



## CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

### ORDIN

Nr. 65

din 08 aprilie 2015

#### *Cu privire la instituirea Registrului comun al riscurilor în cadrul Curții de Conturi*

În conformitate cu prevederile art.14 din Legea Curții de Conturi nr.261-XVI din 05.12.2008, art.8 și 15 din Legea privind controlul financiar public intern nr.229 din 23.09.2010 și întru implementarea sistemului de management financiar și control în Curtea de Conturi,

### ORDON:

1. Se instituie Registrul comun al Riscurilor în cadrul Curții de Conturi.
2. Conducătorii de subdiviziuni vor monitoriza și gestiona riscurile identificate, cu înaintarea propunerilor de revizuire/actualizare a acestora în caz de necesitate.
3. Prezentul ordin se va plasa pe pagina web a Curții de Conturi.

Serafim URECHEAN  
Președintele Curții de Conturi

Coordonat:

*A. Pascaru* Angela Pascaru  
Membru al Curții de Conturi

*Gheorghe Mihai* Gheorghe Mihai  
Șef al Apărării Curții de Conturi

*Ana Saichin* Ana Saichin  
Șef al Direcției juridice

Aprobat prin Ordinul Președintelui Curții de Conturi

nr. 65 din 08 aprilie 2015

# **Registrul comun al Riscurilor în cadrul Curții de Conturi**

**Chișinău, 2015**  
**Direcția generală I (Auditul bugetului de stat și patrimoniului)**

**Coordonat:**  
**Gheorghe TROCIN**  
**Membru al Curții de Conturi**

**REGISTRUL RISCURILOR pentru anul 2015**

Obiectivul/ Sub-procese	Riscul	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Valoarea riscului			Reacția la risc	Acțiunea	Responsabil de acțiune	Perioada de implementare a acțiunii	Note / Observații
			I	P	V					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>I. Riscuri operaționale</b>										
<p><i><b>Obiectivul nr. 1: Realizarea auditurilor publice externe prevăzute de Programul de audit al Curții de Conturi pe anul 2015</b></i></p> <p><i><b>Obiectivul nr. 2: Îmbunătățirea calității muncii și perfecționarea sistemului de control al calității auditurilor efectuate</b></i></p> <p><i><b>Obiectivul nr. 3: Dezvoltarea personalului și consolidarea răspunderii pentru activitățile desfășurate</b></i></p> <p><i><b>Obiectivul nr. 4: Consolidarea nivelului de conlucrare și comunicare eficientă cu entitățile auditate</b></i></p>										
<b><u>Planificarea auditului</u></b>	<b>Stabilirea incorectă a temei, scopului/obiectivelor/întrebărilor de audit</b>	<i>Cunoașterea și documentarea insuficientă a activității/domeniului supus</i>	3	2	6	Monitorizare/ Diminuare	Stabilirea temei, obiectivelor și întrebărilor de audit se va face la propunerile	Șeful direcției generale/ șeful direcției, membrii	La etapa planificării auditului	Identificarea temei, obiectivelor și întrebărilor de audit trebuie să fie rezultatul

		<i>auditului; complexitatea tematicii; resurse limitate</i>					membrilor echipei de audit. Şeful direcţiei generale/şeful direcţiei, va analiza informaţiile colectate, argumentările prezentate şi se va expune asupra temei, obiectivelor şi întrebărilor de audit propuse.	echipei de audit		unui proces constructiv de conlucrare între membrii echipei de audit şi şeful direcţiei generale/şeful direcţiei.
	<b>Înţelegerea eronată a domeniului supus auditului</b>	<i>Nestudierea şi necunoaşterea în detaliu a domeniului supus auditului</i>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	Monitorizare/ Diminuare	Comunicarea între membrii echipei de audit pe parcursul desfăşurării etapei de planificare a auditului.	Şeful direcţiei/ Şeful echipei de audit/ membrii echipei de audit	La etapa planificării auditului	Deşi probabilitatea producerii riscului este redusă, este necesară o gestionare permanentă a acestuia.
	<b>Determinarea eronată a nivelului de materialitate</b>	<i>Personal neexperimentat ; necunoaşterea nivelului materialităţii; greşeli tehnice</i>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	Monitorizare/ Diminuare	Revizuirea documentelor de planificare de către şeful echipei de audit.	Şeful direcţiei/ Şeful echipei de audit	La etapa planificării auditului	Evaluarea materialităţii presupune stabilirea nivelului maxim acceptabil pentru venituri sau cheltuieli care nu

									corespund legilor sau regulamentelor în vigoare. Determinarea eronată a nivelului materialității ar putea duce la neidentificarea unor erori semnificative.	
	<b>Identificarea eronată a domeniilor semnificative pentru auditare</b>	<i>Cunoașterea și documentarea insuficientă a activității/ domeniului supus auditului; complexitatea tematicii; resurse limitate</i>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	Monitorizare/ Diminuare	Revizuirea documentelor de planificare de către șeful echipei de audit.	Șeful direcției/ Șeful echipei de audit	La etapa planificării auditului	Unele domenii, la prima vedere ne semnificative, pot ascunde o mare probabilitate de erori.
	<b>Identificarea incorectă a riscurilor de denaturare semnificativă</b>	<i>Cunoașterea și documentarea insuficientă a activității/ domeniului supus auditului; complexitatea tematicii;</i>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	Monitorizare/Di minuare	Revizuirea documentelor de planificare de către șeful echipei de audit.	Șeful echipei de audit/ membrii echipei de audit	La etapa planificării auditului	Procesul de identificare și evaluare a riscurilor semnificative pentru audit

		<i>resurse limitate</i>							asigură o bază pentru programarea și desfășurarea procedurilor de audit viitoare.	
	<b>Selectarea/alegerea incorectă a abordării de audit</b>	<i>Cunoașterea și documentarea insuficientă a activității/ domeniului supus auditului</i>	2	1	2	Monitorizare/ Tolerare	Monitorizarea etapei de planificare.	Șeful direcției/ Șeful echipei de audit/ membrii echipei de audit	La etapa planificării auditului	Practica arată că, auditorii aleg corect abordarea de audit, acesta fiind determinată și de raționamentul profesional propriu. Cu toate acestea, selectarea/alegerea incorectă a abordării de audit rămâne un risc cu o probabilitate scăzută.
	<b>Planificarea incorectă a resurselor pentru realizarea misiunii de audit</b>	<i>Timp insuficient; personal neexperimentat</i>	3	2	6	Monitorizare/Diminuare	Monitorizarea etapei de planificare.	Șeful direcției generale/ șeful direcției, Șeful	La etapa planificării auditului	Gestionarea riscului poate fi încetinită datorită constrângerilor impuse de

							echipei de audit		resursele disponibile (umane, financiare, de timp).	
<b><u>Executar ea auditului</u></b>	<b>Conlucrarea ineficientă cu entitatea</b>	<i>Probleme de personalitate; audite anterioare percepute de către entitate ca nesatisfăcătoare/ necalitative; reacție negativă de răspuns din partea entității; personal nou de conducere din cadrul entității</i>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	Monitorizare/ Diminuare	Se vor discuta toate constatările pe parcursul realizării auditului. Se va cere prezentarea prealabilă a documentelor, iar după caz orice solicitare va fi efectuată oficial. La apariția unor conflicte se va înștiința conducerea.	Șeful direcției generale/ șeful direcției, Șeful echipei de audit(du pă caz)/ membrii echipei de audit	La etapa executării i auditului	Probabilitatea riscului persistă fiind determinat de percepția incorectă a entității față de rolul auditorilor.
	<b>Probele colectate nu sunt suficiente, relevante și sigure</b>	<i>Nerespectarea cadrului normativ-metodologic al CCRM; personal neexperimentat ; timp insuficient</i>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	Monitorizare/ Diminuare	Revizuirea documentelor de lucru și evaluarea probelor anexate de către șeful echipei de audit. Monitorizarea continuu de către șeful direcției.	Șeful direcției generale/ șeful direcției, șeful echipei de audit	La etapa executării i auditului	Concluziile și recomandările din raportul de audit se bazează pe probele colectate de către auditori. Riscul

									menționat are un impact ridicat asupra asigurării calității auditului și necontestării constatărilor de către entitatea auditată.	
	<b>Constatățile nu întrunesc toate elementele necesare (criteriu, condiție, cauză, efect)</b>	<i>Nerespectarea cadrului normativ-metodologic al CCRM; personal neexperimentat ; timp insuficient</i>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	Monitorizare/Diminuare	Revizuirea documentelor de lucru de către șeful echipei de audit.	Șeful direcției generale/șeful direcției, șeful echipei de audit	La etapa executării auditului	Neinclusiunea unor elemente importante ale constatării subminează plusvaloarea și impactul auditului realizat. Monitorizarea adecvată a procesului diminuează incidența riscului.
	<b>Comunicarea insuficientă între membrii echipei de audit</b>	<i>Viziuni separate ale membrilor echipei de audit asupra unor aspecte auditate;</i>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	Monitorizare/Diminuare	Șeful echipei se va implica activ în repartizarea sarcinilor individuale, solicitarea	Șeful direcției/Șeful echipei de audit	La toate etapele efectuării auditului	Ca urmare a profilurilor psihologice diferite membrii echipei de audit nu

		<i>dorința/tendință a șefului echipei și/sau a membrilor echipei de a se evidenția; conflicte între personalul de audit; lipsa spiritului de lucru în echipă</i>				informațiilor necesare efectuării auditului de la fiecare membru, expunerea dezbaterii colective a subiectelor și aspectelor de importanță majoră.			întotdeauna asigură diseminarea reciprocă a unor informații obținute în procesul auditului, fapt ce condiționează neclarități, omisiuni și lipsă de conlucrare în realizarea obiectivelor comune.	
	<b>Nerealizarea în termen a misiunii de audit</b>	<i>Stabilirea incorectă a obiectivelor și riscurilor de audit; modificarea componenței echipei de audit; personal neexperimentat ; îmbolnăvirea angajaților; realizarea în paralel a</i>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	Monitorizare/Diminuare	Monitorizarea desfășurării misiunii de audit atât de șeful echipei de audit, cât și de Șeful direcției generale/șeful direcției.	Șeful direcției generale/șeful direcției, șeful echipei de audit	La toate etapele auditului	Șeful echipei este responsabil de repartizarea sarcinilor individuale membrilor echipei, astfel încât să fie asigurată realizarea eficientă a acestora. Procesul de monitorizare

		<i>cîtorva misiuni de audit</i>							trebuie să fie unul dinamic pentru a asigura corectarea evidentelor devieri de la programul de audit și îndeplinirea în termen a sarcinilor.	
	<b>Nerespectarea standardelor de audit la realizarea misiunii de audit</b>	<i>Nerespectarea cadrului normativ-metodologic al CCRM; personal neexperimentat</i>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	Monitorizare/Diminuare	Revizuirea documentelor de lucru de către șeful echipei de audit.	Șeful direcției generale/șeful direcției, șeful echipei de audit	La toate etapele auditului	Șeful echipei de audit este responsabil de revizuirea documentelor de lucru în scopul prezentării calitative a materialelor de audit.
<b><u>Raportarea auditului</u></b>	<b>În proiectul Raportului nu sunt incluse unele aspecte relevante din documentele de lucru</b>	<i>Calificarea și profesionalismul insuficient a persoanei responsabile de întocmirea proiectului Raportului;</i>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	Monitorizare/diminuare	Fiecare membru al echipei de audit trebuie să fie responsabil de prezentarea materialelor ce urmează a fi incluse în proiectul de Raport.	Șeful echipei de audit/membrii echipei de audit	La etapa de întocmire a proiectului Raportului	Deși probabilitatea și impactul acestui risc sunt evaluate ca medii, în urma întreprinderii acțiunilor

		<i>timpul insuficient pentru întocmirea proiectului</i>							eficiente de control, valoarea riscului rezidual poate fi redusă la minim.	
	<b>Proiectul Raportului nu redă pe deplin scopul/obiectivele auditului stabilite la etapa de planificare</b>	<i>Competența și profesionalismul necorespunzător a membrilor și șefului echipei de audit; resurse insuficiente pentru realizarea misiunii de auditului și întocmirea proiectului Raportului; nedefinirea clară a metodologiei, procedurilor de realizare a auditului precum și probelor care urmau a fi</i>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	Monitorizare/ Diminuare	Asigurarea calității etapei de planificare și realizare a auditului. Stabilirea clară și familiarizarea membrilor echipei cu metodologia, procesele de realizare a auditului și sarcinile stabilite.	Șeful direcției generale/ șeful direcției/ șeful echipei de audit / membrii echipei de audit	La etapa de realizare a auditului și întocmirea proiectului Raportului	Deși probabilitatea și impactul acestui risc sunt înalte, în urma întreprinderii acțiunilor eficiente de control, valoarea riscului rezidual poate fi redusă semnificativ.

		<i>colectate de către membrii echipei de audit</i>								
	<b>Proiectul Raportului de audit nu corespunde standardelor de raportare (claritate, exactitate, etc.)</b>	<i>Competența și profesionalismul necorespunzător a membrilor și șefului echipei de audit; resurse insuficiente pentru realizarea misiunii de auditului și întocmirea proiectului Raportului</i>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	Monitorizare/ Diminuare	Competența și profesionalismul responsabilului de întocmirea proiectului de Raport.	Șeful direcției generale/ șeful direcției/ șeful echipei de audit	La etapa de întocmirea proiectului Raportului	Raportul de audit trebuie să corespundă standardelor de raportare în scopul asigurării percepției și interpretării clare și corecte a informației de către utilizatorul final.
	<b>Proiectul Raportului nu include toate componentele obligatorii a raportului de audit</b>	<i>Competența și profesionalismul necorespunzător a membrilor și șefului echipei de audit</i>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	Monitorizare/ diminuare	Competența și profesionalismul responsabilului de întocmirea proiectului de Raport.	Șeful direcției generale/ șeful direcției/ șeful echipei de audit	La etapa de întocmirea proiectului Raportului	Raportul de audit trebuie să corespundă standardelor de raportare în scopul asigurării percepției și interpretării clare și corecte a informației de către

									utilizatorul final.
<b>Recomandările nu sînt implementabile</b>	<i>Conlucrarea ineficientă a echipei cu autoritățile/entitățile responsabile de domeniul auditat; competența și profesionalismul insuficiente a membrilor și șefului echipei de audit</i>	3	3	9	Monitorizare/ Diminuare	Monitorizarea desfășurării misiunii de audit atât de șeful echipei de audit, cît și de șeful Direcției. Comunicarea cu membrii echipei de audit și cu entitatea auditată pe parcursul realizării misiunii de audit.	Șeful Direcției / șeful echipei de audit/membrii echipei de audit	La etapa de realizare a auditului și întocmire a proiectului Raportul ui	Reieșind din faptul că nu toate entitățile sunt deschise pentru conlucrare eficientă cu auditul, sunt necesare activități de control eficiente pentru a reduce riscul rezidual.
<b>Recomandările emise nu reiese din constatările și concluziile de audit</b>	<i>Competența și profesionalismul necorespunzător a membrilor și șefului echipei de audit</i>	3	2	6	Monitorizare/ Diminuare	Competența și profesionalismul membrilor de echipă. Monitorizarea desfășurării misiunii de audit de șeful echipei de audit.	Șeful Direcției / șeful echipei de audit/membrii echipei de audit	La etapa de realizare a auditului și întocmire a proiectului Raportul ui	Deși probabilitatea și impactul acestui risc sunt evaluate ca medii, în urma realizării acțiunilor eficiente de control riscul rezidual poate fi minimalizat.
<b>Emiterea unei opinii/concluzii neadecvate</b>	<i>Competența și profesionalismul necorespunzător</i>	2	2	4	Monitorizare/ diminuare	Competența și profesionalismul responsabilului de întocmirea	Șeful echipei de audit/membrii	La etapa de realizare a	Opinia de audit oferă o imagine asupra situațiilor

		<i>or a membrilor și șefului echipei de audit; neconlucrarea cu entitatea auditată</i>					proiectului de Raport.	echipei de audit	auditului și întocmirea proiectului Raportului	referitoare la realitatea și conformitatea aspectelor auditate cu reglementările în domeniul respectiv.
	<b>Neactualizarea/neajustarea raportului</b>	<i>Conlucrarea inefficientă a echipei cu autoritățile/entitățile responsabile de domeniul auditat; competența și profesionalismul șefului echipei de audit</i>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	Monitorizare/diminuare	Evaluarea și revizuirea Raportului de către persoanele desemnate.	Șeful Direcției / șeful echipei de audit.	La etapa de Raportare	Deși probabilitatea și impactul acestui risc sunt evaluate ca medii, în urma realizării acțiunilor eficiente de control riscul rezidual poate fi minimalizat.
<b>II. Riscuri strategice</b>										
<b><i>Obiectivul nr.5: Consolidarea capacităților de audit în cadrul realizării proiectelor implementate conform Planului de Dezvoltare Strategică</i></b> <b><i>Obiectivul nr. 6 : Maximizarea experienței profesionale obținute din activitatea în Grupurile de lucru INTOSAI și EUROSAI</i></b>										
	<b>Fluctuația personalului și neasigurarea continuității activității</b>	<i>Prioritar aceasta depinde de</i>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>9</b>	Monitorizare/ Diminuare	La nivel de subdiviziune instituțională,	Șeful direcției generale/	Permanent	Tendința de schimbare a locului de

