



Strategia de audit pe anii 2019-2021 (Plan multianual)

Curtea de Conturi

mun. Chișinău
bd. Ștefan cel Mare și Sfânt
nr.69

tel. (+373 22) 23 25 79,
fax (+373 22) 23 30 20

www.ccrm.md
e-mail: ccrm@ccrm.md

Conținut

Preambul	2
Obiective strategice	2
Tipuri de audit	3
Mandatul.....	3
Resurse disponibile	5
Resurse umane.....	5
Resurse de timp	5
Resurse informaționale.....	6
Priorități în activitatea de audit	6
Priorități generale.....	6
Priorități pe tipuri de audit.....	7
Auditul financiar	7
Auditul conformității.....	8
Auditul performanței	8
Combaterea fraudei și corupției	10
Implementarea Strategiei.....	10
Impactul	11
Riscurile de implementare a Strategiei.....	11
Monitorizarea	12
Anexă	13

Preambul

Unul dintre punctele de referință ale integrării europene este sistemul de management financiar public, care „necesită să fie fortificat în mod semnificativ”, solicitând-se „de a consolida guvernanta și capacitățile instituționale în domenii, precum managementul fondurilor publice”.

Curtea de Conturi este autoritatea publică a Republicii Moldova care exercită controlul asupra formării, administrării și întrebuițării resurselor financiare publice și administrării patrimoniului public, prin realizarea auditului extern în sectorul public, confirmând adeziunea la standardele internaționale privind cele mai bune practici în domeniu.

Misiunea noastră constă în oferirea unei evaluări și asigurări independente și obiective, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ale Instituțiilor Supreme de Audit, precum că fondurile publice sunt gestionate regulamentar și potrivit scopurilor prestabilite, că toate veniturile au fost colectate și raportate potrivit cadrului legal, iar managementul finanțelor publice corespunde principiilor performanței.

În **viziunea noastră**, aspirăm să fim o Instituție Supremă de Audit independentă, apreciată și recunoscută de partenerii naționali și internaționali drept performantă, care răspunde exigențelor, așteptărilor și provocărilor.

Valorile de care tindem să ne ghidăm în activitatea noastră, în calitate de autoritate publică, sunt: independența, obiectivitatea, excelența profesională și dezvoltarea capacităților, cooperarea internă și spiritul de echipă, deschiderea și, nu în ultimul rând, respectul.

Obiective strategice

Susținerea bunei gestiuni financiare în administrația publică, prin exercitarea controlului asupra formării, administrării și întrebuițării resurselor financiare publice; sporirea responsabilității, a transparenței publice și dezvoltarea managementului orientat spre rezultate sunt elementele-cheie ale activității noastre.

Implementarea obiectivelor strategice ¹ ale Curții de Conturi are un impact direct asupra instituțiilor publice și, implicit, asupra cetățenilor, și este asigurată prin realizarea activităților care derivă din următorii trei piloni:

- Contribuirea la consolidarea bunei guvernante;

¹ Planul de Dezvoltare Strategică al CCRM pe anii 2016-2020, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.39 din 10.11.2016.

- Asigurarea durabilității instituționale;
- Dezvoltarea și menținerea calității corporative și de audit.

Tipuri de audit²

Auditul public extern, în contextul sistemului de bună guvernare, are drept obiectiv semnalarea promptă a abaterilor de la normele și standardele acceptate în domeniul evidenței și raportării financiare sau a încălcărilor principiilor de legalitate, la fel măsurarea eficienței, eficacității și economicității în gestionarea fondurilor publice.

Astfel, ne vom concentra pe realizarea calitativă, în conformitate cu cerințele legislative și cu prevederile ISSAI, a trei tipuri de audit:

auditul financiar – activitate independentă realizată în vederea obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative ca urmare a fraudei sau erorii, activitate ce se finalizează cu exprimarea unei opinii cu privire la faptul dacă situațiile financiare sunt prezentate, din toate punctele de vedere semnificative, conform cadrului normativ aplicabil de raportare financiară;

auditul conformității – activitate independentă realizată în vederea obținerii asigurării că activitățile, tranzacțiile financiare efectuate sunt, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu reglementările aplicabile;

auditul performanței – activitate de evaluare independentă, obiectivă și de încredere a modului în care entitatea auditată respectă principiile economicității, eficienței și eficacității.

