



**CURTEA DE CONTURI EUROPEANĂ**

**STRATEGIA DE AUDIT**

**2009-2012**

**SINTEZĂ**

## CUPRINS

Pagina 3	Cuvânt introductiv
Paginile 4 – 5	Conturarea strategiei
Paginile 6 – 9	Obiectivul nr. 1: Maximizarea impactului global al auditurilor desfășurate de Curte
Pagina 10	Obiectivul nr. 2: Creșterea eficienței prin valorificarea optimă a resurselor Curții



CURTEA DE CONTURI EUROPEANĂ

## CUVÂNT INTRODUCTIV

Prezentul document reprezintă o sinteză a strategiei de audit adoptate de Curte pentru perioada 2009-2012. Specificând ceea ce trebuie îndeplinit în decursul următorilor patru ani în vederea realizării misiunii și a viziunii Curții de Conturi Europene, Curtea urmărește:

- să maximizeze impactul global al auditurilor și
- să sporească eficiența prin valorificarea optimă a resurselor.

Acest lucru presupune consolidarea atuurilor noastre, precum și valorificarea oportunităților de îmbunătățire oferite de evoluțiile externe și de recomandările evaluării *inter pares*\*, astfel încât, la încheierea perioadei de patru ani, Curtea să fie în măsură să demonstreze că impactul activităților sale de audit este din ce în ce mai semnificativ și că resursele de care dispune sunt optim valorificate.

Într-un mediu de audit aflat într-o continuă schimbare și plin de provocări, Curtea trebuie să adopte o atitudine flexibilă și să își revizuiască cu regularitate propria strategie pentru a putea realiza o mai bună abordare a unor riscuri și domenii de audit noi, furnizând, în același timp, părților interesate rapoarte și avize relevante, oportune și utile.

\* În 2007, Curtea a solicitat instituțiilor naționale de audit din patru state – Austria, Canada, Norvegia și Portugalia – să desfășoare o evaluare *inter pares*.

Principalele concluzii ale acestei evaluări aprofundate au fost următoarele:

- Curtea își desfășoară activitatea cu respectarea principiilor de independență și de obiectivitate;
- rapoartele de audit ale Curții sunt fundamentate pe probe de audit suficiente și adecvate, conform cerințelor standardelor internaționale de audit; și
- părțile interesate intervievate acordă un nivel de încredere ridicat rapoartelor Curții, considerându-le, în general, juste, realiste și obiective.