		<i>nivelul de salarizare redus și condițiile dificile de muncă, acest risc fiind unul instituțional, nu doar la nivel de subdiviziune.</i>					acțiunile se vor concentra la susținerea și promovarea asigurării motivării materiale și non-materiale, organizarea activităților de instruire continuă, elaborarea planurilor de instruire profesională individuală și concentrarea asupra transmiterii practicilor de muncă, etc.	șeful direcției/auditorii experimentați		muncă este determinată de nivelul scăzut de salarizare. Pentru asigurarea continuității în activitatea direcției este necesară implementarea unor politici de stimulare a personalului prin remunerare în dependență de performanțele realizate, precum și a unor practici de transmitere a cunoștințelor și experienței către angajații cu mai puțină experiență.
	<b>Coinciderea/suprapunerea/producerea simultană în același timp a mai multor activități în cadrul proiectelor</b>	<i>Aceasta depinde de calitatea planificării activităților</i>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>9</b>	Monitorizare/ Diminuare	La nivel de subdiviziune instituțională, acțiunile se vor concentra la	Șeful direcției generale/ șeful direcției/auditor	Perman ent	Datorită faptului că unele activități ale proiectelor sunt în

	<b>instituționale susținute donatorii externi.</b>	<i>instituționale, nivelul de conlucrare/co municare în cadrul instituției.</i>					planificarea activităților și personalului în timp care să excludă suprapunerea/d ublarea activităților de care Direcția este responsabilă în cadrul proiectelor, susținând un nivel colegial de conlucrare/co municare.	ii implicați în activități		întârziere provocată de factorii externi, probabilitatea și impactul acestui risc sunt evaluate ca înalte. Acestea pot fi diminuate prin monitorizare permanentă și conlucrare/co municare eficientă între responsabilii de derularea activităților respective și responsabilii de implementare a acestora.
<b>III. Riscuri de schimbare</b>										
	<b>Neaplicarea/aplicarea incorectă a noilor standarde în procesul de audit</b>	<i>Necunoașterea noilor standarde; interpretarea incorectă a</i>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	Minimizare/ diminuare	Asigurarea cunoașterii noilor standarde de către auditori.	Șeful Direcției/șeful echipei de audit	Perman ent	Familiarizarea cu prevederile noilor standarde încă nu presupune

		<i>prevederilor acestora</i>				Monitorizarea corectitudinii implementării prevederilor acestora.			aplicarea conformă a acestora. Se impune asigurarea cunoașterii de către auditori înainte de începerea misiunii de audit, precum și supravegherea de către șeful echipei de audit a aplicării corespunzătoare a prevederilor acestora.	
	<b>Nerespectarea normelor de etică în relația cu entitatea și colegii de serviciu</b>	<i>Necunoașterea prevederilor Codului etic de către auditori; nedorința de a se conforma statutului; lipsa responsabilității față de</i>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	Minimizare/ Diminuare	Verificarea de către șeful Direcției a cunoașterii prevederilor Codului Etic. Monitorizarea de către șeful echipei de audit a implementării	Șeful Direcției generale/ Șeful direcției/ /Șeful echipei de audit	Perman ent	Codul Etic al Curții de Conturi are menirea promovării unei culturi înalte și asigurarea performanței în activitatea personalului

		<i>instituția reprezentată</i>				prevederilor acestuia în cadrul misiunii de audit.			<p>instituției. Luând în considerare adoptarea recentă a acestuia, riscul de nerespectare a prevederilor ca urmare a necunoașterii normelor respective este înalt. Cu toate că, acesta a fost adus la cunoștință angajaților, verificarea cunoașterii normelor etice este cardinală în asigurarea promovării unei culturi înalte în activitatea desfășurată.</p>
<b>IV. Riscuri externe</b>									

<u>Riscuri juridice</u>	<b>Modificarea actelor normative care reglementează activitatea de audit</b>	<i>Circumstanțe de ordin social, economic, etc.</i>	2	1	2	Tolerare	Informare	Șeful direcției generale/ Șeful Direcției/ Șeful echipei de audit	Permanent	Modificarea cadrului legislativ ce reglementează activitatea de audit public extern nu are o frecvență ridicată, dar poate produce un impact mediu în realizarea obiectivelor. Consultarea permanentă a cadrului juridic ce reglementează activitatea și conformarea la acesta permite înscrierea acțiunilor auditorilor în limitele legale.
<u>Riscuri tehnice</u>	<b>Defectarea sau ieșirea din funcțiune a echipamentelor tehnice și pierderea informației relevante auditului</b>	<i>Gradul de uzură ridicat al echipamentelor tehnice</i>	2	2	4	Minimizare/diminuare	Dacă probleme tehnice apar pe parcursul efectuării auditului se va	Auditorii/ Personalul subdiviziunii cu funcțiile	Permanent	Problemele tehnice cu echipamentele din dotare nu pot fi

						<p>încerca de urgență repararea sau înlocuirea echipamentului (dacă este posibil). Salvarea permanentă a informației importante pe dispozitive de memorie externă.</p>	corespunzătoare		<p>prevenite de către auditori, dar testarea funcționalității acestora înainte de fiecare misiune de audit, precum și respectarea unor norme de păstrare a informației, poate reduce probabilitatea ieșirii din funcțiune a acestora și compromitere a realizării auditului în termenii stabiliți.</p>	
	<p><b>Incompatibilitatea programelor de evidență a informației entității cu cele instalate pe calculator, ceea ce nu permite importul și prelucrarea datelor</b></p>	<p><i>Diversitatea programelor de evidență contabilă și evidență a altor informații relevante auditului</i></p>	2	2	4	<p>Minimizare/diminuare</p>	<p>Dacă este necesară instalarea unor programe speciale pentru prelucrarea datelor, se va dispune instalarea</p>	<p>Șeful echipei de audit/ Membrii echipei de audit/ Personalul subdiviziunii cu funcțiile</p>	<p>La etapa de inițiere a auditului</p>	<p>Diferențele programelor de evidență a informației relevante auditului pot să creeze dificultăți în prelucrarea,</p>

						acestora de căt re experții TI.	corespunzătoare		analiza, generalizarea datelor. Din aceste considerente, măsurile de precauție, vor permite diminuarea impactului incompatibilității programelor.
--	--	--	--	--	--	---------------------------------------	-----------------	--	--

I – Impactul

P – Probabilitatea VR

– Valoarea riscului = I\*P

*Elaborat de:  
Natalia TROFIM,  
Șef al Direcției generale I*

**Direcția generală II (Auditul finanțelor sectorului social și economiei naționale)**

**Coordonat:**  
**Tamara ANDRUȘCA**  
**Membru al Curții de Conturi**

**REGISTRUL RISCURILOR pentru anul 2015**

Obiectiv ul/ activități	Riscul	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Valoar ea risculu i			Reacția la risc	Acțiunea	Responsa bil de acțiune	Perioada de imple nta-re a acțiunii	Note / Observații
			I	P	V R					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>I. Riscuri operaționale</b>										
<i><b>Obiectivul nr. 1: Realizarea auditurilor publice externe prevăzute de Programul de audit al Curții de Conturi pe anul 2015</b></i>										
<i><b>Obiectivul nr. 2: Participarea la elaborarea Raportului anual al Curții de Conturi</b></i>										
<i><b>Obiectivul nr.3: Stabilirea și menținerea unor relații eficiente externe cu mass-media</b></i>										
<i><b>Obiectivul nr.4: Stabilirea și menținerea unui sistem eficient de control al calității auditurilor efectuate</b></i>										
<i><b>Obiectivul nr.5: Stabilirea și menținerea unor relații de lucru eficiente cu entitățile auditate în bază de încredere, respect și claritate a rolurilor</b></i>										
<i><b>Planifica rea auditului</b></i>	<b>Formularea neclară/ambigue a temei, scopului, obiectivelor,</b>	<i>Cunoașterea superficială a domeniului supus auditului, care rezultă din</i>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	Monitorizare/ Diminuare	Membrii echipei de audit în baza studiilor efectuate și	Conducer ea direcției generale, membrii	La etapa planificării auditului	Formularea clară a temei, obiectivelor și întrebărilor de audit este un

	<b>întrebărilor de audit</b>	<i>documentarea insuficientă și complexitatea domeniului</i>					documentelor analizate propun tema, obiectivele și întrebările de audit, iar responsabilii de monitorizare a și calitatea auditului, în urma analizei probelor prezentate se vor expune asupra relevanței acestora cu înaintarea propunerilor asupra temei, obiectivelor și întrebărilor de audit.	echipei de audit		proces important, urmare a conlucrării eficiente între responsabilii de calitate auditului și membrii echipei de audit care în consecință va contribui la diminuarea/minimizarea riscului
	<b>Înțelegerea greșită a domeniului supus auditului</b>	<i>Necunoașterea detaliată a domeniului ca rezultat al</i>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	Monitorizare/ Diminuare	Comunicare a permanentă între șefii de	Conducerea direcției generale,	La etapa planificării auditului	Riscul necesită o gestionare permanentă, iar minimizarea lui

		<i>documentării și comunicării insuficiente/ nesatisfăcătoare;</i>					direcție, șefii echipelor de audit și membrii echipei de audit pe parcursul desfășurării etapei de planificare.	șeful echipei de audit/ membrii echipei de audit		se poate obține prin monitorizarea procesului de planificare a auditului.
	<b>Determinarea necorespunzătoare a materialității</b>	<i>Cunoștințe insuficiente/superficiale a metodologiei de calcul a materialității; factorul uman.</i>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	Monitorizare/ Diminuare	Contrapunerea de către șeful echipei de audit și șeful direcției a datelor raportate de entitate cu documentele de planificare.	Conducerea direcției generale, șeful echipei de audit	La etapa planificării auditului	Determinarea greșită a nivelului materialității are ca impact neidentificarea domeniilor unde pot apărea erori semnificative. Monitorizarea și diminuarea continuă a riscului are ca impact creșterea calității documentelor de audit.
	<b>Identificarea defectuoasă a domeniilor</b>	<i>Cunoștințe superficiale a domeniului auditat și complexității</i>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	Monitorizare/ Diminuare	Monitorizarea continuă cu revizuirea documentelor	Conducerea direcției generale,	La etapa planificării auditului	Minimizarea riscului va contribui la identificarea

	<b>semnificative pentru auditare</b>	<i>acestui; documentarea insuficientă; lipsa comunicării.</i>					r de planificare de către responsabilii de audit.	Șeful echipei de audit		corectă a domeniilor unde există o probabilitate sporită de admitere a erorilor semnificative și va contribui la sporirea plusvalorii misiunii de audit.
	<b>Identificarea necorespunzătoare a riscurilor de denaturare semnificativă</b>	<i>Cunoașterea și documentarea insuficientă proceselor și activităților din cadrul domeniului supus auditului; lipsa comunicării;</i>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	Monitorizare/ Diminuare	Monitorizarea continuă cu revizuirea documentelor de planificare de către responsabilii de audit.	Conducerea direcției generale, Șeful echipei de audit	La etapa planificării auditului	Identificarea și evaluarea corectă a riscurilor de denaturare semnificativă asigură o planificare și executare eficientă a procedurilor de audit.
	<b>Determinarea unei abordări de audit irelevante</b>	<i>Cunoașterea și documentarea insuficientă proceselor și activităților din cadrul domeniului</i>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	Monitorizare/ Tolerare	Monitorizarea continuă	Conducerea direcției generale, Șeful echipei de audit/	La etapa planificării auditului	Aceasta necesită a fi determinată, reieșind și din specificul entității și

		<i>supus auditului; lipsa comunicării;</i>						membrii echipei de audit		complexitatea activităților.
	<b>Planificarea incorectă a resurselor pentru realizarea misiunii de audit</b>	<i>Resurse limitate de timp și de personal; incompatibilitatea psihologică a membriilor de echipă</i>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	Monitorizare/ Diminuare	Monitorizarea permanentă.	Conducerea direcției generale, Șeful echipei de audit	La etapa planificării auditului	Diminuarea riscului poate fi obținută prin planificarea eficientă a resurselor disponibile (de timp și personal) în dependență de complexitatea domeniului auditat.
<b><u>Execuțarea auditului</u></b>	<b>Comunicarea insuficientă cu entitatea</b>	<i>Reacția neprietenosă a conducerii entității față de audit; probleme de comunicare cu entitatea; neprezentarea informațiilor și documentelor solicitate în termen; fluctuația de personal din cadrul entității.</i>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	Monitorizare/ Diminuare	Pe parcursul realizării auditului vor fi comunicate responsabililor entității constatățile de audit cu solicitarea motivațiilor, explicațiilor, probelor suplimentare . În cazul unei	Conducerea direcției generale, șeful echipei de audit, membrii echipei de audit	La etapa execuțării auditului	Diminuarea riscului este posibilă în cazul comunicării conducerii și persoanelor responsabile a rolului auditului și scopurilor clare ale misiunilor de audit. Totodată, reacția neprietenosă a entității poate contribui la

						comunicări defectuoase vor fi înștiințați responsabilii de audit.			menținerea riscului.	
	<b>Acumularea unor probe de audit necorespunzătoare și irelevante</b>	<i>Cunoștințe insuficiente în domeniul auditat și lipsa de experiență a membrilor echipei de audit; domeniu complex; timp insuficient</i>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	Monitorizare/ Diminuare	Monitorizarea permanentă de către responsabilii de audit cu revizuirea și evaluarea probelor ce au stat la baza constărilor, concluziilor și recomandărilor de audit.	Conducerea direcției generale, șeful echipei de audit	La etapa executării auditului	Monitorizarea continuă și diminuarea acestui risc are drept impact sporirea calității auditurilor efectuate. Diminuarea riscului poate fi obținută prin școlarizarea permanentă a auditorilor în scopul creșterii calificării acestora.
	<b>Lipsa elementelor obligatorii în constatările de audit (criteriu, condiție, cauză, efect)</b>	<i>Neaplicarea normelor metodologice și standardelor de audit; lipsa de experiență a membrilor echipei de audit.</i>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	Monitorizare/ Diminuare	Monitorizarea permanentă de către responsabilii de audit cu revizuirea și evaluarea constărilor	Conducerea direcției generale, șeful echipei de audit	La etapa executării auditului	Diminuarea riscului în consecință sporește valoarea auditului efectuat și relevanța

						în conformitate cu normele metodologice aplicabile.			recomandărilor înaintate.	
	<b>Comunicarea slabă între membrii echipei de audit</b>	<i>Incompatibilitatea psihologică a unor angajați; lipsa abilităților de comunicare în echipă; incapacitatea de a evalua relevanța și semnificația problemei abordate; predominarea spiritului de lider la desfășurarea lucrului în echipă;</i>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	Monitorizare/ Diminuare	Responsabili de audit vor delimita clar sarcinile și responsabilitățile individuale, stabilind termeni concreți de prezentare a informațiilor privind lucrul efectuat pentru fiecare membru. Șeful echipei de audit va crea un mediu adecvat de comunicare în echipă prin	Conducerea direcției generale, Șeful echipei de audit	La toate etapele efectuării auditului	În scopul diminuării riscului urmează a fi selectați membrii echipele de audit ținând cont de compatibilitatea psihologică a acestora, experiența în domeniu și abilitățile de comunicare în echipă, delegarea exhaustivă a atribuțiilor și obligațiilor.

						împărtășirea experienței între membrii echipei.				
	<b>Tergiversarea executării misiunii de audit</b>	<i>Necunoașterea complexității domeniului auditat; factorul uman; realizarea mai multor sarcini în paralel</i>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	Monitorizare/ Diminuare	Monitorizar ea de către responsabilii de audit a respectării termenelor reflectați în programul de audit, aprobat la etapa de planificare.	Conducer ea direcției generale, șeful echipei de audit	La toate etapele auditului	Gestionarea continuă și monitorizarea riscului prin elaborarea și respectarea programelor de executare a misiunilor de audit la toate etapele, delegarea sarcinilor și obligațiilor pentru fiecare membru al echipei de audit cu stabilirea termenului de executare. Diminuarea riscului va contribui la creșterea calității și eficienței

									auditurilor executate.	
	<b>Ignorarea/neaplicarea standardelor de audit</b>	<i>Cunoștințe insuficiente a standardelor de audit și a normelor metodologice ale CCRM; factorul uman;</i>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	Monitorizare/ Diminuare	Monitorizarea și revizuirea documentelor de lucru de către responsabilii de audit și asistența metodologică.	Conducerea direcției generale, șeful echipei de audit.	La toate etapele auditului	Diminuarea riscului prin revizuirea documentelor de audit de către responsabilii de audit și asistenților metodologici, organizarea instruirilor în scopul creșterii nivelului de cunoștințe.
<b><u>Raportarea auditului</u></b>	<b>Proiectul Raportului nu conține unele aspecte semnificative reflectate în documentele de lucru</b>	<i>Studierea insuficientă a aspectelor reflectate în documentele de lucru; rezumate întocmite superficial; timp restrâns pentru întocmirea proiectului; comunicarea slabă a responsabilului de întocmirea proiectului cu</i>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	Monitorizare/ Diminuare	Monitorizarea și revizuirea continuă a documentelor de lucru și rezumatelor ce urmează a fi incluse în proiectul de Raport.	Responsabilii de calitate auditului, șeful echipei de audit, membrii echipei de audit	La etapa de întocmire a proiectului Raportului	Diminuarea riscului poate fi obținută prin întreprinderea unor acțiuni eficiente de monitorizare și control a procesului de elaborare a proiectului de Raport.