Mandatul³

Curtea de Conturi are dreptul de a verifica toate activitățile financiare și administrative, programele și proiectele gestionate de către una sau mai multe entități publice, inclusiv procesul de vânzare, de privatizare sau concesionare a activelor și veniturile obținute din acestea. De asemenea, Instituția Supremă de Audit are dreptul de a audita utilizarea resurselor financiare publice de către orice beneficiar, indiferent de tipul de proprietate și forma juridică de organizare, precum și de către partidele politice.

Curtea de Conturi **este obligată** să efectueze anual auditul financiar al:

- raportului Guvernului privind executarea bugetului de stat în anul bugetar încheiat;

² Art.31 din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017.

³ Art.133 din Constituția Republicii Moldova; art.32 din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017.

- raportului Guvernului privind executarea bugetului asigurărilor sociale de stat în anul bugetar încheiat;
- raportului Guvernului privind executarea fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală în anul bugetar încheiat;
- rapoartelor ministerelor privind executarea bugetelor în anul bugetar încheiat.

Curtea de Conturi **are dreptul** să efectueze auditul financiar la toate autoritățile și instituțiile publice, inclusiv la instituțiile și autoritățile publice la autogestiune, precum și la autoritățile publice centrale de reglementare.

Curtea de Conturi **are dreptul** să efectueze auditul financiar la întreprinderi de stat și municipale, la societățile comerciale al căror capital social aparține în întregime statului sau unității administrativ-teritoriale, precum și la societățile comerciale în care statul, unitățile administrativ-teritoriale, întreprinderile de stat și municipale dețin, fiecare separat sau împreună, cel puțin jumătate din capitalul social.

Instituția Supremă de Audit **are dreptul** să efectueze auditul gestionării patrimoniului public și al performanței în cadrul parteneriatelor public-private, gestionării patrimoniului public și al performanței în cadrul concesiunilor, împrumuturilor, creditelor și datoriilor garantate de către entitățile din sectorul public etc.

Deși mandatul de audit al CCRM este definit clar de prevederile constituționale și de Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova, există și alte acte legislativ-normative care stipulează dreptul, după caz, obligativitatea realizării auditului public extern (**Anexa la prezenta Strategie**).

Statistic, mandatul Curții de Conturi prevede realizarea a **12 misiuni de audit financiare anuale obligatorii**:

- 3** bugete;
- 9** ministere, care consolidează 329 de entități din subordine;

De asemenea, mandatul Instituției Supreme de Audit permite auditarea a:

- 15** organe centrale de specialitate ale administrației publice (APP, CNAS, CNAM etc.);
- 14** autorități de reglementare⁴ (ANRE, CNPF, BNM, CCA etc.);
- 15** autorități publice independente/autonome (CEC, CNA, SIS, ANI, Oficiul Avocatului Poporului etc.);
- 8** alte autorități și instituții publice (secretariatul Parlamentului, Aparatul Președintelui Republicii Moldova, Cancelaria de Stat etc.);
- 35** autorități publice locale de nivelul II;
- 899** autorități publice locale de nivelul I;
- 226** întreprinderi de stat;
- 550** întreprinderi municipale;

⁴ inclusiv 3 autorități de reglementare care vor fi auditate anual

435 instituții medico-sanitare;

65 societăți pe acțiuni cu cota statului mai mare de 50%;

41 societăți pe acțiuni cu cota UAT mai mare de 50%.

Resurse disponibile

Curtea de Conturi este în permanentă dezvoltare și schimbare, orientată spre creșterea nivelului de calitate al activității desfășurate, dispunând pentru aceasta de resurse umane, materiale, informaționale și financiare limitate.

