

ANNEX C4

TWINNING INTERIM QUARTERLY REPORT

RAPORTUL INTERIMAR TWINNING nr: 2



EUROPEAN COMMISSION

**TWINNING PROJECTS
INTERIM QUARTERLY REPORT**

Titlul Proiectului: Consolidarea și Întărirea Auditului Public Extern în Republica Moldova

Parteneri: Delegația Uniunii Europene în Republica Moldova

Institutul Finlandez pentru Managementul Public HAUS SRL

Tribunalul de Conturi al Spaniei

Data: 8 Aprilie 2015

Twinning Contract number: *MD13/ENP/FI/12b*

Contract number:

MD13/ENP/FI/12b

Section 1: Project data

Twinning Contract Number	MD13/ENP/FI/12b
Project Title:	Consolidation and Strengthening the External Public Audit in the Republic of Moldova
Twinning Partners (MS and BC)	Delegation of European Union to Moldova HAUS Finnish Institute of Public Management Ltd Court of Audit (Tribunal de Cuentas)
Report Number:	2
Period covered by the report:	8 December 2014 – 7 March 2015
Duration of the project:	8 September 2014 – 7 September 2016
Rapporteur:	Mr. Reijo Lindh (MS PL) Mr. Jose Joaquin Carcia-Pando Mosquera (Junior MS PL) Mrs. Angela Pascaru (BC PL)

Twinning Contract number: MD13/ENP/FI/12b

Section 2: Content

2A – BACKGROUND

2B – ACHIEVEMENT OF MANDATORY RESULTS

2C – ACTIVITIES IN THE REPORTING PERIOD

2D – TIMING AND DELAYS

2E – ASSESSMENT

2A – CADRUL GENERAL

Obiectivul general

Obiectivul general și indicatorii de performanță	Statutul/probleme întâmpinate
Overall Objective (copied from logframe)	
De a îmbunătăți responsabilitatea și managementul fondurilor publice în RM, prin consolidarea capacității auditului extern, în conformitate cu standardele internaționale de audit recunoscute și, în concordanță cu cele mai bune practici europene	

Scopul proiectului

Scopul proiectului și indicatorii de performanță	Statutul/probleme întâmpinate
Project purpose (copied from logframe)	
Susținerea Curții de Conturi în îmbunătățirea funcțiilor, performanțelor și a impactului acesteia..	

Dezvoltarea politicilor

Alegerile parlamentare au avut loc pe 30 noiembrie 2014. Parlamentul și-a început activitatea și au fost desemnate persoanele cheie pentru sarcinile ce prezintă importanță din perspectiva Curții de Conturi.

Project Assumptions

		Ipoteze	Statutul/probleme întâmpinate
Scopul proiectului	Susținerea Curții de Conturi în îmbunătățirea funcțiilor, performanțelor și a impactului acesteia.	<ul style="list-style-type: none"> Parlamentul și Guvernul susțin eforturile Curții de Conturi de îmbunătățire a activității, a performanțelor și impactului său. Parlamentul și Guvernul își asumă angajamentul de a examina și aproba măsurile necesare recomandate de CC; 	<p>Ipotezele rămân valabile.</p> <p>Au fost întâmpinate probleme legate de disponibilitatea experților din cauza responsabilităților acestora în organizațiile în care sunt angajați. Durata misiunilor a fost mai</p>

		<ul style="list-style-type: none"> • CC primește resursele necesare pentru implementarea Proiectului Twinning, conform planului de acțiuni; <p>Fluctuația cadrelor instruite se încadrează în limite rezonabile, constituind nu mai mult de 10% anual.</p>	scurtă decît a fost prevăzut în contract. Necesitatea sporită a asistenței lingvistice uneori cauzează întârzieri.
--	--	---	--