		<i>membrii echipei de audit.</i>								
<b>Neelucidarea în deplină măsură a scopului și obiectivelor auditului în proiectul Raportului</b>		<i>Monitorizarea insuficientă din partea responsabililor de audit; comunicare slabă în echipă; nerespectarea normelor metodologice de executare a auditului; acumularea unor probe irelevante.</i>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	Monitorizare/ Diminuare	Monitorizarea și revizuirea calității auditului la toate etapele de desfășurare a acestuia. Comunicare clară membrilor echipei a scopului și obiectivelor stabilite, a procedurilor de audit aplicabile pentru realizarea eficientă ale acestora.	Conducerea direcției generale, șeful echipei de audit, membrii echipei de audit	La etapa de realizare raportare a auditului.	Diminuarea riscului poate fi obținută prin întreprinderea măsurilor de monitorizare permanentă și revizuirea documentelor de audit la toate etapele de executare a misiunilor.
<b>Nereflectarea unor componente obligatorii în proiectul Raportului de audit</b>		<i>Cunoștințe insuficiente a normelor metodologice și</i>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	Monitorizare/ Diminuare	Conlucrarea membrilor echipei de audit cu responsabilii	Conducerea direcției generale,	La etapa de întocmire a proiectului Raportului	Monitorizarea permanentă și diminuarea riscului va contribui la

		<i>standardelor de audit.</i>					de întocmire a proiectului Raportului în vederea corespundenței acestuia cu normele metodologice și standardele de audit aplicabile	șeful echipei de audit		creșterea calității auditului și înțelegerii de către cititor a informațiilor reflectate în Raportul de audit .
	<b>Recomandările nu vor putea fi executate</b>	<i>Comunicarea insuficientă cu entitatea auditată privind posibilitățile reale de implementare a acestora.</i>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	Monitorizare/ Diminuare	Comunicare a cu entitatea auditată pe parcursul desfășurării misiunii de audit.	Conducerea direcției generale, șeful echipei de audit, membrii echipei de audit	La etapa de realizare a auditului și întocmirea proiectului Raportului	Diminuarea riscului poate fi obținut printr-o comunicare eficientă și clară cu entitatea privind căile de implementare a recomandărilor, relevanța și efectul acestora.
	<b>Recomandările nu rezultă din constatările și concluziile de audit</b>	<i>Lipsa de experiență a echipei de audit; monitorizare insuficientă din partea responsabililor de calitate auditului.</i>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	Monitorizare/ Diminuare	Instruirea continuă a membrilor echipei de audit. Monitorizarea și revizuirea documentelor	Conducerea direcției generale, șeful echipei de audit, membrii	La etapa de realizare și raportare.	Riscul poate fi minimizat prin acțiuni de monitorizare și revizuire a documentelor, precum și prin familiarizarea membrilor de

						r la etapa de executare și raportare.	echipei de audit		echipă cu normele metodologice și standardele de audit aplicabile.	
	<b>Opiniile și concluziile de audit nu corespund scopului și obiectivelor auditului</b>	<i>Neaplicarea metodologiei și standardelor de audit; analiza și sistematizarea insuficientă a rezultatelor auditului.</i>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	Monitorizare/ Diminuare	Respectarea normelor metodologice și a standardelor la sistematizarea și	Șeful direcției, Șeful echipei de audit, membrii echipei de audit	La etapa de raportare.	În scopul minimizării riscului opinia/concluziile de audit trebuie să prezinte o imagine generală asupra atingerii scopului și obiectivelor stabilite de misiunea de audit.
<b>II. Riscuri strategice</b>										
<b><u>Obiectivul nr.4:</u> Stabilirea și menținerea unui sistem eficient de control al calității auditurilor efectuate</b>										

<p><b>Migrația sporită a angajaților și neasigurarea atingerii obiectivelor propuse (risc instituțional)</b></p>	<p><i>Neadaptarea angajaților la activități în condiții de stres; motivația insuficientă a personalului; activități complexe și dificile.</i></p>	<p>3</p>	<p>3</p>	<p>9</p>	<p>Monitorizare/ Diminuare</p>	<p>Promovarea și motivarea angajaților în dependență de realizarea indicatorilor individuali; asigurarea instruirii profesionale a tuturor angajaților la nivel de subdiviziune și la nivel de instituție; schimb de experiență etc.</p>	<p>Șeful direcției generale, șeful direcției.</p>	<p>Permanent</p>	<p>Riscul necesită o monitorizare și diminuare continuă prin realizarea măsurilor de motivare a personalului în corespundere cu performanțele atinse, asigurării unui climat favorabil de activitate (reducerea situațiilor de stres, instruirea și schimbul de experiență etc.).</p>
<p><b>Aplicarea eronată a standardelor de audit</b></p>	<p><i>Cunoștințe superficiale a standardelor de audit; înțelegerea și aplicarea eronată a acestora</i></p>	<p>2</p>	<p>2</p>	<p>4</p>	<p>Minimizare/ diminuare</p>	<p>Instruirea personalului cu atribuții de execuție. Monitorizarea și evaluarea aplicării și utilizării conforme a prevederilor acestora.</p>	<p>Șeful direcției, șeful echipei de audit</p>	<p>Permanent</p>	<p>Monitorizarea și evaluarea permanentă a aplicării conforme a standardelor de audit, precum și instruirea membrilor echipei de audit la etapa de inițiere a</p>

									misiunii și pe tot parcursul executării auditului va asigura minimizarea riscului și asigurarea calității produsului final.	
	<b>Neglijarea normelor de etică în relația cu entitatea și colegii de serviciu</b>	<i>Necunoașterea și/sau neglijarea normelor de comportament etic aprobate de Curtea de Conturi;</i>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	Minimizare/ Diminuare	Monitorizarea și instruirea angajaților aferent importanței și necesității cunoașterii și respectării normelor de etică profesională în activitatea de audit (în relațiile cu entitatea) și în relații cu colegii.	Șeful Direcției generale, șeful direcției, șeful echipei de audit, auditorii	Permanent	Minimizarea riscului are ca scop promovarea imaginii instituției și dezvoltarea unei culturi înalte de conduită, prin cultivarea permanentă la angajați a unui comportament corect față de colegi și entitatea auditată conform normelor stabilite.

**III. Riscuri externe**

<p><b><u>Riscuri juridice</u></b></p>	<p align="center"><b>Modificarea actelor normative care reglementează activitatea de audit</b></p>	<p align="center"><i>Circumstanțe de ordin social, economic, etc.</i></p>	<p align="center">2</p>	<p align="center">1</p>	<p align="center">2</p>	<p align="center">Tolerare</p>	<p align="center">Informare</p>	<p align="center">Șeful direcției generale/ Șeful Direcției/ Șeful echipei de audit</p>	<p align="center">Permanent</p>	<p>Modificarea cadrului legislativ ce reglementează activitatea de audit public extern nu are o frecvență ridicată, dar poate produce un impact mediu în realizarea obiectivelor. Consultarea permanentă a cadrului juridic ce reglementează activitatea și conformarea la acesta permite înscrierea acțiunilor auditorilor în limitele legale.</p>
<p><b><u>Riscuri tehnice</u></b></p>	<p align="center"><b>Ratarea unor informații de audit în urma defectării</b></p>	<p align="center"><i>Gradul de uzură ridicat al echipamentelor tehnice</i></p>	<p align="center">2</p>	<p align="center">2</p>	<p align="center">4</p>	<p align="center">Minimizare/ diminuare</p>	<p align="center">Informare/ înlăturare</p>	<p align="center">Angajații, personalul specializat</p>	<p align="center">Permanent</p>	<p>Păstrarea și actualizarea informației relevante pe alte dispozitive</p>

	<b>tehnicii/echipamentele utilizate.</b>								(sticuri, poșta electronică etc.) Profilaxia tehnică permanentă a echipamentelor din dotare.
--	--	--	--	--	--	--	--	--	---

*I – Impact*

*P – Probabilitate*

*VR – Valoarea riscului = I·P*

*Elaborat de:*  
**Sofia CIUVALSCHI, șef al Direcției generale II**  
**Elena Ciochină, șef adjunct al Direcției generale II**  
**Iurie Ispas, controlor de stat principal în Direcția generală II**

**Direcția generală III(auditul autorităților publice locale)**

**Coordonat:**  
**Valeriu CHIȚAN**  
**Membru al Curții de Conturi**

**REGISTRUL RISCURILOR**

Activități	Riscul	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Valoarea riscului			Reacția la risc	Acțiunea	Responsabil de acțiune	Perioada de implementare a acțiunii	Note/Observații
			I	P	V R					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Riscuri operaționale</b>										
<i>I. Efectuarea/realizarea auditurilor publice externe conform Programului de audit al Curții de Conturi (asigurarea calității auditurilor conform standardelor de audit, politicilor/procedurilor metodologice și normelor de calitate aprobate; perfecționarea sistemului de control al calității auditurilor efectuate; dezvoltarea personalului și consolidarea răspunderii pentru activitățile desfășurate; consolidarea comunicării și conlucrării cu entitățile supuse auditării)</i>										
<b><u>Planificarea auditului</u></b>	<b>Componenta neadecvată a echipelor de audit; planificarea incorectă a resurselor pentru realizarea</b>	Personal și timp insuficient; personal necalificat sau fără experiență; insuficiența personalului calificat.	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	Diminuare	Monitorizarea adecvată a procesului de numire a echipei de audit, precum și de planificarea a resurselor necesare pentru misiunea de audit.	Șeful direcției, șeful echipei de audit	La etapa de planificare a auditului	Gestionarea riscului poate fi realizată prin configurarea respectivă a componentei echipei de audit, precum și prin verificarea și supervizarea programului de audit.

	<b>misiunii de audit</b>									Totodată, atenuarea până la minimum a riscului este condiționată de particularitățile fiecărui audit, precum și de constrângerile de resurse disponibile (umane, de timp etc.).
	<b>Înțelegerea nepotrivită a domeniului supus auditului</b>	Studierea neaprofundată a domeniului; nefamiliarizarea și necunoașterea în detaliu a domeniului supus auditului.	3	1	3	Monitorizare/ Diminuare	Studierea aprofundată a tuturor circumstanțelor aferente domeniului supus auditării. Comunicarea conformă între membrii echipei de audit pe parcursul desfășurării etapei de planificare a auditului.	Șeful direcției, șeful echipei de audit, membrii echipei de audit	La etapa de planificare a auditului	Probabilitatea producerii riscului este redusă, însă, acesta necesită o gestionare permanentă.
	<b>Formularea imprecisă a temei, scopului și obiectivelor (întrebărilor de audit)</b>	Cunoașterea și documentarea insuficientă privind activitatea/domeniul supus auditului;	3	2	6	Diminuare	Stabilirea temei, obiectivelor și întrebărilor de audit la propunerile membrilor echipei de audit. Analiza de către șeful direcției a	Șeful direcției, membrii echipei de audit	La etapa de planificare a auditului	Tema, obiectivele și abordările de audit - ca rezultat a unei concluzii constructive între membrii echipei de audit și șeful direcției.

		complexitatea tematicii.					informațiilor colectate și argumentărilor prezentate de către echipa de audit, cu expunerea corespunzătoare asupra temei, obiectivelor și întrebărilor de audit propuse.			
	<b>Prezentarea de către entitatea supusă auditării a informațiilor incomplete/incorecte privind domeniile sale de activitate și/sau tergiversarea prezentării informațiilor respective</b>	Familiarizarea neadecvată a responsabililor din entități cu scopul și prioritățile auditului extern. Acțiuni neadecvate a responsabililor din entități față de auditori.	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	Monitorizare/ Diminuare	Explicarea de către membrii echipei de audit a rolului și scopului misiunii de audit. Aplicarea procedurilor corespunzătoare, conform prevederilor regulamentare, a procedurilor de acumulare a probelor necesare.	Șeful echipei de audit, membrii echipei de audit	La etapa de planificare a auditului	Pentru a reduce acest risc este necesar ca, la întrunirea inițială cu responsabilii din cadrul entităților, șeful direcției/șeful echipei de audit să explice rolul și obiectivele misiunii de audit, rolul auditorilor în procesul de audit, accentul fiind pus pe faptul că misiunea de audit urmărește evaluarea obiectivă a activității entității și vizează îmbunătățirea managementului financiar și

									optimizarea proceselor operaționale.	
	<b>Determinarea eronată a nivelului de materialitate</b>	Personal fără experiență sau necalificat/ neexperimentat; necunoașterea reglementărilor respective privind materialitatea.	3	1	3	Monitorizare/ Diminuare	Revizuirea adecvată a documentelor de planificare de către șeful echipei de audit/șeful direcției.	Șeful direcției, șeful echipei de audit	La etapa de planificare a auditului	Materialitatea presupune stabilirea nivelului maxim pentru erorile/iregularitățile acceptabile la gestionarea veniturilor, cheltuielilor sau patrimoniului. Prin urmare, determinarea eronată a nivelului materialității poate influența concluziile privind erorile semnificative.
	<b>Identificarea incorectă a riscurilor de denaturare semnificativă</b>	Complexitatea tematicii; cunoașterea și documentarea insuficientă privind activitatea (domeniul supus auditului); resurse limitate.	2	2	4	Monitorizare/ Diminuare	Revizuirea adecvată a documentelor de planificare de către șeful echipei de audit și șeful direcției.	Șeful direcției, șeful echipei de audit	La etapa de planificare a auditului	Identificarea și evaluarea conformă a riscurilor semnificative - prezintă o bază relevantă pentru programarea și desfășurarea procedurilor de audit.

	<b>Determinarea eronată a domeniilor semnificative pentru a fi supuse auditării</b>	Complexitatea tematicii; cunoașterea și documentarea insuficientă privind activitatea (domeniul supus auditului); resurse limitate.	3	2	6	Diminuare	Monitorizare/supervizare. Revizuirea documentelor de planificare de către șeful echipei de audit și șeful direcției.	Șeful direcției, șeful echipei de audit	La etapa de planificare a auditului	Reieșind din experiența acumulată, unele domenii, care la prima vedere par ne semnificative, prezintă o probabilitate sporită de producere a erorilor.
	<b>Identificarea neexhaustivă a metodologiei și abordării de audit</b>	Cunoașterea și documentarea insuficientă privind activitatea (domeniul supus auditului); insuficiența de personal calificat; cunoașterea insuficientă a cadrului normativ-regulator.	2	1	2	Tolerare	Monitorizarea conformă a etapei de planificare.	Șeful direcției, șeful echipei de audit, membrii echipei de audit	La etapa de planificare a auditului	Reieșind din experiența și practica acumulată, echipele de audit selectează corect metodologia și abordarea de audit. Totodată, selectarea/identificarea neexhaustivă a metodologiei și abordării de audit condiționează un risc cu o probabilitate scăzută de producere a lui.
<b><u>Execuțarea auditului</u></b>	<b>Divizarea neconformă a responsabilități</b>	Cunoașterea insuficientă a cadrului	2	2	4	Monitorizare/Diminuare	Monitorizare/supervizare	Șeful direcției, șeful	La toate etapele de	Practica de audit denotă că divizarea neconformă a

	<b>lor între membrii echipei de audit la realizarea acțiunilor de audit</b>	normativ-regulator al CCRM (standarde, regulamente, manuale etc.); personal insuficient; personal fără experiență sau necalificat/ neexperimentat						echipei de audit	efectuare/ realizarea a auditului	responsabilităților între membrii echipei de audit la realizarea acțiunilor de audit, prezintă un risc care generează neasigurarea calității materialelor de audit. Totodată, atenuarea până la minimum a acestui risc este condiționată de particularitățile fiecărui audit, de constrângerile de resurse disponibile (umane, de timp etc.), precum și de calificarea/abilitățile auditorilor.
	<b>Lipsa de conlucrare și/sau conlucrarea neadecvată cu responsabilii de la entitățile supuse auditării</b>	Personal neexperimentat ; audituri necalitative; reacția la rezultatele auditurilor anterioare (perceperea acestora de responsabilii entităților);	2	2	4	Monitorizare/Diminuare	Familiarizarea, la momentul oportun (pe parcursul realizării auditului), a responsabililor de la entitățile supuse auditării cu constatările de audit, totodată asigurând prezentarea documentelor	Șeful direcției, șeful echipei de audit, membrii echipei de audit	La toate etapele de efectuare/ realizarea a auditului	Atât practica de audit, cât și perceperea incorectă a rolului și scopului auditului din partea persoanelor responsabile ale entităților denotă persistența acestui risc.

		personal nou la entitate; probleme de persoană.					confirmative și explicațiilor de rigoare. Comunicarea conflictelor conducerii.			
	<b>Irelevanța probelor de audit</b>	Stabilirea incorectă a metodologiei și abordării de audit; nerespectarea cadrului normativ-metodologic al CCRM; experiența insuficientă a personalului antrenat în audit; timp insuficient.	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	Diminuare	Analiza și evaluarea exhaustivă a probelor de audit; revizuirea adecvată a documentelor de lucru; asigurarea unei monitorizări continue a activității de audit.	Șeful direcției, șeful echipei de audit, membrii echipei de audit	La etapa execuției auditului	Acest risc are un impact înalt asupra asigurării calității auditurilor, deseori generând contestări din partea responsabililor din entitățile supuse auditării. Totodată, relevanța probelor de audit este necesară la descrierea constatărilor și înaintarea recomandărilor respective privind remedierea deficiențelor/iregularităților constatate.
	<b>Nerespectarea elementelor necesare (criteriu, condiție, cauză, efect) la descrierea</b>	Experiența insuficientă a personalului antrenat în audit; nerespectarea cadrului	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	Monitorizare/Diminuare	Monitorizare adecvată. Revizuirea documentelor de lucru de către șeful echipei de audit.	Șeful direcției, șeful echipei de audit	La etapa execuției auditului	Acest risc se manifestă cu o probabilitate medie și are impact mediu asupra realizării obiectivelor de audit. Totodată,

	<b>constatărilor de audit</b>	normativ- metodologic al CCRM.							nerespectarea elementelor necesare (criteriu, condiție, cauză, efect) la descrierea constatărilor de audit influențează asupra plusvalorii și impactului auditului. De asemenea, o monitorizare adecvată a acestui risc diminuează impactul aferent.	
	<b>Lipsa de comunicare și/sau comunicarea insuficientă între membrii echipei de audit</b>	Experiența insuficientă a personalului antrenat în audit; nerespectarea cadrului normativ- metodologic al CCRM; viziuni separate asupra aspectelor supuse auditării; conflicte între personalul antrenat în audit (inclusiv	2	2	4	Monitorizare/ Diminuare	Repartizarea corespunzătoare a sarcinilor de audit între membrii echipei; solicitarea, la momentul oportun, de la membrii echipei de audit a informațiilor necesare misiunii de audit; dezbateră în echipă a problemelor/subiect elor de importanță majoră.	Șeful direcției, șeful echipei de audit	La toate etapele de efectuare/ realizare a auditului	De regulă, experiența/profesion alismul diferit al membrii echipei de audit, precum și psihologia diferită a acestora nu întotdeauna asigură o percepere reciprocă a informațiilor, fapt ce generează neclarități, omisiuni etc. Această situație este generată și de lipsa de conlucrare la realizarea obiectivelor comune.

		dorința de a se evidenția); personal lipsit de spiritul de lucru în echipă.							Acest risc poate fi substanțial diminuat prin dezvoltarea abilităților de comunicare și activitate în grup (în echipă).	
	<b>Nerespectarea termenelor de efectuarea a acțiunilor de audit</b>	Factorul uman (demisia; îmbolnăvirea etc.); personal neexperimentat ; realizarea în paralel a mai multor activități; stabilirea incorectă a obiectivelor și riscurilor de audit.	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	Diminuare	Asigurarea unei monitorizări eficiente a desfășurării misiunii de audit.	Șeful direcției, șeful echipei de audit	La toate etapele de efectuare/realizarea auditului	Experiența și practica de audit denotă că minimalizarea acestui risc poate fi obținută prin elucidarea punctuală a responsabilităților și delimitarea clară a activităților/sarcinilor a membrilor echipei de audit. Monitorizarea acestui risc - un proces continuu/dinamic menit să asigure corectarea la momentul oportun a posibilelor devieri de la programul de audit, precum și realizarea în termen a sarcinilor.

