armonizare cu cele mai înalte standarde și practici de specialitate, realizând reforme în domeniile: consolidarea instituțională, dezvoltarea personalului și asigurarea unei comunicări eficiente în activitățile sale.

În anul 2012, Curtea de Conturi va pune în aplicare **4 sisteme informatice automatizate**, care vor contribui la îmbunătățirea calității lucrului, respectarea procedurilor și proceselor, planificarea corectă a activităților și la ușurarea muncii auditorilor.

La categoria provocări, e necesar de menționat și realizarea primului program de activitate multianual, care prevede auditarea de către Curtea de Conturi, pe parcursul anilor 2011-2013, a domeniilor, entităților, proiectelor și programelor investiționale în contextul priorităților stabilite de Guvern, în aspectul regularității și eficienței utilizării mijloacelor publice. Pe lângă auditele obligatorii, care rezultă din mandatul legal, Curtea de Conturi va efectua audite conform angajamentelor internaționale, audite privind administrarea și gestionarea patrimoniului public, precum și audite asupra diferitor domenii de importanță majoră.

Una din prioritățile Curții de Conturi este promovarea abordării de audit în conformitate cu standardele internaționale de audit și cu bunele practici europene în domeniul auditului public extern și îmbunătățirea calității rapoartelor de audit. Aceasta se va realiza prin instruirea continuă a angajaților Curții de Conturi pentru dezvoltarea capacităților și abilităților practice de a efectua audite calitative. Dezvoltarea capacității și profesionalismului Curții de Conturi va oferi multe beneficii societății, deoarece un audit mai bun condiționează o responsabilitate mai mare a executorilor de buget, a conducătorilor de entități și o gestionare mai eficientă a finanțelor publice.