		Ipoteze	Statutul/probleme întîmpinate
Rezultatul obligatoriu 1	Consolidarea și întărirea capacităților în domeniul auditurilor de performanță/ de sistem și a fondurilor UE.	Personal de conducere al Curții de Conturi este implicat și predispus să faciliteze participarea personalului relevant în activitățile planificate.	Ipotezele rămîn valabile.
Rezultatul obligatoriu 2	Cadrul legal al CC revizuit și actualizat.	Suportul Guvernului și Parlamentului privind adoptarea Legii revizuite a Curții de Conturi	Ipotezele rămîn valabile.
Rezultatul obligatoriu 3	Managementul resurselor umane a CC revizuit și actualizat		A început implementarea activităților.
Rezultatul obligatoriu 4		<ul style="list-style-type: none"> • Disponibilitatea resurselor financiare naționale suficiente pentru co-finanțarea activităților Proiectului; • Implicarea activă din partea entităților verificate; • Evitarea unui impact negativ (instabilitatea) după alegerile Parlamentare din 2014; • Puncte de vedere comune cu membrii Parlamentului în ceea ce privește procedurile. 	Ipotezele rămîn valabile.

2B – ATINGEREA REZULTATELOR OBLIGATORII

Rezultatele în cadrul componentelor

Rezultate și indicatori de performanță	Statut/ problem întâmpinate
Consolidarea capacităților de audit ale Curții de Conturi în domeniul auditelor de performanță, system și fonduri UE	
<ul style="list-style-type: none"> • Evaluarea necesităților de instruire; • Planul de instruire elaborate și aprobat; • Materiale de instruire elaborate, dezvoltate și aprobate; • Instruiri oferite pentru (2) echipe de auditori implicați în auditul de sistem; • Instruiri oferite pentru o echipă de auditori implicați în auditul performanței (min. 5 persoane); • Instruiri oferite pentru o echipă de auditori implicați în auditul fondurilor UE(min. 5 persoane); • 4 vizite de studiu organizate (max. 20 persoane); • Două audite de sistem, un audit de performanță, un audit al fondurilor UE efectuate de 4 grupuri selectate și instruite; • Două revizuri la rece efectuate, inclusiv elaborarea listelor de verificare; • O echipă instituționalizată de formatori instruiți, implicați în 4 audite pilot; <p>Noi norme metodologice și de reglementare dezvoltate și aprobate.</p>	<p>În baza analizei necesităților de instruire au fost identificate 4 domenii de instruire: Aspecte teoretice și practice ale metodelor de audit Abilități de comunicare Finanțe publice Managementul resurselor umane</p> <p>În al doilea trimestru al proiectului au fost organizate atât sesiuni de instruire teoretice, cât și practice.</p> <p>A fost elaborat modelul de prezentare a studiilor de caz și experții pe termen scurt au prezentat două studii de caz. Aceste studii de caz au fost analizate și discutate în cadrul atelierelor de lucru.</p> <p>Au fost planificate 4 vizite de studii: 9 Martie – 13 Martie, Helsinki, Finland 23 Martie – 27 Martie, Madrid, Spain 23 Martie -27 Martie, Helsinki, Finland 11 Mai– 15 Mai, Madrid, Spain</p>
Revizuirea și actualizarea cadrului legal al CC	
<ul style="list-style-type: none"> • Proiectul de lege privind CC va fi revizuit, actualizat și prezentat Parlamentului spre adoptare; • Regulamentele interne revizuite, finalizate și aprobate 	<p>Nu au fost organizate activități în această componentă în această perioadă</p>