	<b>Nerespectarea standardelor la realizarea misiunii de audit</b>	Experiența insuficientă a personalului antrenat în audit; nerespectarea cadrului normativ-metodologic al CCRM.	3	2	6	Diminuare	Asigurarea revizuirii adecvate a documentelor de lucru	Șeful direcției, șeful echipei de audit	La toate etapele de efectuare/realizarea a auditului	Responsabilitatea privind revizuirea documentelor de lucru, în scopul prezentării calitative a materialelor de audit, revine șefului echipei de audit.
<b><u>Raportarea auditului</u></b>	<b>Nerespectarea cerințelor privind componentele obligatorii a proiectului raportului de audit</b>	Nerespectarea și necunoașterea pe deplin a cadrului normativ-metodologic al CCRM; lipsa de profesionalism/abilități a personalului.	2	2	4	Monitorizare/ Diminuare	Dezvoltarea și consolidarea abilităților profesionale a personalului privind întocmirea proiectului de Raport (inclusiv autoinstruirea).	Șeful direcției, șeful echipei de audit	La etapa de întocmire a proiectului de Raport	De regulă, responsabilitatea privind alegerea modalității de raportare și perfectare a proiectului de Raport revine echipei de audit. Însă, în scopul asigurării percepției și interpretării clare și corecte a informației de către utilizatorul final, Raportul aprobat trebuie să corespundă standardelor de raportare.
	<b>Necorespunderea proiectului</b>	Nerespectarea și	3	2	6	Diminuare	Dezvoltarea și consolidarea	Șeful direcției,	La etapa de	Pentru a asigura perceperea,

	<b>de Raport standardelor de raportare privind corectitudinea/ exactitatea, claritatea, perceperea conținutului etc.</b>	necunoașterea pe deplin a cadrului normativ-metodologic al CCRM; lipsa de profesionalism/ abilități a personalului antrenat în audit; resurse insuficiente pentru realizarea misiunii de audit și întocmirea proiectului de Raport.					abilităților profesionale a personalului privind întocmirea proiectului de Raport (inclusiv autoinstruirea).	șeful echipei de audit, membrii echipei de audit	întocmirea proiectului de Raport	înțelegerea și rezumarea clară și corectă a constatărilor de audit de către utilizatorul final, Raportul de audit trebuie să corespundă standardelor de raportare.
	<b>Necorespunderea conținutului proiectului de Raport cu scopul și obiectivele stabilite la etapa de planificare</b>	Nerespectarea și necunoașterea pe deplin a cadrului normativ-metodologic al CCRM; lipsa de profesionalism/ abilități a personalului	3	2	6	Diminuare	Asigurarea calității la toate etapele de efectuarea a auditului. Dezvoltarea și consolidarea abilităților profesionale a personalului privind întocmirea proiectului de	Șeful direcției, șeful echipei de audit, membrii echipei de audit	La etapa de realizare a auditului și de întocmirea proiectului de Raport	Probabilitatea acestui risc este medie, iar impactul lui este înalt, ceea ce necesită activități și instrumente de control adecvate în vederea reducerii riscului rezidual. Urmare a unui control eficient acest

		antrenat în audit; resurse insuficiente pentru realizarea misiunii de audit; nedefinirea clară a metodologiei și abordării de audit.					Raport (inclusiv autoinstruirea). Stabilirea clară și familiarizarea membrilor echipei cu metodologia, procesele de realizare a auditului și sarcinile stabilite.			risc poate fi redus semnificativ.
	<b>Neincluderea unor aspecte relevante în proiectul de Raport</b>	Nerespectarea standardelor de raportare; calificarea și profesionalismul insuficient a responsabilului de întocmire a proiectului de Raport; resurse de timp limitate pentru întocmirea proiectului de Raport.	2	2	4	Monitorizare/ Diminuare	Dezvoltarea și consolidarea abilităților profesionale a personalului privind întocmirea proiectului de Raport (inclusiv autoinstruirea). Responsabilizarea fiecărui membru a echipei de audit pentru prezentarea materialelor care urmează a fi incluse în proiectul de Raport.	Șeful direcției, șeful echipei de audit, membrii echipei de audit	La etapa de realizare a auditului și de întocmire a proiectului de Raport	În pofida faptului că probabilitatea și impactul acestui risc au fost evaluate la nivelul mediu, urmare a unor procese/proceduri eficiente de control intern, valoarea reziduală a acestui risc poate fi redusă la minim.
	<b>Recomandări de audit neconfirmate</b>	Nerespectarea standardelor de raportare	3	2	6	Monitorizare/ Diminuare	Dezvoltarea și consolidarea abilităților	Șeful direcției, șeful	La etapa de realizare	Reieșind din practica de audit, nu toate entitățile supuse

	<b>prin constatările de rigoare; recomandări neimplementabile</b>	(cadrului normativ-metodologic); conlucrarea ineficientă a echipei de audit cu entitățile supuse auditării; competența și profesionalismul insuficient al personalului antrenat în audit.					profesionale a personalului privind întocmirea proiectului de Raport (inclusiv autoinstruirea). Asigurarea respectării cadrului normativ-metodologic. Asigurarea unei monitorizări adecvate a desfășurării misiunii de audit. Asigurarea unei comunicări eficiente dintre membrii echipei de audit și responsabili de la entitățile supuse auditării.	echipei de audit, membrii echipei de audit	e a auditului și de întocmirea proiectului de Raport (de raportare)	auditării sunt disponibile pentru o conlucrare eficientă cu membrii echipei de audit. Prin urmare, pentru a asigura o reducere substanțială a riscului sunt necesare proceduri eficiente de control și consolidarea/dezvoltarea comunicării cu responsabilii de la entitățile supuse auditării. Un rol important la diminuarea riscului revine dezvoltării și consolidării abilităților personalului antrenat în activitățile de audit.
	<b>Opinii și concluzii neadecvate</b>	Nerespectarea standardelor de raportare; calificarea și profesionalismul insuficient a responsabilului de întocmire a proiectului de	2	2	4	Monitorizare/ Diminuare	Asigurarea respectării cadrului normativ-metodologic. Asigurarea unei comunicări eficiente cu entitatea supusă auditării.	Șeful direcției, șeful echipei de audit, membrii echipei de audit	La etapa de realizare a auditului și de întocmirea proiectu	Probabilitatea și impactul acestui risc sunt evaluate la nivelul mediu, însă, urmare a consolidării acțiunilor de control și monitorizare, riscul rezidual poate fi minimalizat.

		Raport; conlucrarea ineficientă a echipei de audit cu entitatea supusă auditării.					Dezvoltarea și consolidarea abilităților profesionale a personalului (inclusiv prin autoinstruire). Revizuirea adecvată a Raportului de audit.		lui de Raport (de raportar e)	
	<b>Nediscutarea rezultatelor de audit cu responsabilii de la entități, precum și neajustarea respectivă a proiectului de Raport, reieșind din explicațiile/obie cțiile prezentate confirmate documentar</b>	Nerespectarea standardelor de raportare; calificarea și profesionalism ul insuficient a responsabilului de întocmire a proiectului de Raport; conlucrarea ineficientă a echipei de audit cu entitatea supusă auditării.	2	2	4	Monitorizare/ Diminuare	Asigurarea respectării cadrului normativ- metodologic. Asigurarea unei comunicări eficiente cu entitatea supusă auditării. Dezvoltarea și consolidarea abilităților profesionale a personalului (inclusiv prin autoinstruire). Revizuirea adecvată a Raportului de audit.	Șeful direcției, șeful echipei de audit, membrii echipei de audit	La etapa de Raporta re	În pofida faptului că probabilitatea și impactul acestui risc sunt evaluate ca medii, în urma realizării acțiunilor eficiente de control riscul rezidual poate fi minimalizat.
<b>Riscuri aferente dezvoltării strategice</b>										

II. Contribuirea la dezvoltarea strategică a Curții de Conturi (consolidarea capacităților de audit și aprofundarea experienței profesionale în cadrul proiectelor implementate conform Planului de Dezvoltare Strategică)

	<b>Neasigurarea continuității aferente planurilor strategice (risc la nivel instituțional)</b>	Fluctuația personalului, ca urmare a nivelului scăzut de remunerare a muncii; condiții dificile de muncă (efectuarea mai multor activități paralele).	3	3	9	Diminuare	Măsuri eficiente în vederea reducerii fluctuației cadrelor. Asigurarea continuității prin planuri eficiente de instruire, transmiterea experienței și practicilor acumulate. Susținerea politicilor conducerii CC privind organizarea (inclusiv la nivel instituțional) a condițiilor prielnice de organizare a muncii și de remunerare.	Șeful direcției generale, șeful direcției, auditorii experimentați	Permanent	Continuitatea dezvoltării strategice poate fi asigurată prin implementarea unor practici de transmitere a cunoștințelor și experienței către angajații cu mai puțină experiență, prin implementarea unor politici de stimulare a personalului prin remunerare în dependență de performanțele realizate. Totodată, dezideratul în sine, nu în ultimul rând, poate fi atins în condițiile unui sistem de motivare a personalului.
	<b>Neatingerea scopurilor preconizate aferente</b>	Fluctuația personalului; numărul mare de activități din cadrul	3	3	9	Diminuare	Planificarea conformă a activităților. Măsuri eficiente în vederea	Șeful direcției generale, șeful direcției	Permanent	Ca urmare a faptului că unele activități din cadrul proiectelor, din diverse motive (inclusiv factori

	<b>proiectelor strategice</b>	proiectelor; planificarea ineficientă a activităților în cadrul proiectelor (suprapunerea mai multor activități din cadrul proiectelor); nivelul de conlucrare și comunicare în cadrul instituției.					reducerii fluctuației. Susținerea politicilor conducerii CC privind implementarea proiectelor finanțate de donatorii externi.			externi), sunt în întârziere, atât probabilitatea, cât și impactul acestui risc sunt de un nivel înalt. Minimizarea acestui risc poate fi posibilă urmare a unei conlucrări și comunicări eficiente între subdiviziunile antrenate în proiecte, cu monitorizarea de rigoare a proceselor. Totodată, numărul mare de activități din cadrul proiectelor, precum și suprapunerea activităților preconizate prezintă un risc sporit de diminuare a calității activităților de bază aferente realizării Programului de audit al CC.
<b>Riscuri de schimbare</b>										
	<b>Neaplicarea și/sau aplicarea</b>	Nefamiliarizare a personalului	2	2	4	Monitorizare/Diminuare	Asigurarea prezenței	Șeful direcției,	Permanent	Pentru minimizarea acestui risc, în afară

	<b>incorectă a noilor standarde în procesul de audit</b>	cu standardele de audit; necunoașterea noilor standarde, modificărilor efectuate; interpretarea eronată a standardelor.					auditorilor la seminarele de instruire privind noile standarde. Monitorizarea cunoștințelor privind standardele, precum și corectitudinii implementării prevederilor acestora.	șeful echipei de audit		de familiarizarea cu prevederile noilor standarde, este necesar ca auditorii să cunoască în detaliu toate reglementările aferente auditului preconizat, iar șeful echipei de audit să asigure supravegherea respectivă privind aplicarea standardelor în practică.
	<b>Nerespectarea normelor de etică în relația cu entitatea și colegii de serviciu</b>	Necunoașterea prevederilor Codului etic; probleme de persoană (inclusiv nedorința de a se conforma statutului; lipsa responsabilității față de instituția pe care o reprezintă) .	2	3	6	Minimizare/ Diminuare	Asigurarea cunoașterii prevederilor Codului etic de către personal. Asigurarea implementării prevederilor Codului etic în cadrul misiunii de audit.	Șeful direcției, șeful echipei de audit	Permanent	Având în vedere că prevederile Codului etic au o importanță semnificativă întru promovarea unei culturi înalte și asigurarea performanței în activitatea personalului instituției, acest domeniu necesită o monitorizare eficientă permanentă. În pofida faptului că angajații CC au luat

									cunoștință cu Codul respectiv, totuși riscul de nerespectare a prevederilor, ca urmare a necunoașterii normelor respective, este înalt. Totodată, întru asigurarea unor relații inteligente în activitatea de audit desfășurată, este necesară o monitorizare continuă a cunoașterii normelor etice, precum și o asigurarea aplicării a acestora în practică.	
<b>Riscuri externe</b>										
<b><u>Riscuri juridice</u></b>	<b>Completarea/modificarea cadrului legislativ aferent auditului public extern</b>	Circumstanțe de ordin politic, social, economic etc.	2	1	2	Tolerare	Monitorizare. Informarea, la momentul oportun, a personalului cu schimbările efectuate în cadrul legislativ aferent auditului public extern.	Șeful direcției, șeful echipei de audit	Permanent	Modificarea cadrului legislativ ce reglementează activitatea de audit public extern nu are o frecvență sporită, dar poate produce un impact mediu în realizarea obiectivelor.