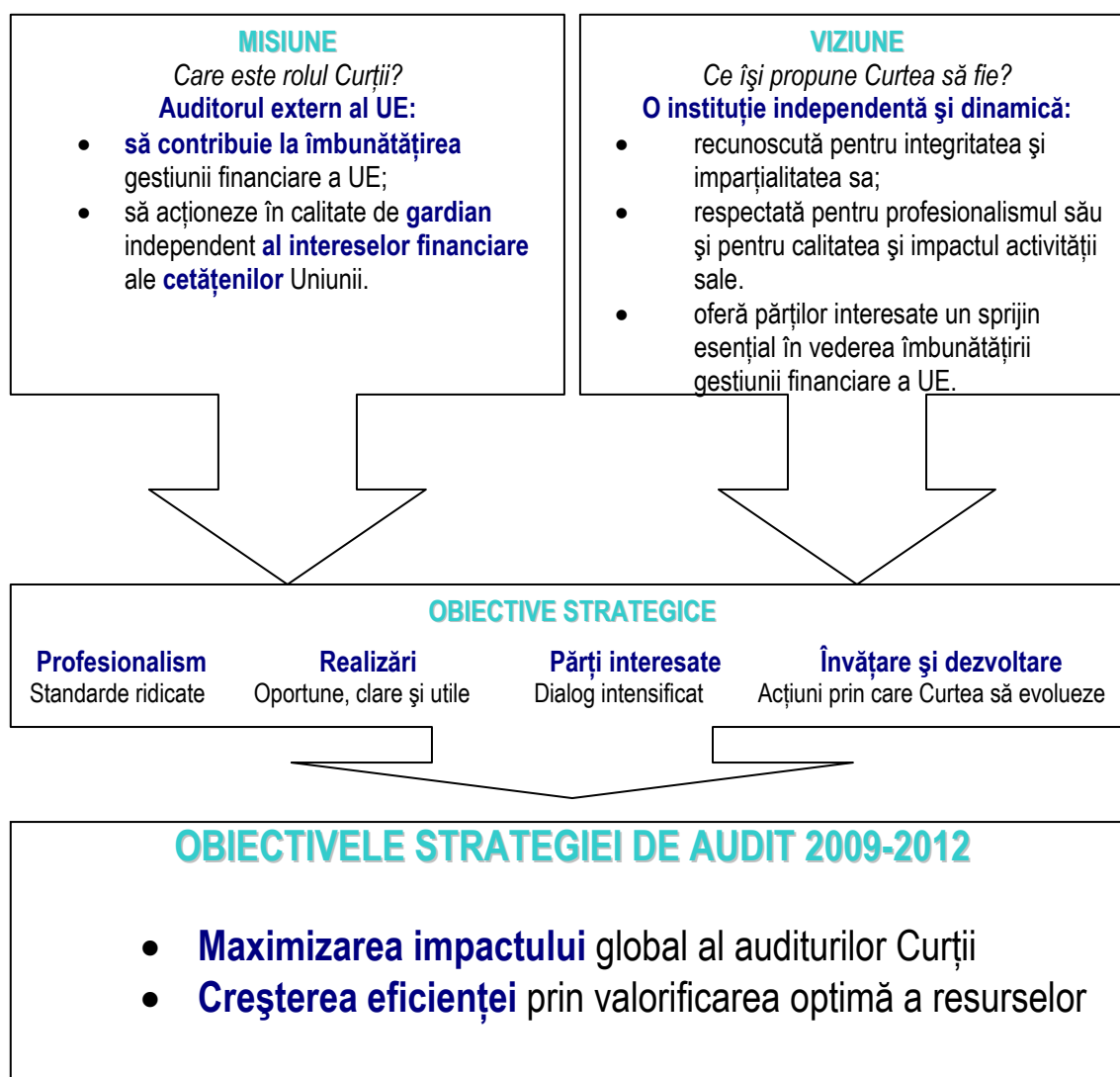
Evaluarea *inter pares* a indicat însă și aspecte în legătură cu care există loc de îmbunătățiri. Abordarea acestor aspecte va constitui o prioritate pentru Curte.

Pentru mai multe informații referitor la evaluarea *inter pares*, a se consulta site-ul: [www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu)

## CONTURAREA STRATEGIEI

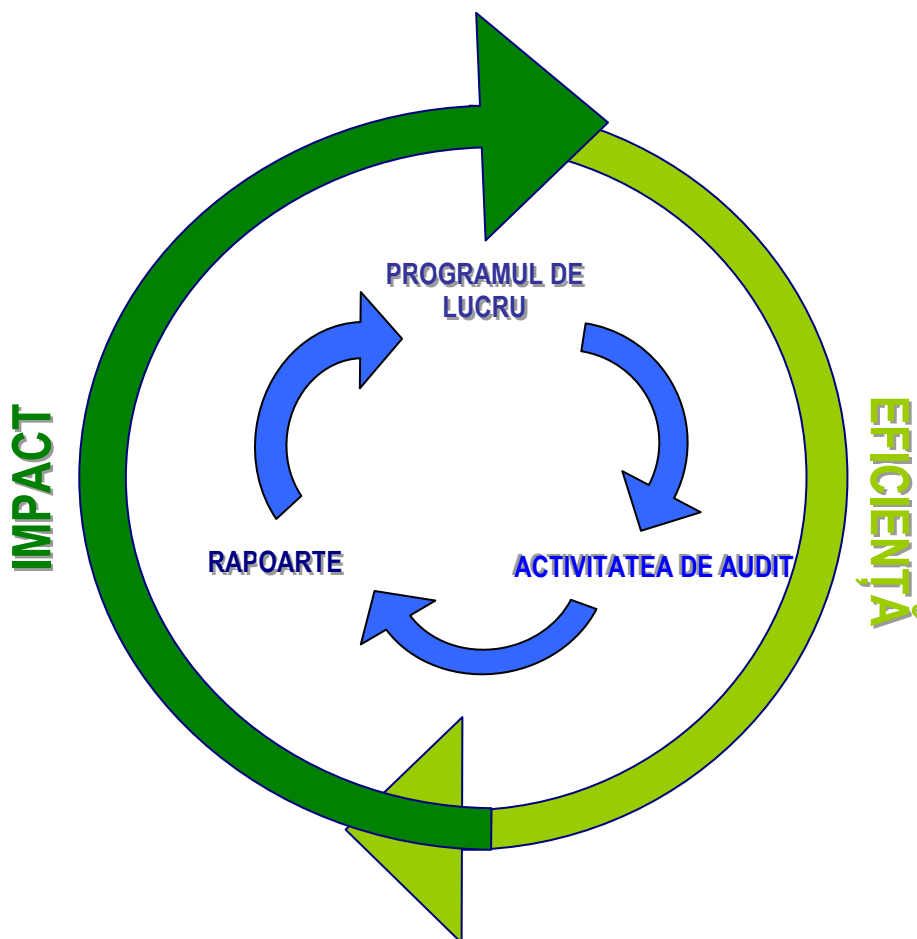
Punctul de plecare în planificarea strategică a Curții îl reprezintă viziunea și misiunea acesteia, care sunt transpuse într-o serie de obiective strategice de nivel superior, ce permit conturarea unei strategii-cadru pentru o perioadă de patru ani. Scopul acestei strategii-cadru este de a maximiza impactul global al auditurilor desfășurate de Curte și de a spori eficiența prin valorificarea optimă a resurselor. Strategia de audit rezultată și prezentată în acest document constituie baza pe care se sprijină programele de lucru anuale ale Curții, care furnizează informații detaliate referitor la activitățile de audit ale acesteia.

