

HKK73/2010

ID intern unic: 337392

[Версия на русском](#)

[Fișa actului juridic](#)



Republica Moldova

CURTEA DE CONTURI

HOTĂRÎRE Nr. 73
din 30.12.2010

privind aprobarea Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anii 2011-2013

Publicat : 28.01.2011 în Monitorul Oficial Nr. 18-21 art Nr : 1

În conformitate cu prevederile art. 7, art. 15, art. 16 și art. 30 din Legea Curții de Conturi nr. 261-XVI din 05.12.2008, **Curtea de Conturi**

h o t ă r ă ș t e:

1. Se aprobă Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anii 2011-2013, conform anexei.
2. Directorii Departamentelor de audit vor asigura executarea prezentului Program, iar Departamentul metodologie și planificare strategică va monitoriza procesul de implementare a acestuia, cu alcătuirea unui raport anual privind acțiunile realizate.
3. Prezenta hotărîre și Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anii 2011-2013 se aduc la cunoștință angajaților Curții de Conturi de către Departamentul metodologie și planificare strategică.
4. Controlul asupra executării prezentei hotărîri și a Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anii 2011-2013 se pune în sarcina vicepreședintelui Curții de Conturi și a șefului Aparatului Curții de Conturi.

PREȘEDINTELE CURȚII DE CONTURI

Ala POPESCU

Nr. 73. Chișinău, 30 decembrie 2010.

Anexă
la Hotărîrea Curții de Conturi
nr.73 din 30 decembrie 2010

Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anii 2011-2013

Introducere

Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anii 2011-2013 (în continuare – **Program**)

este elaborat pornind de la rolul Curții de Conturi în calitate de instituție supremă de audit, care exercită controlul asupra formării, administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și administrării patrimoniului public prin realizarea auditului extern în sectorul public, rolul și scopul fiind consfințite în Constituția Republicii Moldova și în Legea Curții de Conturi nr. 261-XVI din 05.12.2008.

Programul este elaborat întru realizarea prevederilor art. 30 din Legea Curții de Conturi, care prevede faptul că Curtea de Conturi decide în mod independent asupra programului său de activitate, precum și asupra modului de executare a acestuia, Programul activității de audit a Curții de Conturi fiind planificat pe un an și/sau pe trei ani, precum și întru asigurarea principiului independenței Curții de Conturi, principiu statuat în Declarația de la Lima cu privire la liniile directoare ale auditului și în Declarația de Independență de la Mexic.

Programul prevede prioritățile și obiectivele care au servit ca bază pentru stabilirea domeniilor, entităților, proiectelor și programelor ce urmează a fi auditate de către Curtea de Conturi pe parcursul anilor 2011-2013.

Sursele principale care au condiționat raționamentele alcătuirii **Programului** au fost: Programul de activitate al Guvernului și Programul de stabilizare și relansare economică a Republicii Moldova pe anii 2009-2011, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.790 din 01.12.2009, Strategia națională de dezvoltare pe anii 2008-2011, aprobată prin Legea nr. 295-XVI din 21.12.2007.

Avînd în vedere perioada complicată pe care o parcurge Republica Moldova, precum și eforturile depuse de guvernare întru depășirea situației social-economice, a efectelor crizei economice și politice cu care se confruntă întreaga societate, activitatea de audit a Curții de Conturi depinde în mare măsură de domeniile în care, prin intermediul programelor guvernamentale, se alocă mijloace publice esențiale, precum și de domeniile în care se promovează politici de reformare, reorganizare, investiționale etc.

I. Priorități și obiective

Prioritățile activității de audit pe anii 2011-2013 rezultă din cele 3 **direcții prioritare**, stabilite în programele de guvernare:

1. Atingerea unui nivel înalt al bunăstării cetățenilor Republicii Moldova;
2. Consolidarea statului de drept;
3. Integrarea europeană a țării.