<p>în conformitate cu legea actualizată a CC</p>	
<p>Managementul Resurselor Umane al CC revizuit și actualizat</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Sistemul de evaluare a personalului îmbunătățit; • O procedură comprehensivă și operațională de evaluare a necesităților de instruire a fost instituită; • Planul de instruire elaborate și aprobat; • Politicile de management a resurselor umane au fost revizuite în conformitate cu standardele UE și cele mai bune practici; • Fișele de post și declarațiile de competențe pentru toate nivelurile de personal din cadrul Curții de Conturi sunt stabilite în conformitate cu modificările cadrului legal, noile proceduri de audit, planul de instruire și programele și politicile de management. 	<p>Au fost analizate punctele slabe și punctele forte ale managementului actual al resurselor umane. În baza acestei analize vor fi revizuite politicile cu privire la managementul resurselor umane. Primul proiect al politicii (anexa 1) a fost prezentat CC pentru comentarii.</p> <p>Procedura de evaluarea a necesităților de instruire a fost analizată și discutată în cadrul a două ateliere de lucru. A fost elaborat raportul cu privire la procedurile ce vizează elaborarea planului anual de instruire și efectuarea evaluării necesităților de instruire (Anexa 2)</p>
<p>Îmbunătățirea comunicării externe și interne cu parlamentul, guvernul, societatea civilă, mass media și alte autorități care va genera un impact sporit și o vizibilitate consolidată a activităților Curții de Conturi cu părțile menționate</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Analiza de referință privind deschiderea, transparența și vizibilitatea CC față de toate părțile interesate elaborată și prezentată spre examinare managementului CC; • Ghiduri de comunicare elaborate și operaționale; • Regulament cu privire la procedurile ce vizează relațiile între CC, parlament și guvern, inclusiv orientare cu privire la procesul de follow-up al raporturilor CC, elaborat și prezentat spre adoptare parlamentului; • Cel puțin 3 ateliere de lucru organizate privind îmbunătățirea comunicării între 	<p>În cadrul trimestrului 2, au fost intervievați membrii curții.</p> <p>Principalele domenii abordate în interviuri:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Opinii asupra independenței instituției și asupra relațiilor cu parlamentul și entitățile auditate. 2. Opinii cu privire la funcția de audit. 3. Opinii despre organizarea internă și management. <p>A fost elaborat chestionarul pentru analiza deschiderii și a transparenței CC. Analiza de referință se va efectua aplicând cadrul comun de evaluare (CAF).</p>

parlament, guvern și CC și alte autorități; • O vizită de studiu pentru membrii CC și deputați; • Acțiuni de sporire a conștientizării organizate pentru mass media și societate civilă	
---	--

2C. Activități desfășurate în perioada raportării

În cadrul trimestrului al doilea al proiectului a fost prezentată și aprobată o scrisoare anexă. Scopul scrisorii anexă numărul 4 este de a specifica destinațiile vizitelor de studiu și reorganizarea sondajelor experților în componența 1.

Pagina de intranet a proiectului pe pagina de intranet a CC a fost dezvoltată în cooperare cu specialiștii TIC pentru a asigura disponibilitatea materialelor de instruire și a altor materiale pentru participanți.

Coordonarea proiectului

Sedința Comitetului Director al Proiectului

Prima ședință a comitetului director a fost organizată pe 17 Decembrie 2014.

Componenta 1 Consolidarea capacităților de audit ale Curții de Conturi

Activitatea 1.1: Instruiri privind auditul performanței, sistemelor și fondurilor UE și pregătirea evaluărilor necesare de bază

În cadrul misiunii din perioada 16-18 decembrie 2014, Reijo Lindh a continuat cu analiza rezultatelor chestionarului și analiza SWOT. În baza acestor analize și a primului proiect al planului de instruire au fost elaborate module de instruire cu un conținut mai detaliat.

În cadrul misiunii dlui Lasse Oulasvirta (13 – 15 Ianuarie) potențialele module de instruire și conținutul modulelor au fost comparate cu cerințele profesionale înaintate auditorilor din sectorul public din Finlanda. Aceste cerințe au fost prezentate și discutate în cadrul unui atelier intern de lucru, în cadrul căruia au fost abordate aspecte referitoare la instruire, cerințe profesionale și certificarea auditorilor din sectorul public. Profesorul Oulasvirta a prezentat cadrul teoretic al auditului de performanță dar și al standardelor auditului internațional. Profesorul Oulasvirta și-a expus concluziile cu privire la constatari în raportul misiunii: *“In opinia mea, discuțiile din cadrul prelegerilor s-au axat mai puțin pe importanța sudierii standardelor la nivel teoretic, și mai mult pe importanța oferirii orientărilor și, prin prisma auditelor pilot dar și a studiilor de caz, a aplicării acelor standarde în practică.”*