Specificându-se ceea ce trebuie realizat în decursul următorilor patru ani, obiectivele strategice ale Curții au fost transpuse în acțiuni care reflectă valorile acesteia<sup>1</sup>.



<sup>1</sup> Misiunea, viziunea, valorile și obiectivele strategice ale Curții pot fi consultate pe site-ul acesteia: [www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu)

Curtea desfășoară audituri și întocmește rapoarte destinate să îmbunătățească gestiunea fondurilor UE și să protejeze interesele financiare ale Uniunii Europene în numele cetățenilor acesteia. Principalele elemente luate în considerare la conturarea strategiei care stă la baza activităților Curții sunt următoarele:



#### **MAXIMIZAREA IMPACTULUI**

Îmbunătățirea gestiunii fondurilor UE

Sporirea gradului de responsabilitate al UE față de cetățenii săi

#### **CREȘTEREA EFICIENȚEI**

Utilizarea optimă a resurselor

# OBIECTIVUL NR. 1: MAXIMIZAREA IMPACTULUI GLOBAL AL AUDITURILOR DESFĂȘURATE DE CURTE

## **Selectarea și conceperea în mod optim și eficace a auditurilor**

Curtea își desfășoară auditurile în conformitate cu standardele internaționale de audit și codurile deontologice ale IFAC<sup>1</sup> și ale INTOSAI<sup>2</sup>. Acest cadru metodologic reprezintă baza de selectare și de concepere a sarcinilor de audit.

Curtea efectuează audituri financiare, audituri ale conformității (în principal, declarația de asigurare sau DAS) și audituri ale performanței.

O mare parte din resursele Curții se utilizează în scopul auditului DAS (în urma căruia se furnizează părților interesate o declarație de asigurare cu privire la fiabilitatea conturilor UE și la legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi), precum și în scopul auditului Fondului european de dezvoltare (FED) și al auditurilor anuale ale celor 28 de agenții ale Uniunii.

Obiectivele de audit care trebuie îndeplinite în perioada 2009-2012 referitor la rapoartele anuale privind execuția bugetului UE sunt următoarele:

### **FIABILITATEA CONTURILOR BUGETULUI UE**

**Scopul este de a evalua:**

- în ce măsură conturile sunt întocmite în conformitate cu normele în vigoare;
- exhaustivitatea și realitatea operațiunilor;
- aspectele de măsurare și de determinare a valorii, precum și pe cele de prezentare a informațiilor.

### **LEGALITATEA ȘI REGULARITATEA OPERAȚIUNILOR**

**Scopul este de a evalua:**

- modul în care instituțiile europene își exercită funcțiile referitoare la execuția bugetului și
- dacă operațiunile (operațiunile financiare) au fost corect înregistrate, precum și dacă au fost executate și gestionate în conformitate cu legile și reglementările în vigoare.