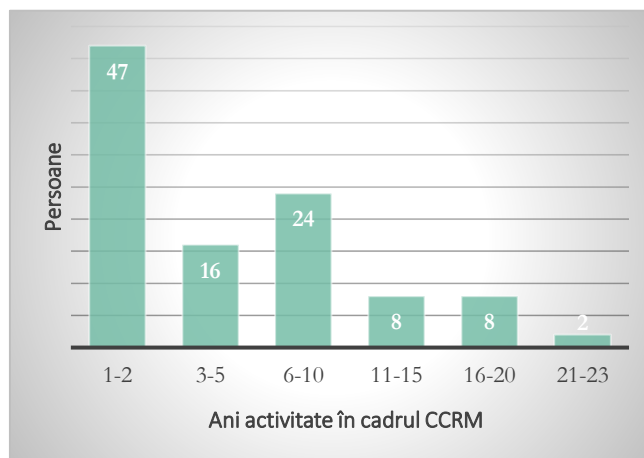
Resurse umane

Resursele umane constituie elementul creator, activ și coordonator al activității din cadrul entității, acestea influențând decisiv eficacitatea utilizării resurselor materiale, financiare și informaționale.

Personalul Curții de Conturi constituie 160 de unități, dintre care: 112 sunt funcții de auditori publici externi. Din totalul statelor de personal cu atribuții de audit public extern, sunt suplinite 105 funcții, sau circa 94%. Vârsta medie a personalului cu atribuții de audit este de 40 de ani, cu o ușoară tendință de întinerire pe parcursul ultimilor ani.

Pregătirea profesională a auditorilor Curții de Conturi este în domeniile: contabilitate – 27 persoane, economie – 38 persoane, drept – 20 persoane, alte domenii – 20 persoane.

Perioada de activitate în cadrul CCRM a personalului cu atribuții de audit variază de la 1 an la 23 ani, 45 la sută din auditori având o activitate de până la 2 ani.



Resurse de timp

Timpul este o resursă limitată la modul absolut; el nu poate fi extras și nici produs; orice activitate este consumatoare de timp, iar deficitul de timp nu poate fi compensat sau substituit cu alte resurse.

Pornind de la faptul că un angajat cu atribuții de audit activează pe parcursul anului, în medie, 220 de zile lucrătoare (250 de zile lucrătoare anuale - 30 de zile lucrătoare de concediu), bugetul de timp anual care poate fi alocat pentru realizarea activității de audit, per total pe instituție, este de circa 23 mii zile/om. Concomitent, ținând cont de resursele de timp necesare pentru instruirea

personalului cu atribuții de audit, inclusiv în contextul certificării, realizarea unor misiuni de audit ad-hoc (solicitate de Parlament, societatea civilă, partenerii de dezvoltare etc.) sau misiuni de follow-up, dar și probabilitatea existenței concediilor de boală, resursele de timp pasibile activității de audit vor fi planificate cu o rezervă de 10-15%. Astfel, bugetul anual de timp destinat efectiv pentru activitatea operațională va constitui circa 19,6 mii zile/om (186 zile per angajat), dintre care 4,8 mii zile/om (circa 25%) vor fi alocate pentru realizarea auditurilor financiare obligatorii.

Resurse informaționale

Utilizarea tehnologiilor informaționale în activitatea de audit va produce schimbării în cadrul Curții de Conturi, respectiv, vor fi înregistrate mai multe succese în activitatea operațională.

Utilizarea de către angajați a soluțiilor software specializate în activitatea de audit va contribui semnificativ la sporirea calității procesului de planificare și executare a misiunii de audit, inclusiv la implementarea managementului timpului, dar, ceea ce este cel mai important – va contribui la sporirea calității și eficienței activității de audit.

Priorități în activitatea de audit

Priorități generale

Curtea de Conturi prezintă anual Parlamentului Raportul asupra administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și patrimoniului public, care cuprinde principalele constatări și concluzii rezultate din misiunile de audit, oportune și absolut necesare spre a fi abordate de către Parlament, Guvern, autoritățile publice centrale și locale, în vederea îmbunătățirii managementului resurselor publice.