Lassi Perkinen (1 – 5 Ianuarie) și Visa Paajanen (2 – 5 Ianuarie) au prezentat primele două studii de caz pentru angajații CC. Primul studiu de caz s-a axat pe auditul fiscal în Finlanda, iar al doilea pe prevenirea scurgerilor de petrol. Aceste subiecte au fost alese pentru că primul se referă la tema unui audit pilot, iar al doilea este important din punct de vedere al metodologiilor folosite. Cazurile au fost studiate în cadrul grupurilor de lucru, efectuându-se exerciții practice.

Activitatea 1.3: Dezvoltarea și consolidarea capacităților CC de a efectua audituri ale performanței / de sistem și audituri ale fondurilor UE, pregătirea evaluărilor esențiale necesare; organizarea vizitelor de studiu pentru echipele de audit

Au fost desemnați experții cheie responsabili de auditele pilot, fiecare echipă întâlnindu-se cu aceștia de cel puțin două ori. Lassi Perkinen și Visa Paajanen s-au întâlnit cu echipa responsabilă de auditul pilot al administrării veniturilor (6 – 7 Februarie) și au discutat pe marginea abordării și a obiectivelor auditului.

Mercedes Rodriguez Tarrida și Domingo Garzia Diez (3 – 7 Februarie) s-au întâlnit cu echipa “fondurilor UE”. În cadrul misiunii s-au întâlnit deasemenea cu entitatea auditată Poliția de Frontieră și au discutat disponibilitatea informațiilor, abordarea de audit, selectarea metodologiilor.

Mikko Helkio și Jyri Pennanen s-au întâlnit cu echipa “investiții capitale” (22 – 26 februarie) și au discutat abordarea, metodologia și sfera de aplicare a auditului. Experții împreună cu echipa s-au întâlnit cu reprezentanții ministerului finanțelor. Deasemenea în cadrul acestei misiuni, experții s-au întâlnit cu echipa responsabilă de auditul pilot al sistemului de pensii. În această misiune au fost prezentate posibilele alternative metodologice.

Domingo Garcia Diez și Beatriz Gonzales Betancort s-au întâlnit cu echipa responsabilă de auditul pilot al sistemului de pensii (1 – 5 Martie). Experții au comentat pe marginea proiectului raportului preliminar și au discutat detalii referitoare la sistemul de pensii din Moldova. În cadrul misiunii experții s-au întâlnit deasemenea cu echipa “fondurilor UE”, discuțiile axându-se pe abordarea auditului în cazul în care disponibilitatea informațiilor este restricționată.

Componenta 3 Managementul resurselor umane al CC

Activitatea 3.1: Stabilirea procedurii de evaluare a necesităților de instruire, elaborarea și implementarea procedurilor sistemului de evaluare al personalului

În cadrul misiunii lui Arunas Beksta (25 Ianuarie – 6 Februarie) au fost prezentate principiile de elaborare a strategiei resurselor umane și a fost desfășurat lucrul în grup cu privire la analiza SWOT, precum au fost stabilite obiectivele strategiei. Rezultatele atelierului de lucru au fost folosite pentru a formula Strategia (Anexa 1).

Elementele evaluării necesităților de instruire au fost discutate. În baza analizei și a discuțiilor pe marginea acestora a fost redactat Raportul cu privire la Procedurile Elaborării Planului Anual de Instruire și a Elaborării Analizei de instruire (Anex 2). Ambele proiecte au fost prezentate și discutate în cadrul atelierelor de lucru.