În 2009, Curtea va desemna un grup de reflecție intern care să analizeze modul în care auditul DAS poate fi dezvoltat în continuare.

<sup>1</sup> IFAC: Federația Internațională a Contabililor ([www.ifac.org](http://www.ifac.org)).

<sup>2</sup> INTOSAI: Organizația Internațională a Instituțiilor Supreme de Audit ([www.intosai.org](http://www.intosai.org)).

În ceea ce privește activitatea de audit al performanței desfășurată de Curte (ale cărei rezultate se publică, de obicei, în rapoarte speciale), analiza riscurilor va fi adaptată într-o măsură mai mare la diversele domenii de politici. Deși unele riscuri care pot afecta economicitatea, eficiența și eficacitatea cheltuielilor UE, precum complexitatea normelor, sunt comune mai multor părți ale bugetului UE, există, de asemenea, diferențe considerabile determinate de modul în care sunt create și gestionate programele. În perioada 2009-2012, Curtea:

- va maximiza relevanța acestor audituri pentru procesul decizional financiar și de gestiune și
- va utiliza întreaga varietate de tehnici de audit al performanței (pe baza manualului Curții privind auditul performanței).

Curtea intenționează să desfășoare audituri ale performanței în domenii de politici cu cheltuieli majore, urmărind, în același timp, să acopere și alte domenii în funcție de nivelul de risc și de gradul de interes al părților interesate. În continuare sunt prezentate principalele obiective de audit care trebuie îndeplinite în perioada 2009-2012 pentru diferitele domenii de politici:

#### CONSERVAREA ȘI GESTIONAREA RESURSELOR NATURALE

**Scopul este:**

- de a finaliza auditul principalelor prime de ajutor, precum și al principalelor sisteme de gestiune și de control;
- de a evalua mai multe aspecte aflate la intersecția dintre obiectivele de mediu și cele agricole;
- de a evalua îndeplinirea obiectivelor de schimbare structurală în cadrul anumitor măsuri de dezvoltare rurală și
- de a evalua procedurile de verificare și validare a conturilor (închidere a conturilor) și de recuperare a fondurilor în cadrul PAC.

#### POLITICI STRUCTURALE, TRANSPORT, CERCETARE ȘI ENERGIE

**Scopul este:**

- de a continua evaluarea eficacității/eficienței programelor existente în diverse sectoare (economice);
- de a examina procedurile Comisiei de evaluare a impactului legislației viitoare (de exemplu, în contextul inițiativei „Better Regulation” – O mai bună legiferare), precum și a impactului programelor și al politicilor;
- de a evalua modelul reînnoit de gestiune a cheltuielilor din cadrul activităților de cercetare, dezvoltare tehnologică și demonstrație (FP7) pentru a aduce o contribuție la evoluțiile viitoare;
- de a evalua programele majore aferente perioadei 2007-2013 în timp util pentru a putea influența deciziile privind perioada următoare;
- de a evalua eficacitatea mecanismelor de recuperare de fonduri și de închidere pentru perioada 2000-2006 în domeniul coeziunii.

## ACȚIUNI EXTERNE

### **Scopul este de a evalua:**

- politica și activitatea de programare ale Comisiei în mai multe domenii, cum ar fi ajutorul umanitar (inclusiv legătura cu ajutorul pentru dezvoltare);
- rezultatele și impactul obținute în domenii prioritare privind comerțul și dezvoltarea, precum și în ceea ce privește ajutorul de preaderare și
- punerea în aplicare prin intermediul partenerilor de implementare (de exemplu, ONG-urile), precum și eficiența din cadrul serviciilor Comisiei privind organizarea, procedurile, metodele, gestiunea și raportarea cu privire la rezultate.

## ACTIVITĂȚI BANCARE, CHELTUIELILE ADMINISTRATIVE ALE INSTITUȚIILOR ȘI ORGANISMELOR COMUNITARE, POLITICI INTERNE

### **Scopul este:**

- de a efectua audituri care să ofere o bază pentru o mai bună gestiune financiară, pentru o transparență sporită și pentru îmbunătățiri la nivelul unor reglementări relevante;
- de a evalua activitatea de supraveghere desfășurată de către Comisie, de exemplu în ceea ce privește programele vizând activitățile bancare, capitalul de risc și întreprinderile mici și mijlocii;
- de a raporta cu regularitate cu privire la rezultatele evaluărilor periodice și specifice ale agențiilor din punctul de vedere al performanței și al rezultatelor obținute de către acestea;
- de a evalua eficacitatea implementării de către Comisie a programelor și a structurilor de supraveghere și de control.