În scopul elaborării unui Raport calitativ cu subiecte de audit adecvate prin care să adăugăm valoare procesului decizional, ne propunem:

- elaborarea și aprobarea unor programe anuale de audit echilibrate, care să conțină atât misiuni de audit obligatorii, cât și tematici actuale de audit;
- planificarea rațională a misiunilor de audit, în funcție de resursele și capacitățile disponibile;
- realizarea anuală, cu creșterea etapizată, a numărului misiunilor de audit financiar la autoritățile publice de toate nivelurile;
- efectuarea în continuare a misiunilor de audit al conformității și performanței, preponderent cu abordare de sistem, în domenii de importanță social-economică (asigurare medicală și socială, educație, reducerea sărăciei, dezvoltarea infrastructurii, reforma administrației publice centrale, reforma salarizării în sectorul public etc.);
- evaluarea obligatorie a nivelului de implementare a recomandărilor înaintate în cadrul misiunilor de audit financiar anuale. Realizarea misiunilor de *follow-up*, în special în scopul

evaluării impactului obținut în urma implementării recomandărilor înaintate în misiunile de audit tematice sau de sistem în domenii de importanță social-economică sau specifice;

- specializarea auditorilor pe tipuri de audit;
- standardizarea activităților de audit, inclusiv prin implementarea și utilizarea unui sistem software specializat;
- îmbunătățirea calității misiunilor de audit, respectiv, a metodologiilor de audit și a abilităților profesionale ale personalului cu atribuții de audit etc.

Priorități pe tipuri de audit

Auditul financiar

Curtea de Conturi are obligația legală să efectueze anual auditul financiar al celor 3 bugete (bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și fondul obligatoriu de asistență medicală), precum și misiuni de audit anuale obligatorii ale tuturor ministerelor (9 ministere) pe exercițiul bugetar încheiat.

Prin realizarea misiunilor de audit financiar, ne propunem să contribuim în perspectivă la consolidarea bunelor practici de evidență și de raportare financiară în autoritățile publice, astfel ca rapoartele financiare ale acestora să prezinte o imagine corectă și fidelă privind performanța financiară și poziția financiară, conform cadrului normativ de raportare financiară.

Deoarece auditul financiar, ținând cont de conjunctura actuală și de caracterul preponderent obligatoriu, reprezintă prioritatea noastră, vom aloca resurse suficiente pentru a asigura o calitate adecvată a acestor misiuni de audit.

În vederea atingerii scopului propus în domeniul auditului financiar, tindem:

- să urmărim și să ținem cont de reformele realizate în sectorul public și, în principal, în domeniul contabil și managementului financiar;
- să inițiem misiunile de audit anuale obligatorii la ministere până la finele anului de gestiune, astfel ca să asigurăm finalizarea acestora în termene rezonabile, pentru a utiliza datele obținute la elaborarea Raportului anual asupra bugetului de stat;
- să depunem efort pentru a realiza misiunile de audit financiare în deplină concordanță cu ISSAI ;
- să continuăm procesul de standardizare și optimizare a procedurilor- cheie de audit. De asemenea, pe perioada implementării Strategiei, să ajustăm pragul de semnificație până la atingerea valorii optime;

- să implementăm un control adecvat al calității misiunilor de audit financiar, respectiv, să îmbunătățim abilitățile profesionale ale personalului nostru în cadrul instruirilor, training-urilor, grupurilor de lucru etc;
- să începem să folosim un software specializat de management al auditului, pentru a spori calitatea și eficiența auditurilor noastre.

Auditul conformității

În contextul prevederilor legale, Curtea de Conturi dispune de un mandat exhaustiv pentru a realiza misiuni de audit de conformitate.

Prin realizarea misiunilor de audit al conformității, ne propunem să creștem calitatea managementului sectorului public. Pentru noi, în calitate de autoritate supremă de audit, este esențial ca managerii sectorului public să respecte în mod corespunzător cerințele legale în cadrul gestionării fondurilor publice încredințate. În auditul de conformitate ne vom concentra pe probleme și vom formula concluzii. Orientarea misiunilor de conformitate va fi spre achizițiile publice, subsidiile, regularitatea exercitării de către autoritățile publice a atribuțiilor delegate, conformitatea prestării serviciilor publice cetățenilor, APL etc.

În cadrul auditului de conformitate, o atenție deosebită va fi acordată riscurilor de fraudă și corupție.