<b><u>Riscuri tehnice</u></b>	<b>Pierderea informației relevante auditului ca urmare a defectării sau ieșirii din funcțiune a echipamentelor tehnice</b>	Programe subperformante ; cunoașterea insuficientă a tehnicilor TI; multitudinea de viruși TI; gradul de uzură ridicat al echipamentelor tehnice etc.	2	2	4	Minimizare/ diminuare	Informarea, la momentul oportun, specialiștilor TI privind problemele de ordin TI, care periclitizează funcționarea laptopurilor la parametrii normali. Dezvoltarea permanentă a abilităților privind tehnicile TI.	Toți angajații direcției	Permanent	De regulă, problemele tehnice ale echipamentelor TI nu țin de competența auditorilor, însă, întreprinderea unor măsuri de prevenire de către auditori (testarea funcționalității la momentul oportun; respectarea normelor privind păstrarea informației etc.) poate asigura minimalizarea producerii acestui risc.
	<b>Imposibilitatea de a importa și prelucra informațiile și datele corespunzătoare necesare auditului</b>	Incompatibilitatea programelor de evidență a informației entității cu cele instalate pe calculator; diversitatea programelor;	2	2	4	Minimizare/ diminuare	Informarea, la momentul oportun, specialiștilor TI privind problemele de ordin TI apărute și solicitarea de la aceștia a ajutorului necesar privind soluționarea lor.	Șeful direcției, șeful echipei de audit, membrii echipei de audit	La toate etapele de efectuare/realizarea auditului	De regulă, dotarea insuficientă a entităților supuse auditării cu TI (inclusiv tehnica corespunzătoare), precum și divergențele dintre programele de evidență a informației relevante auditului, prezintă un impediment la

										prelucrarea, analiza și generalizarea informației. Prin urmare măsurile de precauție prezintă un remediu privind minimalizarea efectelor riscului în cauză.
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---

I – Impactul

P – Probabilitatea

VR – Valoarea riscului = (I x P)

*Elaborat de:*  
**Vladimir POTLOG**  
**Șef al Direcției generale**  
**auditul autorităților publice locale**

## DIRECȚIILE AUDIT AL PERFORMANȚEI ȘI AUDIT TI

**Coordonat:**  
**Ecaterina PAKNEHAD,**  
**Membru al Curții de Conturi**

### REGISTRUL RISCURILOR pentru anul 2015

Obiectivul	Riscul	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Valoarea riscului			Reacția la risc	Acțiunea	Responsabil de acțiune	Perioada de implementare a acțiunii	Note / Observații
			I	P	V R					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	14
<b>1. Realizarea Programului activității de audit a Curții de Conturi prin efectuarea auditurilor de performanță și a altor tipuri de audit</b>										
<u><b>1.1.Organizarea auditului</b></u>	<b>Inexistența personalului cu calificarea și competențele necesare</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Fluctuația cadrelor;</i></li> <li>▪ <i>Auditarea unor domenii complexe;</i></li> <li>▪ <i>Existența conflictelor de interese.</i></li> </ul>	4	2	8	Minimizare (diminuare)	Partajarea permanentă a cunoștințelor	Direcția resurse umane și securitate, membrul Curții de Conturi, șefii Direcțiilor	Permanent	Excluderea sau controlul riscului nu este posibilă, motiv din care la acțiunile tradiționale pot fi adăugate și altele, inclusiv antrenarea experților străini, sau pot fi

								audit al performanței și audit TI		modificate obiectivele auditului
	<b>Entitatea a inițiat careva activități de reformare sau restructurare, sau entitatea deja a fost reorganizată</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Lipsa unei clarități în structura organizatorică a instituției;</li> <li>▪ Indisponibilitatea persoanelor responsabile; <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ajustări considerabile în competențele instituției, angajatorilor și în planurile de acțiuni.</li> </ul> </li> </ul>	4	1	4	Tolerare (acceptare)	Monitorizarea reformelor și ajustarea Programului activității de audit a Curții de Conturi	Membrul Curții de Conturi, șefii Direcțiilor de audit al performanței și audit TI	Permanent	În cazul unor audituri tematice de performanță este importantă perceperea modului în care schimbările afectează posibilitatea realizării misiunii. La etapa de planificare vor apărea impedimente în obținerea materialelor și a datelor necesare. Tema selectată poate să-și piardă din actualitate, astfel poate fi necesară amânarea misiunii de audit sau modificarea tematicii de audit.
<b><u>1.2. Planificarea auditului</u></b>	<b>Alocarea incorectă a resurselor pentru efectuarea Studiului preliminar</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Personal insuficient din cauza antrenării în alte misiuni de audit;</li> </ul>	3	1	3	Monitorizare (atenuare)	Componenta echipelor de audit este configurată în dependență de experiența	Membrul Curții de Conturi, șefii Direcțiilor de audit al	La etapa inițierii auditului	Deși, probabilitatea producerii riscului operațional este redusă, gestionarea acestuia este în strictă dependență

	<b>(personal insuficient, fără experiență)</b>	▪ <i>Personal necalificat sau fără experiență</i>					auditorilor. Procesul de supervizare și monitorizare este mai accentuat	performanțe și audit TI		de resursele umane existente și misiunile planificate
	<b>Planificarea neadecvată a Studiului preliminar</b>	▪ <i>Timp insuficient;</i> ▪ <i>Însărcinarea persoanelor neexperimentate cu întocmirea Planului studiului preliminar</i>	2	2	4	Monitorizare (atenuare)	Supervizare și monitorizare	Șefii Direcțiilor de audit al performanțe și audit TI	La etapa inițierii studiului preliminar	Măsurile de asigurare a reducerii probabilității producerii riscului vizează supervizarea precaută a activităților de planificare de către managerii subdiviziunilor cu înaintarea propunerilor de îmbunătățire a Planului studiului preliminar și a măsurilor de optimizare a resurselor disponibile
	<b>Prezentarea de către entitate a informațiilor incomplete/neverificate sau tergiversarea</b>	▪ <i>Familiarizare a neadecvată a responsabililor entităților cu scopul și prioritățile</i>	3	2	6	Minimizare (diminuare)	Explicarea din partea echipei de audit a rolului acestora și a misiunii de	Șeful echipei de audit/ membrii echipei de audit	La etapa realizării studiului preliminar	În vederea reducerii riscului respectiv, la întrunirea inițială cu entitatea, șefii Direcțiilor de audit al performanței și

	<p><b>prezentării acestora</b></p>	<p><i>auditului extern sau confundarea acestora cu controlul extern;</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Atitudine ostilă a entității față de auditori</i></li> </ul>				<p>audit.</p> <p>Aplicarea procedurii de coroborare pentru probele prezentate</p>			<p>audit TI, șeful echipei de audit vor explica rolul și obiectivele misiunii de audit, fiind pus accentul pe rolul auditorilor care urmăresc evaluarea obiectivă a activității instituției și vizează îmbunătățirea managementului financiar și optimizarea proceselor operaționale. Totodată, la colectarea probelor necesare se va utiliza compararea acestora cu informații din alte surse pentru a confirma, pe cât este posibil, veridicitatea acestora</p>
--	------------------------------------	---	--	--	--	---	--	--	---

	<p><b>Identificarea incorectă a riscurilor activității evaluate</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Cunoașterea și documentarea insuficientă a activității/ domeniului supus auditării;</i></li> <li>▪ <i>Complexitatea tematicii;</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Resurse limitate</i></li> </ul> </li> </ul>	2	2	4	Monitorizare (atenuare)	Supervizare/ Monitorizare/ Revizuire	Șeful echipei de audit/ membrii echipei de audit	La etapa realizării studiului preliminar	Identificarea riscurilor și a domeniilor mai expuse riscurilor, determinarea materialității acestor domenii, prioritizarea acestora în funcție de nivelul riscului și materialității, fiind un proces rațional cu deducții logice ce este considerabil influențat de raționamentul profesional al auditorului. Din acest motiv, fiecare auditor va identifica riscuri diferite pe care ulterior le vor prioritiza
	<p><b>Stabilirea incorectă a temei, obiectivelor și întrebărilor de audit</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Nestudierea și necunoașterea în detaliu a domeniului auditat de către auditorii care au realizat studiul preliminar;</i></li> </ul>	3	2	6	Minimizare (diminuare)	Stabilirea temei, obiectivelor și întrebărilor de audit se va face la propunerile membrilor	Șeful direcției generale/șeful direcției, membrii echipei de audit	La etapa realizării studiului preliminar	Identificarea temei, obiectivelor și a întrebărilor de audit trebuie să fie rezultatul unui proces constructiv de conlucrare între membrii echipei de audit și șefii

		<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Cunoașterea și documentarea insuficientă a activității/ domeniului supus auditului; complexitatea tematicii; resurse limitate;</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Lipsa procedurilor de revizuire „la fierbinte” a misiunii de audit</i></li> </ul> </li> </ul>				<p>echipei de audit.</p> <p>Șefii Direcției audit al performanței și audit TI/șeful direcției, vor analiza informațiile colectate, argumentările prezentate și se va expune asupra temei, obiectivelor și întrebărilor de audit propuse. Șeful echipei de audit va consulta Șefii Direcției audit al performanței și audit TI referitor la aspectele problematice apărute pe parcursul documentării</p>			<p>Direcțiilor audit al performanței și audit TI.</p>
--	--	--	--	--	--	---	--	--	---

							activității de audit			
<b>Alegerea incorectă a abordării de audit</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Cunoașterea și documentarea insuficientă a activității/ domeniului supus auditului</li> </ul>	2	1	2	Tolerare (acceptare)	Monitorizare	Șeful echipei de audit/ membrii echipei de audit	La etapa realizării studiului preliminar	Practica arată că, auditorii aleg corect abordarea de audit, acesta fiind determinată și de raționamentul profesional propriu. Cu toate acestea, alegerea incorectă a abordării de audit rămâne un risc cu o probabilitate scăzută.	
<b>Determinarea eronată a necesității realizării/ nerealizării auditului propus</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Cunoașterea și documentarea insuficientă a activității/ domeniului supus auditului;</li> <li>▪ Complexitatea tematicii;</li> <li>▪ Resurse limitate</li> </ul>	3	2	6	Minimizare (diminuare)	Revizuirea documentelor de planificare de către șeful echipei de audit. Consultarea cu toți membrii echipei de audit. Membrul Curții de Conturi șefii Direcțiilor de	Șeful echipei de audit/ membrii echipei de audit	La etapa realizării studiului preliminar	Auditorii trebuie să se expună în Raportul privind studiul preliminar asupra oportunității efectuării auditului, iar decizia va fi rezultatul unei consultări participative a membrilor echipei de audit, șefilor Direcțiilor de audit al performanței și audit TI. Decizia	

						audit al performanței și audit TI vor analiza în detaliu argumentele care fundamentează propunerea privind continuarea/întreruperea activității de audit.			finală va fi luată de către Plenul Curții de Conturi urmare desfășurării ședinței privitor la rezultatele studiului preliminar. Totodată, riscul persistă deoarece, de regulă, decizia Plenului CC de întrerupere a activității de audit este influențată de informația prezentată în Nota de argumentare, iar însăși propunerea de a stopa fiind dependentă de profesionalismul auditorilor care participă la studiul preliminar.
<b>Nedefinirea clară în Programul de audit a domeniului de aplicare, metodologiei și a pașilor de audit</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Cunoașterea și documentarea insuficientă a activității/ domeniului supus auditului; complexitatea</i></li> </ul>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	Tolerare (acceptare)	Supervizare/ Monitorizare	Șeful echipei de audit/ membrii echipei de audit	La etapa întocmirii studiului preliminar	De regulă, alegerea metodologiei și a domeniului de aplicare în condițiile stabilirii corecte a temei și obiectivelor de audit nu prezintă dificultate pentru

		<i>tematicii; resurse limitate;</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Proceduri neadecvate de revizuire „la fierbinte” a misiunii de audit</i></li> </ul>							<p>auditori. Totuși persistă riscul la stabilirea pașilor concreți de audit pentru a răspunde integral obiectivelor de audit</p>	
	<p><b>Planificarea incorectă a resurselor pentru realizarea misiunii de audit</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Timp insuficient;</i></li> <li>▪ <i>Însărcinarea persoanelor neexperimentat</i></li> </ul>	3	2	6	<p>Minimizare (diminuare)</p>	<p>Monitorizarea procesului de planificare și supervizare a Programului de audit</p>	<p>Șefii Direcțiilor audit al performanței și audit TI/șeful echipei de audit</p>	<p>La etapa întocmirii Programului de audit</p>	<p>Gestionarea riscului poate fi realizată prin verificarea conținutului și supervizarea Programului de audit, însă atenuarea pînă la minim a acestui risc este condiționată, pe de o parte de particularitățile fiecărui audit, Programul de audit fiind dinamic (suportă modificări pe parcursul realizării misiunii de audit), iar pe de altă parte de constrîngerile impuse de resursele disponibile (umane, financiare și de timp)</p>

<b><u>1.3.Executare a auditului</u></b>	<b>Conlucrarea ineficientă cu entitatea</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Nedorința conducerii entităților de a conlucra;</i></li> <li>▪ <i>Necomunicare a personalului entității pe parcursul realizării auditului</i></li> </ul>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	Minimizare (diminuare)	Se vor discuta toate constatările pe parcursul realizării auditului. Se va cere prezentarea prealabilă a documentelor, iar după caz orice solicitare va fi efectuată oficial. La apariția unor conflicte se va înștiința conducerea.	Membrii echipei de audit/ Șefii Direcțiilor audit al performanțe i și audit TI/ Membrul Curții de Conturi	La etapa executării auditului	În condițiile alegerii unei abordări „fără surprize” în raport cu entitatea, adică comunicarea permanentă și prezentarea tuturor constatările pe parcursul efectuării auditului, discutarea problemelor sensibile, asigurarea profesionalismului și a unui cadru de colaborare amiabil, riscul conlucrării ineficiente poate fi minimizat. Totuși probabilitatea riscului persistă fiind determinat de percepția incorectă a entității față de rolul comunicării cu auditorii.
	<b>Probele colectate nu sunt suficiente, relevante și sigure</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Experiența insuficientă a tinerilor specialiști;</i></li> <li>▪ <i>Metodologia de audit</i></li> </ul>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	Minimizare (diminuare)	Șeful echipei de audit verifică documentele de lucru, constatările incluse în	Șefii Direcției audit al performanțe i și audit TI/ șeful	La etapa executării auditului	Concluziile și recomandările din Raportul de audit se bazează pe probele colectate de către auditorii. Riscul menționat are un

		<i>stabilită este incorectă</i>					acestea și probele anexate ce le susțin. Această procedură trebuie efectuată pînă la finalizarea etapei de executare a auditului. De asemenea, procesul va fi monitorizat periodic de către șeful direcției audit al performanței și audit TI	echipei de audit		impact ridicat asupra asigurării calității auditului și necontestării constatările de către entitatea auditată. Probabilitatea manifestării acestuia risc este medie. Măsurile enunțate vor permite atenuarea efectelor specifice acestui risc.
	<b>Constatările nu întrunesc toate elementele necesare (criteriu, condiție, cauză, efect)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Experiență insuficientă a tinerilor specialiști;</i></li> <li>▪ <i>Timp insuficient alocat etapei de realizare a auditului</i></li> </ul>	2	2	4	Minimizare (atenuare)	La etapa de executare a auditului șeful echipei de audit verifică respectarea conformității constatările și decide măsurile corective. La	Șefii Direcției audit al performanței și audit TI/șeful echipei de audit	La etapa executării auditului	Riscul respectiv se manifestă cu o probabilitate medie, avînd un impact mediu asupra realizării corespunzătoare a obiectivului. Neincluderea unor elemente importante (cauza , efect, etc.)

						etapa elaborării Raportului de audit șefii Direcțiilor de audit al performanței și audit TI verifică respectarea structurii constatărilor			ale constatării subminează plusvaloarea și impactul auditului realizat. Monitorizarea adecvată a procesului diminuează incidența riscului.	
	<b>Comunicarea insuficientă între membrii echipei de audit</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Viziuni separate ale membrilor echipei de audit asupra unor aspecte auditate, care nu coincid cu cele ale șefului de echipă;</i></li> <li>▪ <i>N-au fost stabilite clar și nu se cunosc de către membrii echipei obligațiile, sarcinile, inclusiv probele și metodele de realizare și</i></li> </ul>	2	3	6	Minimizare (diminuare)	Șeful echipei se va implica activ în repartizarea sarcinilor individuale, solicitarea informațiilor necesare efectuării auditului de la fiecare membru, expunerea dezbaterii colective a subiectelor și aspectelor de importanță majoră.	Șeful echipei de audit	La toate etapele efectuării auditului	Ca urmare a profilurilor psihologice diferite membrii echipei de audit nu întotdeauna asigură diseminarea reciprocă a unor informații obținute în procesul auditului, fapt ce condiționează neclarități, omisiuni și lipsă de conlucrare în realizarea obiectivelor comune. Chiar dacă, implementarea acțiunilor de mobilizare a

		<p><i>colectare ale acestora;</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Dorința/tendința șefului echipei și/sau a membrilor echipei de a se evidenția;</i></li> <li>▪ <i>Conflicte între personalul de audit; lipsa spiritului de lucru în echipă</i></li> </ul>							<p>fiecărui auditor în vederea sporirii nivelului de comunicare va aduce benefice majore lucrul în grup, incidența și impactul acestui risc nu pot fi excluse în totalitate.</p>	
	<p><b>Nerealizarea în termen a misiunii de audit</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Extinderea neîntemeiată a unor domenii de audit de către echipa de audit;</i></li> <li>▪ <i>Modificarea componenței echipei de audit ca urmare a unor cazuri fortuite și a altor circumstanțe neimputabile</i></li> </ul>	3	2	6	<p>Minimizare (diminuare)</p>	<p>Progresul înregistrat în realizarea auditului va fi verificat din perspectiva respectării termenelor prin supervizarea documentelor importante auditului: Planul și Raportul studiului preliminar; Programul de audit;</p>	<p>Șefii Direcțiilor audit al performanțe i și audit TI/șeful echipei de audit</p>	<p>La toate etapele auditului</p>	<p>Șeful echipei este responsabil de repartizarea sarcinilor individuale membrilor echipei, astfel încât să fie asigurată realizarea eficientă a acestora. Procesul de monitorizare trebuie să fie unul dinamic pentru a asigura corectarea evidentelor devieri de la Programul de audit și îndeplinirea în termen a sarcinilor. Chiar</p>

						Rezumatorilor; proiectul Raportului de audit. Măsurile corective se vor lua de către managerii responsabili			dacă procesul va fi monitorizat în permanență nu poate fi exclusă probabilitatea aparitiei acestui risc.
<b>Evaluarea eronată a unor aspecte ale proiectelor, activităților, măsurilor, proceselor pentru care auditorii nu dispun de cunoștințele și calificarea necesară</b>	▪ <i>Bugetul limitat și imposibilitatea antrenării permanente a experților în bază de contract</i>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	Transferare (diminuare)	Auditorii vor cere participarea specialiștilor calificați pentru clarificarea unor aspecte ce necesită cunoștințe speciale și vor evita realizarea acestor activități pe cont propriu, pentru că nu dețin competența necesară	Șeful echipei de audit/ membrii echipei de audit	La etapele de planificare și realizare a auditului	Conform standardului internațional ISSAI 300 „Codul de etică” pct.29, auditorii trebuie să nu efectueze lucrul pentru care nu sunt competenți sau nu dețin abilitățile corespunzătoare. Prin urmare, atât șeful echipei de audit, cât și managerii de subdiviziuni vor asigura ca riscurile asociate auditării aspectelor importante auditului pentru care angajații nu dețin cunoștințe

									speciale să fie parțial transferate experților angajați prin contract. Probabilitatea evaluării eronate a unor proiecte activități, măsuri, procese ca urmare a implementării activităților de control rămâne a fi la un nivel minim, pentru că responsabilitatea pentru constatările formulate în baza concluziilor specialistului/expertului o poartă auditorii.	
<b><u>1.4.Raportare a auditului</u></b>	<b>În proiectul Raportului de audit nu sînt incluse unele aspecte relevante din documentele de lucru</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Calificarea și profesionalismul insuficient a persoanei responsabile de întocmirea proiectului Raportului de audit;</i></li> <li>▪ <i>Timpul insuficient</i></li> </ul>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	Monitorizare (atenuare)	Desemnarea a 2 membri din cadrul echipei de audit care să evalueze paralel cu șeful echipei de audit aspectele relevante din documentele	Șeful echipei de audit/ membrii echipei de audit/ Șefii Direcțiilor audit al performanțe i și audit TI	La etapa de întocmire a Raportului de audit	Deși probabilitatea și impactul acestui risc sînt evaluate ca medii, în urma întreprinderii acțiunilor eficiente de control, valoarea riscului rezidual poate fi redusă la minim.