## VENITURI

### **Scopul este de a evalua:**

- dacă suma veniturilor de primit este corect stabilită, transferată la bugetul UE și înregistrată în cadrul acestuia;
- dacă transferul de resurse proprii tradiționale către bugetul UE se efectuează la timp și în mod corect;
- dacă sunt exacte contribuțiile statelor membre;
- sistemele de supraveghere și de control ale Comisiei privind calculul și colectarea resurselor bazate pe taxa pe valoarea adăugată și pe venitul național brut.



### **Concluzii de audit solide și recomandări utile**

Curtea desfășoară un control extins al calității tuturor activităților sale de audit. În perioada 2009-2012, Curtea intenționează:

- să continue să promoveze standardul ridicat de calitate și caracterul coerent al realizărilor sale și
- să introducă un cadru de evaluare nou și comun în ceea ce privește calitatea auditului.

### **O diversitate mai mare a auditurilor**

Curtea se află într-o poziție privilegiată care îi permite să efectueze evaluări independente și transversale în ceea ce privește utilizarea fondurilor Uniunii Europene. Pentru a satisface mai bine necesitățile părților interesate, Curtea intenționează să își diversifice varietatea de produse (rezultate) în materie de audit prin întocmirea:

- unui raport către noua Comisie cu privire la principalele riscuri la care este expus bugetul UE (2009);
- unor avize referitoare la revizuirea bugetului;
- unor rapoarte de audit al performanței, cu caracter transversal (de exemplu, cu privire la mediu sau la măsurile de sprijinire a întreprinderilor mici și mijlocii etc.), care să prezinte concluzii și constatări de audit consolidate referitor la mai multe domenii de politici ale UE;
- unor rapoarte privind conformitatea în anumite domenii de risc (de exemplu, cheltuielile legate de coeziune, procedurile de atribuire a contractelor de achiziție publică desfășurate în cadrul instituțiilor etc.), pe baza constatărilor din auditurile DAS anuale realizate de Curte și
- unor rapoarte de examinare a acțiunilor întreprinse în vederea implementării recomandărilor din rapoartele speciale ale Curții.

### **Rapoarte cu caracter oportun și util**

În ceea ce privește întocmirea rapoartelor Curții, se va acorda o atenție și mai mare calității acestora, caracterului lor oportun și maximizării utilității lor pentru autoritatea bugetară. Curtea:

- va întocmi între 12 și 15 rapoarte de audit al performanței pe an și
- va organiza efectuarea de către principalele părți interesate a unei evaluări a utilității rapoartelor sale și va aduna opinii independente cu privire la calitatea acestora.

### **Comunicare eficace cu părțile interesate**

În ultimii doi ani, Curtea a depus eforturi semnificative pentru a-și îmbunătăți comunicarea cu părțile interesate, de exemplu prin crearea unei noi pagini de internet, prin inițierea unor activități structurate în ceea ce privește mass-media și prin îmbunătățirea materialelor informative. Curtea:

- va îmbunătăți în continuare relațiile cu principalele părți interesate (precum comisiile din cadrul Parlamentului European) prin menținerea unor contacte regulate;
- va construi relații pe termen lung cu mijloacele mass-media relevante.

## OBIECTIVUL NR. 2: CREȘTEREA EFICIENȚEI PRIN VALORIFICAREA OPTIMĂ A RESURSELOR CURȚII

### ***Îmbunătățirea guvernanței***

Curtea este o instituție cu o structură colegială, administrată de cei 27 de membri ai săi. În prezent, Curtea analizează modul în care procesul decizional și cel de gestiune ar putea fi cel mai bine îmbunătățite, precum și orientarea și conducerea asigurate de colegiu în interesul instituției.