Abordarea noastră în acest tip de audit prevede concentrarea eforturilor asupra misiunilor de audit selectate în baza criteriilor de materialitate și risc. La fel, la selectarea misiunilor de audit vom ține cont de faptul că entitățile care nu sunt auditate anual trebuie periodic să fie acoperite cu misiuni de audit.

În scopul atingerii obiectivelor pe termen mediu, ne propunem:

- să optăm pentru o abordare sistemică (transversală) a problemelor de conformitate;
- să elaborăm și să implementăm un cadru metodologic intern aferent auditului conformității, care va standardiza și optimiza procedurile aferente acestui tip de audit;
- să depunem efort pentru a realiza misiunile de audit al conformității în deplină concordanță cu ISSAI aplicabile;
- să implementăm un control adecvat al calității misiunilor de audit și să asigurăm formarea profesională continuă, pentru a consolida cunoștințele profesionale ale auditorilor noștri;
- să începem să folosim un software specializat de management al auditului, pentru a spori calitatea și eficiența auditurilor noastre.

Auditul performanței

Curtea de Conturi deține un mandat larg pentru realizarea auditului performanței. Misiunile de audit al performanței oferă celor care plătesc taxe și impozite o evaluare clară cu privire la modul

în care sunt cheltuiți banii lor, de asemenea contribuie la îmbunătățirea gestiunii instituțiilor publice și la reducerea riscurilor ca resursele publice să fie utilizate ineficient.

Prin realizarea acestui tip de audit, ne propunem să oferim răspunsuri la astfel de întrebări, precum: s-a adăugat valoare?; s-a îmbunătățit performanța?; este posibil ca banii să fie cheltuiți mai bine sau mai înțelept?

Obiectivul principal al auditului performanței este de a promova, în mod constructiv, o guvernare economică eficientă și eficace. Prin realizarea acestui tip de audit, ne propunem să ne concentrăm resursele de audit limitate asupra domeniilor care au impact major asupra vieții cetățenilor obișnuiți. Îmbunătățirea administrării resurselor publice prin contribuirea la sporirea responsabilității și transparenței autorităților publice va fi, de asemenea, unul dintre domeniile principale pe care trebuie să ne concentrăm.

În scopul realizării obiectivului propus, ne vom orienta eforturile spre planificarea și realizarea misiunilor de audit de performanță relevante în contextul celor 17 obiective de dezvoltare durabilă ale ONU. Respectiv, ne propunem:

- să creăm incubatoare de audit al performanței, pentru a asigura formarea personalului calificat în acest tip de audit, precum și pentru a contribui la dezvoltarea continuă a acestuia;
- să realizăm misiuni de audit al performanței, prioritar cu abordare de sistem, în domenii de importanță social-economică (asistență medicală și socială, educație, reducerea sărăciei, dezvoltarea economică rurală, infrastructură, accesul la apă și canalizare etc.);
- să depunem efort pentru a realiza misiunile de audit al performanței în deplină concordanță cu ISSAI aplicabile și cu metodologiile aprobate;
- să consolidăm, cu suportul partenerilor de dezvoltare, procedurile noastre de audit al performanței;
- să sporim calitatea și eficiența misiunilor de audit al performanței prin formarea profesională continuă a angajaților care dețin competențele necesare, pentru realizarea acestui tip de audit;
- să începem să folosim un software specializat de management al auditului.

Prioritățile strategice în auditul performanței vor fi orientate spre îmbunătățirea activității autorităților și instituțiilor publice prin evaluarea performanței resurselor gestionate, accentul fiind pus pe:

- domeniul social, în special pe asigurarea medicală, protecția socială și educație;
- domeniul economic, în special parteneriatul public-privat; privatizarea proprietății publice etc.;
- domeniul mediului, în special calitatea apei, solului, aerului și managementul dezastrelor și calamităților.

Combaterea fraudei și corupției

În vederea implementării prezentei Strategii de audit, ne propunem în cadrul misiunilor de audit realizate, indiferent de tip, să identificăm și să sesizăm imediat autoritățile de resort și organele de drept asupra suspiciunilor de fraudă și corupție.

Astfel, în cadrul misiunilor de audit se va ține cont de procedurile interne de identificare și documentare de către auditori a cazurilor de suspiciune de fraudă și corupție, precum și se vor dezvolta capacitățile de identificare și documentare a suspiciunilor de fraudă și corupție.