Componenta 4 Consolidarea interacțiunii cu autoritățile Republicii Moldova și sporirea impactului activităților Curții de Conturi

Activity 4.4: Ghidarea membrilor CC privind măsurile de sporire a impactului Curții în vederea îmbunătățirii managementului fondurilor publice

În cadrul misiunii experților Carlos Cubillo Rodríguez și Carlos Garcia Soto (10 – 12 Februarie) au fost organizate interviuri cu membrii curții. Principalele aspecte abordate în cadrul acestora:

1. Opinii cu privire la independența instituției și relațiile cu Parlamentul și cu entitățile auditate.
2. Opinii cu privire la funcția de auditare.
3. Opinii cu privire la organizarea internă și management.

Ca urmare a interviurilor, membrilor curții le vor fi prezentate analiza lacunelor și propunerile preliminare referitoare la îmbunătățirea activităților plenului. Membrii curții vor fi rugați să ofere comentarii și sugestii pe marginea acestora.

Activitatea 4.5: Dezvoltarea analizei de referință privind deschiderea, transparența și vizibilitatea CC cu toate părțile interesate; elaborarea ghidurilor pentru comunicare cu toate părțile interesate (inclusiv o procedură de orientare pentru Parlament și Guvern privind monitorizarea rapoartelor CC)

În cadrul misiunii expertului Maria Luz Martin (3 – 5 Martie) a fost lansată analiza punctelor de referință. Deschiderea, transparența, vizibilitatea curții de conturi printre părțile interesate va fi analizată prin prisma Cadrului Comun de Evaluare (CAF). Elementele acestui instrument au fost discutate în cadrul atelierelor de lucru, de asemenea fiind distribuite chestionarele pentru analiză.

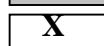
2D. Orar/întârzieri

Respectarea agendei

Activity	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
General Activities																								
Activity 0.1: Kick-off meeting	X																							
Final Conference																								
Component 1: Strengthen audit capacities of the CoA																								
Activity 1.1:																								
Activity 1.2:																								
Activity 1.3:																								
Activity 1.4:																								
Component 2: Legal Framework																								
Activity 2.1:																								
Activity 2.2:																								
Component 3: Human Resource Management of the CoA																								
Activity 3.1:																								
Activity 3.2:																								
Component 4: Strengthen the interaction with the authorities of the Republic of Moldova and increase the impact of the Court of Accounts activities																								
Activity 4.1:																								
Activity 4.2:																								
Activity 4.3:																								
Activity 4.4:																								
Activity 4.5:																								
Activity 4.6:																								



Activity/action Planned



Activity/action Performed



Activități în întârziere cu mai mult de 3 luni

Recuperarea întârzierilor

Avînd în vedere organizarea alegerilor parlamentare, activitatea 4.1 “**Implementarea măsurilor privind stabilirea, menținerea și intensificarea relațiilor eficiente cu Parlamentul, Guvernul și cu alte autorități; organizarea atelierelor de lucru pentru îmbunătățirea comunicării dintre CC și autoritățile menționate**” a fost amînată și va fi lasată în cadrul atelierului de lucru din 5 – 6 Mai.

2E. Evaluare

Evaluarea generală a progreselor

În ceea ce privește implementarea planului de lucru Twinning, primele două trimestre ale proiectului pot fi considerate a fi satisfăcătoare. Curtea de conturi și-a dovedit angajamentele prin participarea în cadrul activităților derulate, în special prin implicarea activă a conducerii de vîrf, dar și a angajaților instituției în activitățile și evenimentele proiectului.

Activitățile au fost executate în mare parte în conformitate cu planul de lucru al proiectului, deși uneori disponibilitatea unor experți a fost amânată, dar și durata misiunilor mai scurtă decât a fost prevăzut în contract, fapt ce în unele cazuri a cauzat întârzieri mai ales în ce privește raportarea rezultatelor activităților. Proiectul cuprinde toate activitățile Curții de Conturi și prevede un număr mare de sesiuni de instruire. Prin urmare volumul documentelor și a prezentărilor ce trebuie traduse a crescut și uneori se întâmplă ca cererea pentru servicii lingvistice depășește capacitatea.

Dificultăți

Nu au fost întâmpinate dificultăți în cadrul implementării proiectului.

Recomandări