Alte priorități:

Stabilizarea și optimizarea finanțelor publice
Relansarea activității economice
Asigurarea unei protecții sociale eficiente și juste
Asigurarea libertății mass-media
Asigurarea independenței sistemului judecătoresc
Liberalizarea economiei

Obiective:

1. Ridicarea și întărirea responsabilității executorilor de buget la utilizarea mijloacelor publice.
2. Utilizarea eficientă, efectivă și economă a mijloacelor publice.
3. Administrarea și gestionarea eficientă și regulamentară a proprietății publice.
4. Concentrarea activității de audit asupra celor mai importante probleme apărute în procesul de funcționare a statului.

Raționamente:

Reforme inițiate de guvernare în scopul redresării situației social-economice din Republica Moldova sînt destul de complexe, pentru realizarea lor fiind necesară o perioadă mai îndelungată de timp, un efort substanțial atît din punct de vedere uman, cît și financiar, chiar și dacă programul de guvernare este prevăzut pe anii 2009-2013.

În scopul realizării politicilor de guvernare menite să asigure stoparea declinului economic,

relansarea creșterii economiei, crearea unui mediu investițional atractiv, o evoluție favorabilă a economiei și pieței muncii, creșterea nivelului de trai și a calității vieții cetățenilor, se vor utiliza mijloace financiare publice, precum și proprietate publică, iar rolul Curții de Conturi va fi de a ajuta statul să utilizeze rațional și eficient mijloacele și proprietatea publică, prioritățile activității de audit și, în special, ale misiunilor de audit urmînd să rezulte din prioritățile stabilite de Guvern pentru diferite domenii ale vieții social-economice a țării.

Programul multianual al activității de audit include întreg spectrul de activități ce urmează a fi auditate în scopul contribuției la realizarea și implementarea cu succes a tuturor reformelor și politicilor de guvernare, precum și evaluarea impactului obținut.

Un aspect important care a fost luat în considerație și analizat la planificarea activităților de audit este modalitatea și regularitatea utilizării ajutoarelor, creditelor, granturilor obținute de Republica Moldova în scopul redresării situației și depășirii efectelor crizei, precum și investițiile în infrastructură.

Un audit profesional și obiectiv este un mijloc al asigurării eficacității și transparenței activității economice și a măsurilor de depășire a situației de criză.

Programul urmează să asigure posibilitatea de a cuprinde cu misiuni de audit întreaga sferă a economiei naționale, starea disciplinei financiare și a conștiinței de drept a principalilor executori de buget, a ordonatorilor de credite și mijloacele financiare publice.

Un criteriu important în planificarea activității de audit este de a selecta și a audita programele guvernamentale pe domenii înainte de investirea mijloacelor întru realizarea acestora. Aceste audite ar aprecia sistemele de management și control, pentru a depista neajunsurile, riscurile, iar pe parcursul auditului s-ar întreprinde măsuri de lichidare a lor, și abia apoi se vor investi mijloace esențiale în realizarea acelor programe și domenii.

Programele investiționale urmează a fi analizate sub aspectul unor principii clare și concrete de selectare a proiectelor în așa fel, ca mijloacele publice investite să fie utilizate cu o eficiență maximă și să se obțină impactul dorit.

Acțiunile entităților urmează a fi apreciate și din punctul de vedere al realizării criteriilor stabilite. Reieșind din situația de criză, precum și din necesitatea de a economisi resursele administrative pentru a depăși situația financiară complicată, unul dintre criteriile de apreciere a activității entităților auditate va fi anume aprecierea aplicării și respectării principiilor economicității, eficienței și eficacității în activitate și la utilizarea mijloacelor publice.

În calitate de criteriu ce urmează a fi analizat la planificarea activității de audit este nivelul și rezultatul implementării recomandărilor auditelor precedente efectuate de Curtea de Conturi, al căror scop este de a lichida neregulile depistate, contribuind la îmbunătățirea managementului finanțelor publice și la ridicarea responsabilității executorilor de buget.

Parlamentul trebuie informat și despre impactul activității de audit, iar aceasta se poate realiza numai prin monitorizarea implementării recomandărilor de audit, care, paralel cu activitatea efectuată în acest sens de către Departamentul metodologie și planificare strategică, se va include ca întrebare separată în fiecare program de audit.