Implementarea Strategiei

Prezenta Strategie va constitui un punct de referință pentru întocmirea coerentă a programelor anuale de audit, având în vizor trendurile și schimbările care pot interveni în deciziile instituțiilor statului. Pentru a asigura implementarea cu succes a Strategiei, este oportună repartizarea

Curtea de Conturi va demonstra relevanța și importanța sa, răspunzând în mod adecvat la provocările din sistemul public, așteptările cetățenilor și altor părți interesate, la riscurile emergente și schimbarea mediului în care sunt realizate misiunile de audit.

resurselor în funcție de tipurile de audit, în corelare cu importanța acestora în contextul mandatului CCRM (vezi Tabelul alăturat).

De asemenea, în contextul implementării Strategiei vom asigura:

- abordarea în cadrul tuturor misiunilor de audit financiar a unui subiect sau domeniu semnificativ pentru utilizatorii rapoartelor de audit, de exemplu, reforma administrației publice, salarizarea etc.;
- planificarea anuală realistă a activității de audit reieșind din resursele disponibile și respectarea termenelor de realizare a misiunilor de audit planificate;
- la elaborarea programelor anuale de audit, vom prevedea o rezervă de resurse de la 15% (2019) la 10% (2021) anual, pentru a asigura, în caz de necesitate, flexibilitatea resurselor, realizarea misiunilor de audit ad-hoc, misiunilor de follow-up, certificarea pe parcursul anului 2019 a personalului cu atribuții de audit etc.

Ponderea resurselor alocate anual pentru activitatea de bază

Activități	2019	2020	2021
<i>Misiuni de audit financiar</i> <i>din care:</i>			
- obligatorii	30%	25%	25%
- altele decât cele obligatorii	10%	15%	15%
<i>Misiuni de audit al conformității</i>	25%	25%	25%
<i>Misiuni de audit al performanței</i>	20%	25%	25%
<i>Alte activități*</i>	15%	10%	10%
Total	100%	100%	100%

*Alte activități – resurse necesare pentru realizarea unor misiuni de audit ad-hoc (solicitări ale Parlamentului, societății civile, partenerilor de dezvoltare etc.), misiunilor de follow-up, activităților de instruire și certificare.

Impactul

Prin implementarea acțiunilor prevăzute în prezenta Strategie, tindem să cuprindem în aria de audit cât mai multe entități sau domenii pasibile auditului, respectiv, să realizăm audituri calitative și oportune, care vor contribui la consolidarea bunei guvernante și vor aduce o diferență în viața cetățenilor.

Implementarea consecventă a Strategiei ne va ajuta:

- să înțelegem mai bine așteptările părților interesate și să răspundem acestora în timp util și fără a ne compromite independența;
- să dezvoltăm și să aprobăm programe anuale de audit, astfel ca să răspundem în mod adecvat la problemele-cheie care afectează societatea;
- să evaluăm riscurile în schimbarea mediului de audit și să răspundem acestora prin activități relevante, care vor veni să înlăture deficiențele de evidență și raportare financiară și să prevină fraudă și corupția.

La fel, vom contribui în continuare la fortificarea încrederii în activitatea noastră, pentru a deveni o voce credibilă în revigorarea sectorului public.

Riscurile de implementare a Strategiei

Riscurile aferente implementării prezentei Strategii pot fi atât interne, cât și externe și pot afecta buna realizare a obiectivelor stabilite, precum și pot periclita obținerea rezultatelor scontate. Potențialele riscuri majore se rezumă la:

- insuficiența și imperfecțiunea normelor metodologice aferente cadrului de raportare financiară în sistemul bugetar;
- nerespectarea calendarului bugetar, respectiv, neaprobarea în termenele stabilite a Rapoartelor Guvernului, precum și a rapoartelor financiare anuale ale ministerelor;
- elaborarea unor programe anuale de audit neargumentate, complexe și neechilibrate;
- realizarea misiunilor de audit necalitative și irelevante.