### ***Implementarea unor politici eficace și dinamice privind resursele umane***

Personalul reprezintă principalul bun de valoare al Curții. Este esențial pentru Curte să se asigure recrutarea unui personal adecvat și repartizarea acestuia către sarcinile potrivite. Curtea va urmări să obțină pentru auditorii cu experiență o creștere a gradului primit de aceștia la începutul carierei în cadrul Curții, să acorde prioritate recrutării pentru audituri ale performanței, să faciliteze angajarea experților și să sporească flexibilitatea în ceea ce privește repartizarea personalului.

### ***Eficientizarea sarcinilor de audit***

Se vor lua mai multe măsuri speciale pentru a optimiza alinierea necesităților de audit la modul de gestionare a resurselor umane și, astfel, să se eficientizeze modalitatea de desfășurare a activității. Curtea analizează posibilitatea de a însărcina o echipă specială cu auditul conturilor Comisiei. Curtea va efectua o examinare sistematică a posibilităților de a recurge la externalizare pentru activități de audit și pentru sarcini administrative.

### ***Îmbunătățirea instrumentelor informatice***

Printre inițiativele vizând garantarea unei desfășurări cât mai eficiente a activității se numără asigurarea caracterului corespunzător al programelor informatice de audit, intensificarea transmiterii de documente pe cale electronică și utilizarea din ce în ce mai frecventă a auditului informatic. Instrumentele informatice vor fi dezvoltate în continuare pentru a îmbunătăți comunicarea internă și externă.

### ***Dezvoltarea competențelor profesionale***

Competențele profesionale ale personalului reprezintă cea mai mare prioritate a Curții. Curtea va introduce planuri de dezvoltare personală, va îmbunătăți metodele de gestionare a cunoștințelor și mobilitatea internă a personalului și va contribui la introducerea unei diplome în domeniile auditului, contabilității și finanțelor din sectorul public.

### ***Dezvoltarea relațiilor cu entitățile auditate***

Curtea va îmbunătăți consultarea cu Comisia în cursul auditurilor. Curtea va încuraja în mod activ serviciile Comisiei și autoritățile naționale să răspundă în timp util la constatările preliminare de audit înainte de adoptarea rapoartelor.

### **Raportul anual de activitate și indicatorii-cheie de performanță**

Pentru a spori transparența și asumarea responsabilității, precum și pentru a încuraja o politică orientată spre rezultate, Curtea ia o serie de măsuri în vederea îmbunătățirii activității sale de raportare cu privire la propria performanță și la propriile sisteme de informații de gestiune. În 2008, Curtea a publicat primul său raport anual de activitate ([www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu)). De asemenea, a introdus o serie de indicatori-cheie de performanță, care se vor publica treptat în rapoartele anuale de activitate viitoare. În perioada 2009-2012, Curtea își va revizui procedurile de monitorizare, precum și sistemele de informații de gestiune.

Curtea de Conturi Europeană este instituția Uniunii Europene instituită prin tratat cu scopul de a efectua auditul fondurilor UE. În calitate de auditor extern al Uniunii Europene, aceasta contribuie la îmbunătățirea gestiunii financiare a UE și joacă rolul de gardian independent al intereselor financiare ale cetățenilor Uniunii.

Formată din 27 de membri, cu un personal compus din 880 de agenți și cu un buget operațional pentru 2009 în valoare de 132 de milioane de euro, Curtea furnizează servicii de audit prin intermediul cărora evaluează colectarea și utilizarea fondurilor UE. Curtea examinează dacă operațiunile financiare au fost corect înregistrate și prezentate, dacă au fost executate cu respectarea legilor și a reglementărilor în vigoare și dacă au fost gestionate cu respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate. Curtea își face cunoscute rezultatele auditurilor în rapoarte clare, relevante și obiective. De asemenea, Curtea emite avize cu privire la diverse aspecte de gestiune financiară.

Curtea încurajează asumarea responsabilității și transparența și sprijină Parlamentul European și Consiliul în exercitarea competențelor acestora de control al execuției bugetului comunitar, în special în timpul procedurii de descărcare de gestiune. Curtea se angajează să fie o organizație eficientă, aflată în fruntea progreselor din domeniul auditului finanțelor publice și al administrației publice.



CURTEA DE CONTURI EUROPEANĂ

Pentru mai multe informații:

Curtea de Conturi Europeană  
12, Rue Alcide De Gasperi  
L-1615 Luxembourg  
e-mail: [auraud@eca.europa.eu](mailto:auraud@eca.europa.eu)  
[www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu)