



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

H O T Ă R Î R E A nr. 34 din 28 mai 2010

despre aprobarea Ghidului cu privire la procesul de planificare strategică a auditelor performanței

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

hotărăște:

1. Se aprobă Ghidul cu privire la procesul de planificare strategică a auditelor performanței, conform anexei.
2. Controlul asupra punerii în aplicare și executării prevederilor Ghidului aprobat prin prezenta hotărîre se pune în sarcina directorului Departamentului metodologie și planificare strategică.
3. Prezenta hotărîre se aduce la cunoștință angajaților Curții de Conturi de către Departamentul metodologie și planificare strategică.

Ala Popescu
Președintele Curții de Conturi

Ghid cu privire la procesul de planificare strategică a auditelor performanței

I. Dispoziții generale

1. Ghidul cu privire la procesul de planificare strategică a auditelor performanței (în continuare – Ghid) este întocmit în baza prevederilor art. 7 alin. (3), art. 30 și art. 31 din Legea Curții de Conturi nr. 261-XVI din 05.12.2008.

2. Scopul prezentului Ghid este de a stabili și a descrie procesul, pașii, modalitatea și etapele de elaborare a planului strategic al auditelor performanței pe o perioadă de trei ani.

3. Procesul de planificare pentru selectarea auditelor performanței este analogic procesului de planificare a activității de audit, cu unele excepții. Planificarea auditelor performanței implică solicitarea propunerilor în scopul obținerii unor idei de teme și probleme de analizat pentru auditele performanței.

4. Prezentul Ghid descrie modalitatea obținerii acestor propuneri, inclusiv de la cine (auditori, donatori externi, Parlament, Președinție, Guvern, ministere/entități, mass-media), apoi revizuirea propunerilor, selectarea celor mai importante teme și elaborarea planului strategic.

5. O etapă a procesului de planificare strategică este organizarea unei ședințe de consultare a proiectului de plan strategic, elaborat de către Departamentul metodologie și planificare strategică, cu membrii Curții de Conturi, Departamentul de audit IV: audit al performanței (cu extindere IT) și cu membrii Consiliului consultativ din mediul academic.

6. Departamentul metodologie și planificare strategică va avea responsabilitatea generală pentru implementarea procesului de planificare, precum și pentru elaborarea, monitorizarea realizării și actualizarea continuă a planului strategic de efectuare a auditelor performanței.

7. În Tabelul nr. 1 se descrie schematic procesul de planificare strategică și pașii ce urmează a fi realizați în cadrul procesului.

Tabelul nr. 1

Procesul de planificare strategică		
I. Solicitarea și colectarea propunerilor	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Auditori ➤ Donatori externi ➤ Parlament ➤ Președinție ➤ Guvern ➤ Ministere, entități 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Studiarea Programelor susținute din donații externe, precum și a Matricelor de politici ale Guvernului ➤ Analiza Programelor guvernamentale, strategiilor, concepțiilor ➤ Analiza domeniilor în care s-au alocat și utilizat mijloace publice semnificative ➤ Colectarea și analiza informațiilor din mass-media ➤ Analiza informațiilor din petițiile adresate de persoane fizice și juridice, spre examinare, Curții de Conturi
II. Revizuirea propunerilor și temelor	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Evaluarea preliminară și generalizarea propunerilor ➤ Selectarea temelor posibile, evaluarea și identificarea priorităților pe ani ➤ Pregătirea informației de bază pentru fiecare temă 	
III. Ședința de consultare	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Prezentarea proiectului de plan strategic pentru consultare: membrilor Curții de Conturi; Departamentului de audit IV; membrilor Consiliului consultativ. ➤ Organizarea și desfășurarea ședinței de consultare 	
IV. Elaborarea Planului strategic al auditelor performanței pe 3 ani	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Generalizarea propunerilor expuse în cadrul ședinței de consultare ➤ Elaborarea planului strategic propriu-zis și aprobarea acestuia ➤ Includerea în Programele anuale de audit ale Curții de Conturi a temelor selectate pe ani pentru auditele performanței. 	
V. Monitorizarea realizării și actualizarea continuă a Planului strategic	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ținerea evidenței realizării auditelor performanței ➤ Actualizarea temelor incluse în Plan, prin studierea permanentă a modificărilor legislației, Programelor, Planurilor, precum și a domeniilor de importanță majoră 	

II. Solicitarea și colectarea propunerilor pentru planificarea strategică a auditelor performanței

8. Curtea de Conturi urmează să solicite propuneri privind temele potențialelor audite ale performanței de la cât mai multe surse posibile, inclusiv de la auditorii Curții, donatorii externi, Parlament, Președinție, Guvern, ministere și alte entități, mass-media și de la public.

Auditorii Curții de Conturi. Auditorii reprezintă o sursă excelentă de idei pentru auditele performanței. Multe din aceste idei vor rezulta din activitatea auditorilor în cadrul auditelor regularității și altor audite. Formularul de **Propunere pentru auditul performanței** din Anexa nr. 15 la Manualul de audit al performanței trebuie utilizat de personal pentru a prezenta ideile lor Departamentului metodologie și planificare strategică.

Donatorii externi. Anterior solicitării de la donatorii externi a propunerilor pentru temele auditelor performanței, Departamentul metodologie și planificare strategică

urmează să analizeze Programele susținute din donații externe, precum și Matricele de politici ale Guvernului. Numai în cazul în care, în urma analizei acestor documente, nu se vor identifica potențiale teme pentru auditele performanței, atunci se vor solicita propuneri de la donatorii externi (Banca Mondială, Agenția SUA pentru Dezvoltare Internațională, Agenția Suedeză pentru Dezvoltare și Cooperare Internațională, etc.)

Parlamentul, Președinția, Guvernul. Analogic solicitării propunerilor de la donatorii externi, și în cazul dat Departamentul metodologie și planificare strategică urmează să analizeze mai întâi Programele guvernamentale, Strategiile și Concepțiile de dezvoltare. Scrisoarea privind solicitarea de propuneri pentru auditele performanței din partea Parlamentului, Președinției și Guvernului va fi însoțită de proiectul preliminar al Planului strategic, care va include temele generalizate, ca urmare a ședinței de consultare.

Ministerele și alte entități. Departamentul metodologie și planificare strategică, în urma analizei domeniilor în care s-au alocat și utilizat mijloace publice semnificative, va identifica acele ministere, entități, instituții care implementează programe sau proiecte importante și care ar merita să fie luate în calcul la planificarea auditelor performanței. Urmare analizei respective, se va decide referitor la adresarea solicitărilor de propuneri pentru auditele performanței către autoritățile publice.

Departamentul metodologie și planificare strategică va analiza și informațiile colectate din mijloacele de informare în masă, precum și din petițiile adresate Curții de Conturi, spre examinare, de către persoanele fizice și juridice.

III. Revizuirea propunerilor și temelor

9. Departamentul metodologie și planificare strategică va elabora lista temelor și problemelor posibile pentru auditul performanței, în baza evaluării preliminare și generalizării propunerilor obținute în rezultatul întreprinderii măsurilor de solicitare și colectare a propunerilor.

10. După selectarea temelor posibile pentru a fi incluse în planul strategic al auditelor performanței va urma evaluarea și identificarea priorităților pe ani.

11. Din informația pe care o deține Departamentul metodologie și planificare strategică despre temele și ideile determinate a fi justificate spre analiză pentru auditul performanței, acesta urmează să pregătească o informație de bază pentru fiecare temă, care să conțină următoarele:

- A. Titlul eventual al auditului performanței propus
- B. Scurtă informație generală privind activitatea/problema propusă
- C. Scurtă descriere despre motivul din care această activitate este propusă pentru auditul performanței și care sînt beneficiile preconizate pentru efectuarea unui audit al performanței. În special, cum un audit al performanței “va adăuga valoare” unei activități analizate?
- D. Estimarea numărului necesar de auditori ai Curții și perioada de timp necesară pentru efectuarea auditului.

E. Recomandări cu privire la perioada de timp pentru efectuarea auditului—cînd ar fi cel mai benefic de a desfășura un audit al performanței.

12. Următorul pas în procesul de planificare strategică va fi alcătuirea de către Departamentul metodologie și planificare strategică a proiectului preliminar al planului strategic pentru auditele performanței și prezentarea acestuia spre consultare membrilor Curții de Conturi, Departamentului de audit IV: audit al performanței (cu extindere IT) și membrilor Consiliului consultativ pe lîngă Curtea de Conturi.

13. După expirarea a 5 zile calendaristice de la prezentarea proiectului planului spre consultare, Departamentul metodologie și planificare strategică va convoca o ședință de consultare, la care vor fi invitați membrii Curții de Conturi, directorul Departamentului de audit IV: audit al performanței (cu extindere IT) și membrii Consiliului consultativ pe lîngă Curtea de Conturi. În cadrul ședinței se vor discuta propunerile, obiecțiile și, eventual, temele suplimentare identificate pentru a fi incluse în planul strategic pentru auditele performanței, precum și se vor prioritiza pe ani temele concrete.

IV. Elaborarea proiectului Planului strategic al auditelor performanței pe o perioadă de trei ani

14. Generalizînd propunerile expuse în cadrul ședinței de consultare, precum și în baza rezultatelor procesului de planificare strategică, Departamentul metodologie și planificare strategică va fi responsabil de elaborarea proiectului Planului strategic al auditelor performanței pe o perioadă de trei ani. Planul pe trei ani va enumera după ani auditele performanței propuse pentru a fi efectuate de Curte. Pentru fiecare audit se va include o scurtă informație despre audit în ceea ce privește motivul efectuării auditului și beneficiile preconizate ca rezultat al auditului.

15. În baza Planului strategic al auditelor performanței, în fiecare an, Departamentul va include temele selectate pe ani pentru auditele performanței în Programele anuale ale activității de audit a Curții de Conturi.

V. Perioada de timp pentru procesul de planificare strategică

16. Procesul de planificare strategică, după cum este descris în prezentul Ghid, va dura 3-4 luni, pentru a fi finalizat. Pentru asigurarea faptului că acțiunile necesare sînt întreprinse pentru a satisface termenul-limită (**noiembrie/decembrie**) de elaborare și aprobare a planului strategic, se stabilesc următoarele date-limită.

Acțiuni necesare	Date- limită
1. Solicitarea propunerilor pentru auditele performanței	Pe parcursul realizării misiunilor de audit al regularității sau altor misiuni de audit,

Solicitarea de la auditori să prezinte idei pentru auditele performanței	auditorii Curții de Conturi vor completa formularul de Propunere pentru auditul performanței din Anexa nr. 15 la Manualul de audit al performanței și-l vor înainta Departamentului metodologie și planificare strategică pînă la data de 30 octombrie
Solicitarea propunerilor de la: Parlament, Președinție, Guvern, donatorii externi, ministere.	Expedierea scrisorii de solicitare a propunerilor la începutul lunii septembrie cu stabilirea termenului de prezentare a acestora pînă la data de 30 octombrie
Studierea Programelor susținute din donații externe, precum și a Matricelor de politici ale Guvernului Analiza Programelor guvernamentale, strategiilor, concepțiilor Analiza domeniilor în care s-au alocat și utilizat mijloace publice semnificative	Pe parcursul anului, pînă la 30 octombrie , iar apoi în scopul monitorizării și actualizării în proces continuu
Colectarea și analiza informațiilor din mass-media	Pe parcursul întregului an calendaristic
Analiza informațiilor din petițiile adresate de persoane fizice și juridice, spre examinare, Curții de Conturi	Pe parcursul întregului an calendaristic
2. Revizuirea propunerilor și temelor	Pînă la jumătatea lunii noiembrie se va finaliza revizuirea propunerilor și temelor
3. Convocarea ședinței de consultare	Ședința de consultare se va convoca pînă la data de 25 noiembrie
4. Generalizarea propunerilor după ședința de consultare	Pînă la data de 30 noiembrie se va definitiva Planul strategic
5. Aprobarea planului strategic pe trei ani	Aprobarea planului - pînă la jumătatea lunii decembrie și includerea temelor selectate pe ani pentru auditele performanței în Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul următor.
6. Revizuirea Planului strategic	În fiecare an, pînă la jumătatea lunii decembrie