Pentru realizarea unui management coerent al riscurilor identificate, ne propunem:

- să definim gradul de toleranță/nivelul acceptabil de expunere la riscuri;
- să evaluăm probabilitatea ca riscurile să se materializeze, să stabilim impactul și expunerea acesta;
- să stabilim măsurile de control în vederea gestionării și monitorizării riscurilor.

Monitorizarea

Procesul de implementare a Strategiei va fi însoțit de monitorizarea permanentă a realizării acțiunilor propuse și a rezultatelor obținute, la necesitate fiind operate modificările de rigoare. Despre implementarea Strategiei vom raporta anual, prin includerea unui compartiment separat în Raportul de activitate al Curții de Conturi.

Acte legislative care stipulează obligativitatea realizării auditului public extern

Legea nr.181 din 25.07. 2014 privind finanțele publice și responsabilitatea bugetar-fiscală prevede realizarea auditului public extern asupra modului de formare, gestionare și utilizare a resurselor bugetului public național, precum și de administrare a patrimoniului public. La fel, Curtea de Conturi efectuează auditul rapoartelor anuale privind executarea bugetului de stat, a bugetului asigurărilor sociale de stat și a fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală pentru anul bugetar încheiat și prezintă rapoartele de audit Guvernului și Parlamentului până la 1 iunie.

Legea nr.548-XIII din 21.07.1995 cu privire la Banca Națională a Moldovei stipulează că Curtea de Conturi, în calitate sa de Instituție supremă de audit, are dreptul să evalueze legalitatea și regularitatea devizelor de cheltuieli și a alocațiilor pentru investiții ale Băncii Naționale. Auditul public extern al Curții de Conturi se va limita la examinarea eficienței operaționale a deciziilor luate de conducerea Băncii Naționale, excluzându-se cele ce țin de implementarea politicii monetare și valutare a Băncii Naționale și de gestionarea rezervelor valutare ale statului.

Legea nr.174 din 21.09.2017 cu privire la energetică stabilește că Curtea de Conturi auditează situațiile financiare ale Agenției pentru Reglementarea în Energetică și anume legalitatea, regularitatea și eficiența formării și utilizării bugetului.

Legea nr. 192-XIV din 12.11.1998 privind Comisia Națională a Pieței Financiare prevede că auditul public extern al exercițiului financiar-bugetar al Comisiei Naționale se efectuează de către Curtea de Conturi.

Legea nr.753-XIV din 23.12.1999 privind Serviciul de Informații și Securitate al Republicii Moldova prevede realizarea de către Curtea de Conturi a auditului public extern al activității financiare a Serviciului.

Legea nr.132 din 17.06.2016 cu privire la Autoritatea Națională de Integritate stabilește că activitatea Autorității este supusă anual auditului Curții de Conturi.

Codul electoral nr.1381-XIII din 21.11.1997 prevede că după încheierea alegerilor, Comisia Electorală Centrală prezintă Parlamentului, într-un termen cât mai scurt posibil, un raport asupra gestionării mijloacelor financiare alocate, împreună cu avizul Curții de Conturi.

Legea nr.246 din 23.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nu prevede auditarea obligatorie anuală de către CCRM a situațiilor financiare anuale ale întreprinderilor de stat și municipale, iar în cazul în care acestea au fost supuse auditului public extern, nu vor mai fi supuse auditului obligatoriu.

Legea concurenței nr.183 din 11.07.2012 prevede realizarea de către Curtea de Conturi a auditului de performanță.

Legea nr.283 din 28.12.2011 cu privire la Poliția de Frontieră stipulează că auditul public extern al activității financiare, al modului de formare, de administrare și de utilizare a mijloacelor financiare ale Poliției de Frontieră este exercitat de Curtea de Conturi.

Legea Inspectoratului General pentru Situații de Urgență nr.93-XVI din 05.04.2007 prevede că auditul public extern al utilizării mijloacelor bugetare alocate pentru întreținerea Inspectoratului este exercitat de Curtea de Conturi.

Legea nr.1104-XV din 06.06.2002 cu privire la Centrul National Anticorupție stipulează că auditul public extern al utilizării mijloacelor bugetare alocate pentru întreținerea Centrului îl efectuează Curtea de Conturi.