II. Domenii, politici și programe

a) domenii

2.1. Edificarea statului de drept

- a) protecția drepturilor omului;
- b) reforma justiției;
- c) consolidarea sistemului național de integritate și de luptă împotriva corupției;
- d) liberalizarea spațiului mediatic și garantarea libertății de exprimare;
- e) consolidarea societății civile și cooperarea cu sectorul public;

2.2. Administrație responsabilă și eficientă

- a) reforma administrației publice centrale;
- b) descentralizare și autonomie locală;

- c) dezvoltare locală și regională echilibrată;
- d) reintegrarea țării;

2.3. Educație și cercetare

- a) învățământul preuniversitar;
- b) învățământul superior și cercetarea;

2.4. Sănătatea populației

- a) modernizarea asistenței medicale primare;
- b) reformarea asistenței medicale spitalicești;
- c) modernizarea și perfecționarea sistemului de utilizare a surselor financiare destinate sănătății;
- d) sporirea calității și securității serviciilor medicale;

2.5. Cultură, tineret și sport

- a) cultura și arta;
- b) politici de tineret;
- c) dezvoltarea culturii fizice și a sporturilor;
- d) reabilitarea infrastructurii sportive;

2.6. Protecția mediului

- a) reducerea impactului negativ al activității economice asupra mediului, resurselor naturale și sănătății populației;
- b) sporirea gradului de protecție împotriva calamităților naturale;
- c) creșterea nivelului de cultură ecologică a cetățenilor;

b) politici

Politici economice și financiare

- a) mediul de afaceri, politici investiționale;
- b) politica bugetar-fiscală și gestionarea finanțelor publice;
- c) politici agroindustriale;
- d) infrastructură, energetică, construcții și transport;
- e) tehnologii informaționale și comunicaționale;

Politica externă

- a) integrarea europeană;
- b) relații bilaterale și multilaterale;
- c) diplomația economică;
- d) reformarea cadrului instituțional;

Politici sociale

- a) asistență socială;
- b) asigurări sociale;
- c) migrația și încadrarea în câmpul muncii;

c) programe, proiecte

Proiecte sociale și de infrastructură

Programe de recuperare economică

Programe de reducere a impactului asupra sănătății

Dezvoltarea sectorului tehnologiilor informaționale și comunicațiilor

Programe de incluziune socială a persoanelor cu dizabilități

Programe de dezvoltare a gospodăririi apelor și hidroameliorației

Programul național de eficiență energetică

Programe de prevenire și combatere a corupției

Proiecte de revitalizare a agriculturii

III. Realizare și monitorizare

Procesul de implementare a Programului va fi însoțit de monitorizarea permanentă a realizării acțiunilor propuse și a rezultatelor obținute, pentru ca, în caz de necesitate, să fie operate

modificările de rigoare în prioritățile și domeniile activității de audit.

Departamentul metodologie și planificare strategică va elabora rapoarte anuale de monitorizare a implementării Programului și le va prezenta la finele fiecărui an calendaristic în cadrul unei ședințe a Plenului Curții de Conturi.

Evaluarea Programului se va realiza o singură dată, la finalizarea implementării acestuia. Raportul de evaluare a implementării Programului va fi elaborat de către Departamentul metodologie și planificare strategică și va servi ca bază pentru elaborarea Programului pentru următorii 3 ani.

Raportul de evaluare va conține analiza performanței în realizarea activităților de audit, efectul activității de audit asupra îmbunătățirii managementului finanțelor publice în domeniile supuse auditului.

Programul multianual al activității de audit a Curții de Conturi va fi revizuit în fiecare an, prin includerea în Programul anual al activității de audit a activităților preconizate pentru anul de referință.

În procesul de monitorizare a implementării Programului multianual al activității de audit a Curții de Conturi permanent se va ține cont de modificările intervenite în structura administrației publice centrale și locale, precum și de apariția, pe parcursul realizării acestuia, a unor teme de interes public ce intră în competența de verificare a Curții de Conturi.