		<i>pentru întocmirea proiectului Raportului de audit</i>				de lucru care urmează a fi incluse în proiectul Raportului de audit. Ulterior, revizuirea operațiunilor respective de către șefii direcțiilor.				
	<b>Proiectul Raportului nu dezvoltă deplin tema /obiectivele auditului</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Competența și profesionalismul necorespunzător a membrilor și șefului echipei de audit;</i></li> <li>▪ <i>Resurse insuficiente pentru realizarea misiunii de auditului și întocmirea proiectului Raportului de audit;</i></li> <li>▪ <i>Nedefinirea clară a metodologiei, procedurilor de</i></li> </ul>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	Minimizare (diminuare)	Asigurarea calității etapei de planificare și realizare a auditului. Stabilirea clară și familiarizarea membrilor echipei cu metodologia și procesele de realizare a auditului. Să se asigure că fiecare membru cunoaște concret ce are de realizat în	Șefii Direcției audit al performanțe i și audit TI/șeful echipei de audit	La etapa de realizare a auditului și întocmirea proiectului Raportului de audit	<p>Probabilitatea riscului este evaluată ca medie, iar impactul acestui</p> <p>–</p> <p>Înalt. Acest fapt necesită activități și instrumente de control adecvate pentru a reduce riscul rezidual, deși implementarea acestora nu poate diminua total riscul rezidual.</p>

		<i>realizare a auditului precum și probelor care urmau a fi colectate de către membrii echipei de audit</i>					cadrul auditului.			
	<b>Recomandările înaintate în proiectul Raportului de audit nu sînt implementabile</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Conlucrarea ineficientă a echipei cu autoritățile/ entitățile responsabile de domeniul auditat;</li> <li>▪ Competența și profesionalismul insuficiente a membrilor și șefului echipei de audit</li> </ul>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>9</b>	Minimizare (diminuare)	Monitorizarea desfășurării misiunii de audit atât de șeful echipei de audit, cât și de șefii direcțiilor. Comunicarea cu membrii echipei de audit și cu entitatea auditată pe parcursul realizării misiunii de audit.	Șefii Direcțiilor audit al performanțe i și audit TI/	La etapa de realizare a auditului și întocmirea proiectului Raportului de audit	Atît probabilitatea producerii acestui risc cît și impactul sunt înalte. acest fapt determină necesitatea unor activități și instrumente de control suficiente pentru a reduce acest risc rezidual, deși acest risc poate fi redus numai pînă la o valoare medie, reieșind din faptul că nu toate entitățile auditate sunt deschise pentru conlucrare eficientă cu echipa de audit.
	<b>Neactualizarea Raportului de audit</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Conlucrarea ineficientă a echipei cu autoritățile/</li> </ul>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	Monitorizare (atenuare)	Evaluarea și revizuirea Raportului de audit de către	Șeful echipei de audit/ șefii Direcțiilor	La etapa de Raportare	Deși probabilitatea și impactul acestui risc sînt evaluate ca medii, în urma

		<p><i>entitățile responsabile de domeniul auditat;</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Competența și profesionalismul șefului echipei de audit</i></li> </ul>					persoanele desemnate.	audit al performanțe i și audit TI.		realizării acțiunilor eficiente de control riscul rezidual poate fi minimalizat.
	<p><b>Entitatea prezintă probe și argumente care nu au fost prezentate la etapele precedente</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Documentarea ineficientă a probelor;</i></li> <li>▪ <i>Nivelul jos de comunicare între echipa de audit și conducerea entității;</i></li> <li>▪ <i>Divizarea ineficientă a responsabilităților or în conlucrarea cu misiunea de audit;</i></li> <li>▪ <i>Structura funcțională complexă și documentarea proastă a responsabilităților or în entitate.</i></li> </ul>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	Minimizare (diminuare)	<p>Monitorizarea intensă a misiunii de audit.</p> <p>Asigurarea unei comunicări eficiente pe parcursul misiunii de audit.</p> <p>Coordonarea documentelor de lucru cu conducerea și persoanele relevante din entitatea auditată</p>	<p>Membrul Curții de Conturi/șefii Direcțiilor audit al performanțe i și audit TI/șeful echipei</p>	<p>Pe tot parcursul misiunii de audit</p>	<p>Deși entitatea poate manifesta reticență și refuza o conlucrare eficientă, toate persoanele responsabile de realizarea misiunii de audit trebuie să controleze riscul pe parcursul misiunii și să minimizeze la maximum impactul. În unele cazuri poate fi necesară efectuarea a 2 ședințe de închidere, pentru a exclude divergențele și a formula o opinie obiectivă, argumentată și înțeleasă de entitate.</p>

	<b>În proiectul Raportului de audit trebuie operate modificări considerabile</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Existența deficiențelor la etapele precedente și materializarea riscurilor aferente</i></li> </ul>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	Minimizare (diminuare)	Controlul calității la etapele precedente. Mobilizarea rapidă a membrilor echipei de audit pentru operarea ajustărilor necesare.	Șefii Direcțiilor audit al performanței și audit TI/șeful echipei	La etapa definitivării proiectului Raportului de audit	Operarea modificărilor și ajustărilor în proiectul Raportului de audit nu trebuie privită ca o activitate negativă, ci ca urmare a materializării riscurilor identificate la toate etapele precedente. Astfel, activitățile aferente riscului menționat trebuie să genereze reacții și în privința altor activități în cadrul misiunii de audit. Pot fi necesare ajustări în modul de coordonare a documentelor în cadrul misiunii de audit.
	<b>Proiectul Raportului de audit generează reacții contradictorii și neunivoce între</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Existența unor tematici cu apreciere contradictorie în țară;</i></li> <li>▪ <i>Persistența unor interese</i></li> </ul>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	Minimizare (diminuare)	Conlucrarea eficientă la etapa coordonării cu membrii Curții de Conturi a	Membrul Curții de Conturi/șefii Direcțiilor audit al	La etapa definitivării proiectelor de Raport de audit și de Hotărâre	În cazul unor tematici specifice sau a unor subiecte sensibile, la etapa de planificare și la etapa de executare a auditului trebuie

	<b>membrii Plenului Curții de Conturi</b>	<i>politice între membrii Curții de Conturi;</i> ▪ <i>Tratarea diferențiată a procesului de audit.</i>				proiectelor de Raport de audit și de Hotărîre. Excluderea aspectelor ce pot trezi sau genera contradicții în interpretare. Alegerea atentă a tematicii de audit. Formularea pertinentă a concluziilor și recomandărilor	performanțe și audit TI/		atrasă o atenție deosebită obiectivelor de audit, astfel încît mai multe aspecte cu caracter contradictoriu să poată fi discutate cu alți membri ai Curții de Conturi. Este necesară o ședință preliminară mai extinsă, cu discutarea aspectelor ce pot trezi reacții contradictorii.
<b><u>1.5.Examinarea în Plen a rezultatelor misiunilor de audit</u></b>	<b>Raportul nu corespunde așteptărilor în aspect de consistență, argumentare, sau nu răspunde clar și univoc la obiective</b>	▪ <i>Monitorizarea ineficientă a procesului de audit;</i> ▪ <i>Stabilirea unor obiective ambigue;</i> ▪ <i>Modificarea frecventă a abordării de audit;</i>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	Minimizare (diminuare)	Respectarea termenelor de realizare și controlul riguros și eficient din partea responsabililor. Ajustarea materialelor sau revizuirea obiectivelor. Este posibilă	Membrul Curții de Conturi/șefii Direcțiilor audit al performanțe și audit TI/	La etapa definitivării documentelor de lucru și a proiectelor Raportului de audit și a Hotărîrii

		<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Conlucrarea ineficientă cu entitatea.</i></li> </ul>					amânarea datei de examinare a proiectului Raportului de audit în ședința plenară a Curții de Conturi			
	<p><b>Părțile invitate la ședință plenară a Curții de Conturi vin cu argumente și informații contradictorii</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Conlucrarea ineficientă cu entitatea/ entitățile auditate;</i></li> <li>▪ <i>Calitatea slabă a probelor de audit;</i></li> <li>▪ <i>Utilizarea unor raționamente dubioase sau nefondate;</i></li> <li>▪ <i>Lipsa competențelor specifice în cadrul echipei de audit;</i></li> <li>▪ <i>Continuarea misiunii de audit chiar dacă au existat premise</i></li> </ul>	4	2	8	Minimizare (diminuare)	<p>Excluderea factorilor ce favorizează apariția riscului. Implicarea mai intensă a conducerii direcțiilor la elaborarea proiectelor de Raport de audit și de Hotărîre</p>	<p>Membrul Curții de Conturi/ șefii Direcțiilor audit al performanței și audit TI/ șeful echipei</p>	<p>Pe toata perioada realizării misiunii de audit</p>	

		<i>de încetare cu refuzul prezentării documentelor justificative din partea responsabililor din cadrul entităților auditate.</i>							
	<b>Nu este asigurată prezența numărului necesar de responsabili invitați din partea entității/ entităților audiate</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Lipsa de interes din partea invitaților;</i></li> <li>▪ <i>Informarea necalitativă a factorilor de decizie din entitate;</i></li> <li>▪ <i>Planificarea în grabă a ședinței și întârzieri în prezentarea materialelor către entitate/entități.</i></li> </ul>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	Minimizare (acceptare)	În dependență de subiectul discutat și motivele ce au condiționat riscul, ședința în plen poate fi amânată, sau poate fi petrecută într-un format mai restrâns	La propunerea Președintelui Curții de Conturi de comun acord cu membrii Curții de Conturi	La prezentarea proiectului Raportului de audit entității și la ședința plenară a Curții de Conturi

	<p><b>Proiectul Raportului de audit sau a Hotărîrii nu sunt susținute de un număr suficient ai membrilor Curții de Conturi</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Deplasări de serviciu sau alte motive de lipsă a unuia sau doi membrii a Curții de Conturi;</i></li> <li>▪ <i>Informarea necalitativă a factorilor de decizie din entitate;</i></li> <li>▪ <i>Planificarea în grabă a ședinței și întârzieri în prezentarea materialelor către entitate/entități.</i></li> </ul>	4	1	4	Minimizare (acceptare)	Excluderea factorilor ce favorizează apariția riscului. Poate fi revizuită abordarea de audit.	Președintele Curții de Conturi/ membrii Curții de Conturi	La etapa de selectare a temei și stabilirea obiectivelor, precum și la etapa planificării ședinței Plenare a Curții de Conturi	
<b>II. Riscuri strategice</b>										
<b>2. Contribuirea la dezvoltarea strategică a Curții de Conturi</b>										
	<p><b>Fluctuația personalului și neasigurarea continuității activității</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Nivel de salarizare redus;</i></li> <li>▪ <i>Condiții dificile de muncă.</i></li> </ul>	3	3	9	Minimizare (diminuare)	Asigurarea motivării materiale și non-materiale, organizarea activităților de instruire continuă. Elaborarea planurilor de	Șefii Direcțiilor audit al performanțe i și audit TI/ auditorii experimenta ți	Permanent	Tendința de schimbare a locului de muncă este determinată de nivelul scăzut de salarizare. Pentru asigurarea continuității în activitatea Direcțiilor este necesară

							instruire profesională individuală și concentrarea asupra transmiterii practicilor de muncă.			implementarea unor politici de stimulare a personalului prin remunerare în dependență de performanțele realizate, precum și a unor practici de transmitere a cunoștințelor și experienței către angajații cu mai puțină experiență.
<b>III. Riscuri de schimbare</b>										
	<b>Neaplicarea/aplicarea incorectă a noilor standarde în procesul de audit</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Necunoașterea noilor standarde;</i></li> <li>▪ <i>Interpretarea incorectă a prevederilor acestora.</i></li> </ul>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	Minimizare (diminuare)	Asigurarea cunoașterii noilor standarde de către auditori. Monitorizarea corectitudinii implementării prevederilor acestora.	Șefii Direcțiilor audit al performanței și audit TI /șeful echipei de audit	Permanent	Familiarizarea cu prevederile noilor standarde încă nu presupune aplicarea conformă a acestora. Se impune asigurarea cunoașterii de către auditori înainte de începerea misiunii de audit, precum și supravegherea de către șeful echipei de audit a aplicării corespunzătoare a prevederilor acestora.

		<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Necunoaștere a prevederilor Codului etic de către auditori;</i></li> <li>▪ <i>Nedorința de a se conforma statutului;</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Lipsa responsabilității față de instituția reprezentată.</i></li> </ul> </li> </ul>	2	3	6	Minimizare (diminuare)	<p>Verificarea de către șefii Direcțiilor a cunoașterii prevederilor Codului de Etică.</p> <p>Monitorizarea de către șeful echipei de audit a implementării prevederilor acestuia în cadrul misiunii de audit.</p>	Șefii Direcțiilor audit al performanțe i și audit TI /șeful echipei de audit	Permanent	<p>Codul Etic al Curții de Conturi a fost adoptat relativ recent, prin Hotărîrea CCRM nr. 50 și are menirea promovării unei culturi înalte și asigurarea performanței în activitatea personalului instituției. Luînd în considerare adoptarea recentă a acestuia, riscul de nerespectare a prevederilor ca urmare a necunoașterii normelor respective este înalt. Cu toate că, acesta a fost adus la cunoștință angajaților, verificarea cunoașterii normelor etice este cardinală în asigurarea promovării unei culturi înalte în</p>
--	--	--	---	---	---	------------------------	--	--	-----------	--

									<p>activitatea desfășurată. Materializarea acestui risc are un impact mediu asupra reputației instituției și o incidență ridicată. Urmare a activităților de control implementate, valoarea reziduală va fi diminuată.</p>	
<b>IV. Riscuri externe</b>										
<b><u>Riscuri juridice</u></b>	<b>Modificarea actelor normative care reglementează activitatea de audit</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Circumstanțe de ordin politic, social, etc.</i></li> </ul>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	Tolerare (acceptare)	Monitorizare	Șefii Direcțiilor audit al performanței și audit TI /șeful echipei de audit	Permanent	<p>Modificarea cadrului legislativ ce reglementează activitatea de audit public extern nu are o frecvență ridicată, dar poate produce un impact mediu în realizarea obiectivelor. Consultarea permanentă a cadrului juridic ce reglementează activitatea și conformarea la acesta permite</p>

									înscrisura acțiunilor auditorilor în limitele legale. De ex. : modificarea mandatului legal al Curții de Conturi.	
<b><u>Riscuri tehnice</u></b>	<b>Defectarea sau ieșirea din funcțiune a echipamentelor tehnice și pierderea informației relevante auditului</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Gradul de uzură ridicat al echipamentelor tehnice</i></li> </ul>	2	2	4	Minimizare (diminuare)	Până la începerea misiunii de audit va fi semnalată specialiștilor IT orice problemă care periclitează funcționarea la parametrii normali a calculatoarelor or personale portabile Dacă probleme tehnice apar pe parcursul efectuării auditului se va încerca de urgență repararea	Auditorii	Permanent	Problemele tehnice cu echipamentele din dotare nu pot fi prevenite de către auditori, dar testarea funcționalității acestora înainte de fiecare misiune de audit, precum și respectarea unor norme de păstrare a informației, poate reduce probabilitatea ieșirii din funcțiune a acestora și compromiterea realizării auditului în termenii stabiliți.

						sau înlocuirea echipamentu lui (dacă este posibil) Salvarea permanentă a informației importante pe dispozitive de memorie externă				
	<b>Incompatibilitatea programelor de evidență a informației entității cu cele instalate pe calculator, ceea ce nu permite importul și prelucrarea datelor</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Diversitatea programelor de evidență contabilă și evidență a altor informații relevante auditului</i></li> </ul>	2	2	4	Minimizare (diminuare)	Pînă la demararea studiului preliminar se va identifica dacă va fi necesar importul datelor din bazele de date ale entității. Se va identifica dacă este posibilă importarea datelor pentru a	Șeful echipei de audit/ membrii echipei de audit	La etapa de inițiere a auditului	Diferențele programelor de evidență a informației relevante auditului pot să creeze dificultăți în prelucrarea, analiza, generalizarea datelor. Din aceste considerente, măsurile de precauție, vor permite diminuarea impactului incompatibilității programelor.

						<p>facilita prelucrarea acestora. Dacă este necesară instalarea unor programe speciale pentru prelucrarea datelor, se va dispune instalarea acestora de către experții IT</p>			
--	--	--	--	--	--	---	--	--	--

**NOTĂ:**

*I – Impactul*

*P – Probabilitatea*

*VR – Valoarea riscului = I\*P*

*Elaborat de:  
Marianna SPOIALO,  
Șef al Direcției audit al performanței*

**Direcția Generală Metodologie, Planificare și Analiză**

**Coordonat:**  
**Angela PASCARU**  
**Membru al Curții de Conturi**

Registrul riscurilor pentru anul 2015											
Z o n e l e	Nr. d/o	Activități	Riscuri operaționale stabilite	Circumstanțe care favorizează apariția riscului (factori de risc)	Respon sabilul de gestion area riscului	Reacția la risc			Activitățile de control (Acțiunile prin care se tratează riscurile)	Respo nsabil ul de monit orizar e	P e r i o a d a
						Ni vel ul ris cu ril or (p ro ba bil ita te/ im pa ct	I	P			
<b>Obiectivul 1: Dezvoltarea și perfecționarea cadrului normativ și metodologic în conformitate cu prevederile legislativ-normative, standardele internaționale de audit și bunele practici</b>											

Directia metodologie-asistentă si evaluarea calității	1.1	<i>Elaborarea și ajustarea manualelor, ghidurilor pe domenii specifice de activitate, instrucțiunilor, precum și a altor acte normative interne, inclusiv cu participarea angajaților Curții, dar și a consultanților străini</i>	<b>Neelaborarea în termen și calitativ a actelor normativ-metodologice</b>	Personalul responsabil nu deține experiență în domeniu auditării situațiilor economico-financiare a entităților; Insuficiența personalului calificat pentru elaborare; Fluctuația frecventă a personalului	Șeful și angajații Direcției Metodologie asistență și evaluare calității	3	3	9	Minimizare	Includerea personalului Direcției metodologice în echipele de audit pentru preluarea experienței Monitorizarea permanentă de către șeful Direcției Metodologie asistență și evaluare calități a derulării procesului de elaborare a actelor normativ - metodologice; Implicarea experților străini ONAS/BM /TWINING)	<b>Memb ru coor dator; Condu cerea DGM PA;</b>	P e r i o d i c
	1.2	<i>Actualizarea standardelor de audit aplicate de Curtea de Conturi, cu armonizarea continuă a acestora la cerințele internaționale</i>	<b>Neactualizarea în termen și calitativ a standardelor</b>	Lipsa variantei oficiale traduse de standarde internaționale; Insuficiența personalului calificat.	Șeful Direcției Metodologie asistență și evaluare calității	3	2	6	Minimizare	Monitorizarea continuă e către șeful Direcției Metodologie asistență și evaluare calitatea modificărilor operate în standardele internaționale.	<b>Memb ru CC coor dator; Condu cerea DGM PA;</b>	P e r i o d i c
	1.3	<i>Efectuarea de către DGMPA a misiunilor de audit, inclusiv pentru elaborarea/testarea aplicabilității și</i>	<b>Efectuarea necalitativa a misiunilor de audit</b>	Formarea incorectă a echipei de audit. Insuficiența experienței în domeniu auditului public extern;	Șeful Direcției Generale Metodologie	2	2	4	Minimizare	Formarea calitativă a echipei de audit; Monitorizarea periodică a derulării misiunii de audit de către ”responsabilii de calitate” (Șef/adjunct de	<b>Memb rul CC coor dator; Condu cerea</b>	L a n e c e s

					Planificare și Analiză, după caz adjunctul 1						<b>DGMPA;</b>	i t a t e
		<i>relevanței ghidurilor/manualelor, a altor acte normative-metodologice relevante elaborate, cât și în vederea identificării necesităților de noi elaborări și instruiri*</i>	<b>Neajustarea ghidurilor/manualelor existente</b>	Personalul responsabil nu deține experiență în domeniul auditării, precum și elaborării de ghiduri și norme;	Șeful Direcției Generale/șeful echipei de audit	3	2	6	Minimizare	direcție generale) cu ghidarea echipei de audit		
			<b>Elaborarea unor norme metodologice necalitative și/sau neaplicabile activității de audit</b>									
<b>DGMPA și Direcțiile</b>	<b>1.4</b>	<i>Participarea la misiunile de audit-pilot, de comun cu angajații altor direcții de audit, în calitate de Membrul deplin al echipei, cu preluarea bunelor practici de audit</i>	<b>Documentarea neadecvată a activității de audit în cadrul auditelor pilot</b>	Insuficiența experienței în domeniul auditului public extern; Neconlucrarea între membrii echipelor de audit.	Șeful Direcției Generale Metodologie Planific	3	3	9	Împărtășire	Antrenarea în misiuni de audit a personalului calificat. Implicarea la toate etapele de audit a persoanei responsabile de calitate precum și a experților în vederea revizuirii documentelor;	<b>Membrii CC; Conducerea DGMPA; Conducerea</b>	L a n c e s i

		<i>extern promovate de experții internaționali*</i>	<b>Neîmpărtașirea experienței acumulate cu angajații Curții</b>	Fluctuația frecventă a personalului; Nedorința personalului responsabil de audit de a participa la activitățile de instruire	are și Analiză de Șefii Direcțiilor de audit					Implicarea experților străini ONAS/BM /TWINING);	<b>cerea direcțiilor de audit, Experții străini</b>	t a t e
<b>Obiectivul 2: Planificarea anuală și multianuală a activității de audit public extern</b>												
<b>DGMPA și Direcțiile de audit</b>	<b>2.1</b>	<b><u>Elaborarea Programului multianual/anual al activității de audit a Curții de Conturi (Conceptului și activităților)</u></b>	<b>Planificarea irelevantă a tematicilor și entităților selectate pentru audit</b>	Lipsa propunerilor argumentate privind tematicile și domeniile propuse spre auditare din partea conducerii Direcțiilor de audit. Schimbarea priorităților statului și politicilor guvernamentale.	Conducerea Direcției Generale Metodologie Planificare și Analiză de comun cu Șefii Direcțiilor de audit	3	2	6	Împărtașire	Programului activității de audit anual/multianual se aprobă în cadrul ședințelor Plenului CC	<b>Plenul CC, Șeful Aparatului, Conducerea DGM PA, Conducerea direcțiilor de audit</b>	P e r m a n e n t

2.2	<p align="center"><b><u>Modificarea</u></b>  <i>Programului anual și multianual al activității de audit a Curții de Conturi, reieșind din propunerile și necesitățile apărute, conform procedurilor interne stabilite.</i></p>	<p align="center"><b>Operarea frecvența a modificărilor în program;</b></p>	<p>Planificarea necorespunzătoare de către conducerea Direcțiilor de audit a activităților preconizate reieșind din personalul real disponibil și timpul necesar pentru efectuarea misiunii de audit; Nemonitorizarea suficientă de către responsabilii de audit a derulării misiunii de audit</p>	<p>Conducerea Direcției Generale Metodologie Planificare și Analiză de comun cu Șefii Direcțiilor de audit</p>	3	3	9	Împărțire	<p>Procedura privind operarea modificărilor în Programul activității de audit este descrisă în Regulamentul cu privire la elaborarea, modificarea și urmărirea realizării Programului activității de audit a Curții de Conturi Aprobarea modificărilor în Programul activității de audit anual/multianual se efectuează în cadrul ședințelor Plenului CC</p>	P e r m a n e n t
		<p align="center"><b>Efectuarea neregulară a modificărilor la Programul activității de audit</b></p>	<p>Neprezentarea de către șefii Direcțiilor de audit a propunerilor argumentate privind operarea modificărilor la Program</p>		3	2	6	Minimizare		
<b>Obiectivul 3: Monitorizarea și raportarea activității Curții de Conturi, inclusiv a activității de audit</b>										

Direcția Generală Metodologie Planificare și Analiză	3.1	<i>Elaborarea <b>Raportului de activitate al Curtii de Conturi</b> și, după caz, a altor rapoarte specifice, conform prevederilor legale</i>	<p><b>Neprezentarea la timp de către membrii Grupului de Lucru, reprezentanții serviciilor de suport, a capitolului la raport</b></p> <p><b>Sintezele la raport prezentate de către membrii grupului de lucru nu sint calitative</b></p>	Deficiențe la expunerea analitică a informațiilor în capitolele din raportul de activitate	Conducerea Direcției Generale Metodologie Planificare și Analiză, Șefii serviciilor/ direcțiilor de suport	3	3	9	Minimizare	Revizuirea și definitivarea de către conducerea DGMPA a sintezelor prezentate de către membrii GL și elaborarea calitativă a proiectului Raportului de activitate	<b>Memburul coordonator, Conducerea DGM PA, Șefii serviciilor/direcțiilor de suport</b>	P e r i o d i c
	3.2	<i>Participarea la elaborarea <b>Raportului asupra administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și patrimoniului public</b></i>	<b>Neelaborarea în termen și calitativ a Capitolului din Raportul anual a CC privind rezultatele și impactul activității de audit desfășurate;</b>	Deficiențe la cuantificarea corectă a indicatorii de impact	Conducerea Direcției Generale Metodologie Planificare și Analiză, Responsabilii de monitorizare	3	3	9	Minimizare	Revizuirea și monitorizarea periodică de către conducerea DGMPA a notelor generalizatoare și a indicatorilor de clasificare a neregulilor și de cuantificarea impactului, întocmite de către responsabilii de monitorizare	<b>Memburul CC coordonator, Conducerea DGM PA,</b>	P e r i o d i c

			<b>Materialele prezentate de către membrii GL/ șefii direcțiilor de audit nu corespund cerințelor înaintate</b>	Insuficiența de timp a membrilor Grupului de lucru; Deficiențe la sistematizarea informațiilor din rapoartele de audit	Președintele Grupului de lucru; Membrii Grupului de lucru (șefii direcțiilor de audit și DGMPA)	3	3	9	Împărțire	Implicarea Membrilor CC coordonatori în generalizarea informațiilor ce urmează a fi incluse în raport; Desemnarea responsabilului de definitivarea proiectului de raport final.	<b>Plenul CC, Șeful Aparatului, Conducerea DGM PA, Conducerea direcțiilor de audit</b>	P e r i o d i c
<b>Obiectivul 4: Monitorizarea executării cerințelor și implementării recomandărilor înaintate prin Hotărârile Curții de Conturi entităților responsabile</b>												
	<b>4.1</b>	<i>Organizarea remiterii hotărârilor și rapoartelor de audit entităților vizate în dispozitivul hotărârii</i>	<b>Remiterea cu întârziere/incompletă/ sau neremiterea Hotărârilor CC și Raportului misiunii de audit</b>	Neatenția persoanei responsabile; reținerea Hotărârii CC și a Raportului la echipele de audit	Șeful și angajații direcției planificarea strategică, analiză și raportare	2	2	4	Minimizare	Monitorizarea de către conducerea DGMPA registrului electronic de monitorizare a remiterii Hotărârilor CC și Raportului misiunii de audit;	Conducerea DGM PA, Responsabilul de monitorizare și responsabilul de ținerea Regist	P e r m a n e n t



			<b>Nerespectarea condițiilor de perfectare a notei-raport privind executarea Hotărârilor CC</b>	responsabililor de monitorizare; Răspunsuri superficiale ale entității ca urmare a necomunicării suficiente pe parcursul auditului.		3	3	9	Minimizare		nsabili de executare	P e r m a n e n t
			<b>Sistematizarea subiecivă a informațiilor</b>			3	3	9	Minimizare			P e r m a n e n t
<b>4.4</b>	<i>Cuantificarea impactului activității de audit a Curții de Conturi prin generalizarea indicatorilor activității de audit și de monitorizare stabiliți la nivelul Curții</i>	<b>Generalizare a necalitativă și cu întârziere a indicatorilor privind evaluarea activității de audit a CC;</b>	Lipsa de experiență în domeniul auditului public extern/economico-financiar/juridic; Conlucrarea neeficientă a responsabililor de monitorizare cu echipa de audit; Neclarități privind calcularea			3	3	9	Minimizare	Verificarea lunară a responsabilului de monitorizare de către un superior; Inventarierea semestrială a executării Hot CC; Organizarea instruirilor interne în cadrul DGMPA, Revizuirea și monitorizarea de către conducerea DGMPA a notelor generalizatoare și a indicatorilor de clasificare a neregulilor întocmite de	Memb rul CC coordo nator, Condu cerea DGM PA; Respo nsabili de execu tare	P e r m a n e n t

			principalilor indicatori						către responsabilii DGMPA		
4.5	<i>Constatarea faptelor de neexecutare a hotărârilor Curții de Conturi, cu perfectarea, de comun cu Direcția juridică, a procesului-verbal și remiterea lui, pentru examinare, instanțelor de judecată</i>	<b>Perfectarea necorespunzătoare a procesului-verbal</b>	Lipsa de experiență în domeniul auditului public extern/economico-financiar/juridic; Răspunsuri superficiale ale entității;		3	3	9	Minimizare	Supervizarea/Monitorizarea; Verificarea prin contrasemnare	Conducerea DGMPA; Direcția juridică	P e r m a n e n t
		Neremiterea materialelor în instanța de judecată sau remiterea incompletă a acestora			3	3	9	Minimizare	Supervizarea/Monitorizarea; Verificarea prin contrasemnare		P e r m a n e n t
<b>Obiectivul 5: Asigurarea unui sistem eficient de control al calității la realizarea activităților de audit public extern</b>											

	5.1	<i>Participarea, de comun cu Direcția resurse umane, la elaborarea Planului anual de instruire a angajaților Curții</i>	<b>Tematicile incluse să nu fie oportune, actuale, utile pentru creșterea profesională;</b>	Neconlucrarea cu direcțiile de audit cu privire la selectarea tematicilor	Șeful resurse umane, Șefii Direcțiilor de audit, Șeful Direcției Metodologie asistență și evaluare calității	2	3	6	Transferare	Coordonarea tematicilor cu direcțiile de audit	Direcția resurse umane, Direcțiile de audit	P e r i o d i c
	5.2	<i>Organizarea seminarelor/atelierelor de lucru în scopul instruirii și dezvoltării aptitudinilor profesionale și asigurării schimbului de experiență și de opinii în aspect de audit</i>	<b>Instruiri necalitative</b>	Informația prezentată de formatori include mai multă teorie decât exemple practice; Formatorii nu dispun de experiență în domeniul auditului; Selectarea necorespunzătoare a participanților la instruire	Șeful și angajații Direcției Metodologie asistență și evaluare calității	3	3	9	Minimizare	Conducerea DGMPA revizuire și coordonează prezentările pregătite de persoanele responsabile; Instruirea formatorilor; Atragerea specialiștilor externi/ auditorii CC în prezentarea unor tematici	Conducerea DGMPA, responsabilii de instruire, Direcțiile de audit	P e r i o d i c

			<b>Neelaborare a modulelor de instruire</b>	Modificarea cadrului normativ-legal aplicabil domeniilor de instruire; Lipsa personalului specializat în elaborarea modulelor de instruire	Şeful și angajații Direcției Metodologie asistență și evaluare calității	3	3	9	Acceptare	Instruirea personalului responsabil de module cu organizarea schimbului de experiență;	Memb rul CC coordo nator, Condu cerea DGM PA	P e r i o d i c
		<i>Acordarea asistenței metodologice la solicitare, prin consultarea auditorilor, privind aplicarea conformă a standardelor, manualelor, ghidurilor, instrucțiunilor în realizarea activității de audit, precum și la documentarea corespunzătoare a muncii de audit</i>	<b>Suportul metodologic acordat nu va fi acceptat și preluat de către echipele de audit</b>	Nerespectarea prevederilor Regulamentului privind acordarea suportului metodologic; Neconlucarea dintre echipa de audit și responsabilul de asistenta metodologica; Echipa de audit deține experiența minimă în aplicarea standartelor de audit;	Şefii Direcțiilor de audit, Conducerea DGMPA	3	3	9	Acceptarea/ Transfer	Pct. 2.10 din Regulament: după caz se vor organiza ședințe comune de lucru, cu perfectarea Procesului verbal.	Memb rii CC coordo natori, Condu cerea direcții lor de audit	L a s o l i c i t a r e

5.4	<i>Participarea la efectuarea revizuirilor asupra calității procesului de audit și identificarea domeniilor ce necesită a fi îmbunătățite</i>	<b>Selectarea misiunilor nerelevante care vor fi supuse revizurii (la rece/fierbinte)</b>	Nerespectarea criteriilor de eligibilitate la planificarea misiunilor de audit pasibile revizurii; Propunerile înaintate de către Direcțiile de audit pentru evaluările la fierbinte nu vor fi relevante	Conducerea DGMPA ; Șefii direcțiilor de audit	3	3	9	Minimizare	Programul revizuirilor la rece/fierbinte se aproba în cadrul ședințelor Plenului CC	Plenul CC, Șeful Aparatului, Conducerea DGMPA,	Perioodic
		<b>Revizurii necalitative/formale;</b>	Selectarea membrilor echipelor de revizurii fără a respecta criteriile de selecție prevăzute în Ghidul privind cadrul calității (pct. 2.5.2); Planificarea necorespunzătoare a activităților de revizuire	Șefii direcțiilor de audit; Conducerea DGMPA	3	3	9	Împărțire	Componenta echipei de revizuire se stabilește și se aprobă în cadrul ședințelor plenului CC odată cu Programul revizuirilor; Șeful echipei de revizuire este desemnat un membru CC	Conducerea direcțiilor de audit	Perioodic

			<b>Documentarea necorespunzătoare a activității echipelor de revizuire</b>	Neprezentarea de către echipele de audit a documentației de audit ce necesită a fi revizuite; Planificarea necorespunzătoare a activităților de revizuire	Șefii direcțiilor de audit; Șefii echipelor de revizuire a calității	3	3	9	Împărtășirea	Monitorizarea de către șefii echipelor de revizuire a calității îndeplinirii listelor de verificare	Șefii echipelor de revizuire a calității, Șefii direcțiilor de audit	P e r i o d i c
			<b>Nota informativa cu propunerile revizorilor calității (la fierbinte) nu vor fi acceptate și implementate de către echipele de audit</b>	Neconlucrarea dintre echipele de audit și echipele de revizuire;	Șefii Direcțiilor de audit	3	3	9	Acceptare	Aducerea la cunoștința Membrului CC coordonator a Notei informative, inclusiv Lista de revizuire	Membrii CC coordonatori, Echipele de revizuire a calității, Șefii direcțiilor de audit	P e r i o d i c
<b>5.5</b>	<i>Sistematizarea constatărilor și concluziilor stabilite în urma revizuirilor „la rece” și întocmirea Raportului generalizator</i>	<b>Raportul generalizator privind rezultatele revizuirii la rece nu va fi complet și veridic</b>	Informația din Notele raport privind rezultatele revizuirii ”la rece” întocmite de către echipele de revizuire nu sunt calitative	Șefii echipelor de revizuire a calității	3	2	6	Împărtășire	Șeful echipei de revizuire va asigura întocmirea calitativă a Notei raport (pct 3.3 din Ghidul privind cadrul calității); Raportului generalizator va fi întocmit de către	Plenul CC, Șeful DGM PA, Șefii echipelor de	P e r i o d i c	

									Şeful DGMPA și prezentat Plenului CC	revizuire		
			<b>Neimplimentarea recomandărilor expuse în Raportul generalizator</b>	Neasigurarea controlului privind realizarea măsurilor de ameliorare a situațiilor; Lipsa mecanismului de sancționare privind neimplementarea recomandărilor.	Şefii direcțiilor generale și alte subdiviziuni structurale	2	3	6	Împărtășire	Subdiviziunile responsabile vor raporta DGMPA privind implementarea recomandărilor	Președintele CC, Plenul CC, Şefii direcțiilor generale și alte subdiviziuni responsabile	Perioodic
<b>Obiectivul 6: Asigurarea implementării programelor de informatizare și extindere a tehnologiilor informaționale în cadrul Curții de Conturi</b>												
<b>6.1</b>	Elaborarea și gestionarea produselor-program, cu utilizarea corectă și corectă a acestora	Gestionarea insuficiența a produselor program noi	Lipsa instruirii permanente în domeniu; dezvoltarea rapidă și continuă a TI; costuri impunătoare a cursurilor de instruire.	Angajații SAI	2	3	6	Minimizare	Autoinstruire; încheierea contractelor de mentenanță a programelor p/u unele cazuri; monitorizarea permanentă de către șeful SAI	Conducerea direcției generale; șeful SAI	Permanent	

			Neutilizarea de către angajații CCRM a noilor soluții TI	Neconlucrarea dintre angajații CCRM și cei din SAI; lipsa dorinței de modernizare;	Angajații CCRM	3	3	9	Împărtășire	Informarea permanentă și solicitarea de utilizare a noilor soluții TI; anunțarea conducerii privind impedimentele apărute.	Șeful aparatului; șeful SAI	P e r m a n e n t
	6.2	Asigurarea securității informaționale a Curții de Conturi în conformitate cu documentele de politici interne și naționale, utilizând posibilitățile existente și înaintând soluții adecvate în domeniu	Gestionarea insuficientă a produselor program ce asigura securitatea informațională	Lipsa instruirii permanente în domeniu a persoanei responsabile;	Angajații SAI	3	3	9	Minimizare	Autoinstruire; încheierea contractelor de mentenanță a programelor pu unele cazuri; monitorizarea permanentă de către șeful SAI	Conducerea direcției generale; șeful SAI	P e r m a n e n t
			Necontribuire a angajaților la participarea asigurării securității informaționale	Lipsa responsabilității de a actualiza la zi toate programele informaționale	Angajații CCRM	3	3	9	Minimizare	Implimentarea Direct Acces (care permite ca utilizatorii mereu sa fie conectați la serverele din cadrul CCRM), Implimentarea serverului de WSUS (Windows Server Update Services), monitorizarea continuă.	Conducerea direcției; Secția analitică informațională	P e r m a n e n t

*Elaborat de:*  
*Nina ONOFREI,*  
*Şef al Direcţiei Generale Metodologie, Planificare şi Analiză*  
*Angela Curchin,*  
*Şef-adjunct al Direcţiei Generale Metodologie, Planificare şi Analiză*

## Registrul riscurilor pentru anul 2015

Nr. d/o	Activități	Riscuri operaționale stabilite	Circumstanțe care favorizează apariția riscului (factori de risc)	Responsabilul de gestionarea riscului	Nivelul			Reacția la risc	Activitățile de control (Acțiunile prin care se tratează riscurile)	Responsabilul de monitorizare	Perioada
					I	P	I x P				
<b>Obiectivul 1: Asistența juridică în cadrul Curții de Conturi</b>											
1.1	Asigurarea asistenței juridice și oferirea consultărilor de specialitate direcțiilor generate de audit, altor subdiviziuni structurale ale Curții de Conturi.	Asistența juridică acordată nu va fi oportună situațiilor consultate	Personalul responsabil nu deține experiența suficientă în domeniul juridic; Insuficiența personalului calificat; Fluctuația frecventă a personalului.	Șeful și angajații direcției juridice	3	3	9	Minimizare	Includerea personalului Direcției în multe activități pentru preluarea experienței. Monitorizarea permanentă de către șeful Direcției juridice a derulării procesului de acordare a asistenței juridice	Șeful Aparatului CCRM; Șeful Direcției juridice	Periodic
1.2	Asigurarea asistenței juridice pe parcursul misiunilor de audit.	Asistența juridică acordată nu va fi preluată de echipa de audit (expunerea eronată a constatărilor)	Nerespectarea prevederilor Regulamentului privind acordarea asistenței juridice; Conlucrarea insuficientă dintre auditori și responsabilul	Șefii echipelor de audit, șefii direcțiilor de audit,	3	3	9	Acceptarea/Transfer	Pct.2.4 din Regulament: stabilește că asistența juridică se acordă primordial, cu deplasare la fața locului la entitatea auditată, ori, după	Șeful Direcției juridice, conducerea direcțiilor de audit	La solicitare

		<b>auditului, formularea recomandărilor irelevante).</b>	de asistență juridică; Aplicarea eronată a legislației situațiilor constatate de echipa de audit.	șeful direcției juridice					caz, prin contactare telefonică a auditorului, ori prin intermediul poștei electronice și faxului.		
<b>1.3</b>	<i>Acordarea suportului juridic necesar îmbunătățirii elementelor de calitate, obiectivitate și eficiența a auditurilor</i>	<b>Documentarea (probarea) necorespunzătoare a constatărilor, neregulilor și încălcărilor identificate de auditori</b>	Neprezentarea de către responsabilul de acordare a asistenței juridice a documentației de specialitate ce necesita a fi utilizată în cadrul misiunii de audit.	Șeful și angajații direcției juridice	3	3	9	împărtașire	Monitorizarea de către șeful direcției juridice a calității asistenței juridice acordate	Șeful direcției juridice	Periodic
<b>Obiectivul 2: Expertizarea juridică a proiectelor</b>											
<b>2.1</b>	<i>Examinarea și expertizarea juridică a proiectelor de acte legislative și normative, elaborate de alte autorități publice și remise Curții de Conturi pentru avizare.</i>	<b>Abordarea profesională superficială a normelor legislației în vigoare</b>	Lipsa propunerilor și obiecțiilor argumentate privind corespunderea proiectului înaintat cu legislația națională și normele tehnicii legislative.	Șeful direcției juridice de comun cu angajații direcției	3	2	6	împărtașire	Monitorizarea de către șeful direcției juridice a procesului de întocmire a avizului prin prisma unui caracter logic și rezonabil de expunere.	Șeful direcției juridice	Permanent

Nr. d/o	Activități	Riscuri operaționale stabilite	Circumstanțe care favorizează apariția riscului (factori de risc)	Responsabilul de gestionarea riscului	Nivelul			Reacția la risc	Activitățile de control (Acțiunile prin care se tratează riscurile)	Responsabilul de monitorizare	Perioada
					I	P	I x P				
2.2	<i>Expertizarea și avizarea proiectelor de hotărâri ale Curții de Conturi, a ordinelor, contractelor, precum și a proiectelor de acte normative elaborate de subdiviziunile Curții de Conturi.</i>	<b>Executarea necalitativă a expertizării și a avizelor la proiectele elaborate</b>	Modificări frecvente ale legislației în vigoare și a cadrului normativ intern; Insuficiența de timp pentru studierea complexă a proiectului în coraport cu legislația aplicabilă; Neaplicarea normelor de drept relevante subiectului abordat în proiect.	Șeful direcției juridice de comun cu angajații direcției	3	3	9	împărțășirea	Monitorizarea de către șeful direcției juridice a procesului de elaborare a avizului; Studierea modificărilor operate recent în legislație și publicate în Monitorul Oficial; Participarea personalului în activități de elaborare a proiectelor de acte normative.	Șeful direcției juridice	Permanent
2.3	<i>Examinarea și verificarea contractelor care urmează a fi utilizate în activitatea administrativă a Curții de Conturi,</i>	<b>Acceptarea pentru încheiere a unor contracte litigioase, precum acceptarea unor servicii necalitative.</b>	Necunoașterea situației de fapt la momentul încheierii contractelor; Insuficiența de timp pentru expertizarea juridică complexă în raport cu	Șeful direcției juridice de comun cu angajatul responsabil de avizarea contractelor	3	3	9	Minimizat	Monitorizarea, după caz, de către șeful direcției juridice a activității de elaborare și avizare a contractelor	Șeful direcției juridice, șefii subdiviziunilor, solicitante	Periodic

	<i>iar în caz de necesitate, de comun cu alte subdiviziuni interesate, elaborarea contractelor necesare.</i>		normele dreptului civil; Aplicarea eronată a normelor dreptului civil; Lipsa experienței de întocmire și expertizare a contractelor.							de achiziții de servicii și bunuri	
<b>Obiectivul 3: Reprezentarea și promovarea intereselor Curții de Conturi</b>											
3.1	<i>Apărarea drepturilor și intereselor legale ale Curții de Conturi în instanțele judecătorești și alte organe.</i>	<b>Documentarea neadecvată a activității de reprezentare a intereselor și drepturilor CCRM.</b>	Insuficienta experienței judiciare; Aplicarea eronată a legislației în vigoare, a normelor de drept material și de drept procedural	Șeful și angajații direcției juridice	3	3	9	Minimizarea	Monitorizarea rezultatelor ședințelor judiciare pe toate litigiile examinate cu participarea Curții de Conturi	Șeful direcției juridice	Permanent
3.2	<i>Formularea în interesul Curții de Conturi a cererilor de chemare în judecată, referințelor, cererilor de apel, recursurilor și cererilor de revizuire, după caz.</i>	<b>Pierderea proceselor de judecată, prejudicierea Curții de Conturi.</b>	Aplicarea necorespunzătoare a normelor de drept material și procesual, depunerea cererilor cu încălcarea termenilor procesuali; Experiența insuficientă de întocmire a cererilor respective.	Șeful și angajații direcției juridice	3	3	9	Minimizarea	Verificarea cererilor întocmite. Monitorizarea acțiunilor de reprezentare în instanțele de judecată de toate nivelele a intereselor Curții de Conturi	Șeful direcției juridice	Permanent

Nr. d/o	Activități	Riscuri operaționale stabilite	Circumstanțe care favorizează apariția riscului (factori de risc)	Responsabilul de gestionarea riscului	Nivelul			Reacția la risc	Activitățile de control (Acțiunile prin care se tratează riscurile)	Responsabilul de monitorizare	Perioada
					I	P	I x P				
3.3	<i>Examinarea contestărilor asupra Hotărârilor Curții de Conturi, cererilor prealabile, sesizărilor, demersurilor și petițiilor repartizate spre executare.</i>	<b>întocmirea necalitativă, cu omiteri sau cu depășirea termenelor de executare a răspunsului.</b>	Răspunsuri superficiale, lipsite de argumentări juridice ca urmare a cunoașterii insuficiente a prevederilor legislației.	Șeful și angajații direcției juridice	3	3	9	Minimizarea	Verificarea frecvență a proiectelor răspunsurilor elaborate de angajatul responsabil de executare.	Șeful direcției juridice	Permanent
<b>Obiectivul 4: Monitorizarea colaborării Curții de Conturi cu organele de drept</b>											
4.1.	<i>Remiterea copiei hotărârii CCRM, a raportului aprobat, altor materiale ale auditului, după caz, conform art.29 alin. (2), art.9 alin. (2) din Legea CC sau la solicitarea</i>	<b>Neremiterea/ remiterea cu întârziere/incompletă a materialelor auditului, hotărârii și raportului de audit.</b>	Reținerea Hotărârii CC și a raportului la echipele de audit. Nepregătirea în termen de către auditor a materialelor auditului ce urmează a fi remise. Neatenția persoanelor responsabile.	Angajații direcției juridice, șeful echipei de audit și auditorii	2	2	4	Minimizarea	Monitorizarea de către șeful Direcției a registrului electronic privind evidența materialelor auditului remise organelor de drept, verificarea respectării	Șeful direcției juridice; Șeful direcției generale de audit; Responsabilul de acordarea asistentei juridice și responsabilul de tinerea registrului electronic	Permanent

	<i>organelor de drept.</i>								termenilor de remitere.		
4.2.	<i>Monitorizarea rezultatelor examinării materialelor remise în adresa organelor de drept</i>	<b>Prezentarea unor rapoarte eronate despre rezultatele examinării materialelor auditelor de către organele de drept.</b>	Completarea necalitativă, cu omiteri a registrului electronic, actualizarea întârziată a informațiilor oferite de organele de drept	Şeful și angajatul direcției juridice responsabil de ținerea registrului electronic	3	3	9	Minimizarea	Verificarea registrului electronic de evidență a materialelor remise prin prisma sistematizării, generalizării și actualizării informațiilor oferite de organele de drept; Inventarierea semestrială a informațiilor generalizate.	Şeful direcției juridice; Responsabilul de tinerea registrului electronic	Periodic

*Elaborat de:  
Ana SAICHIN,  
Şef al Direcției juridice*

## Serviciul Relații Externe

### Registrul riscurilor pentru anul 2015

Zonel e de risc	N r. d/ o	Activități	Riscuri operaționa le stabilite	Circumstanțe care favorizează aparitia riscului (factori de risc)	Respon sabilul de gestionare a riscului	Nivelul riscurilor (impact/probabi litate			Reacția la risc	Activitățile de control (Acțiunile prin care se tratează riscurile)	Respon sabilul de monitoriz are	Perioa da
						I	P	I x P				
<b>Obiectivul 1: Achiziționarea biletelor avia</b>												
Servic iul relații extern e	1. 1	Selectarea ofertei de zbor	Achiziționa rea biletului la un preț ridicat	Deținerea datelor incomplete; timpul restrâns de acțiune cu privire la toate momentele de tip organizatoric	Serviciul relații externe	2	2	4	Minimiza re	Solicitarea informațiilor complete, în timp util	Șeful Serviciului relații externe	Periodi c

**Obiectivul 2: Organizarea evenimentelor și acțiunile protocolare**

Serviciul relații externe	2.1	Întocmirea listei participanților la eveniment	Achitarea de către ISA participantă a penalității (parțiale/totale) privind cazarea	Persoana delegată inițial este substituită	Serviciul relații externe	2	3	6	Acceptabil	- Solicitarea insistență a informațiilor complete, în timp util, - Monitorizarea permanentă - Găsirea soluției optime în cel mai scurt timp	Șeful Serviciului relații externe	Periodic
	2.2	Achiziționarea suvenirelor/rechizitelor necesare pentru eveniment	Lipsa suvenirelor preconizate pentru eveniment sau achiziționarea suvenirelor cu defect (chiar înaintea desfășurării)	- Efectuarea transferului întârziat (Trezoreria), - Neefectuarea la timp a comenzii, - Disponibilitatea efectuării comenzii	Serviciul relații externe	2	2	4	Minimizarea	- Încercarea de a soluționa problema fără impact major - Prezentarea unei scrisori de garanții privind efectuarea transferului - Înlocuirea suvenirelor defecte	Șeful Serviciului relații externe	Periodic

			evenimentu lui)									
<b>Obiectivul 3: Organizarea deplasărilor</b>												
Serviciul relații externe	3. 1	Procurarea biletelor avia	- Achitarea penalității - Pierderea integrală a costului biletului avia	- Amânarea participării la eveniment a persoanei delegatăe, - Amânarea evenimentulu i propriu-zis, - Forțe majore (condiții climaterice nefavorabile)	Serviciul relații externe	3	1	3	Acceptab il	- Delegarea spre participare la eveniment a unei alte persoane în timp oportun de efectuare a schimbărilor - Anularea biletului la timp cu scopul diminuării penalității (după caz conform costului biletului de avion)	Șeful Serviciului relații externe	Periodi c
<b>Obiectivul 4: Obținerea vizei</b>												
Serviciul relații	4. 1	Obținerea vizei la o reprezentanță/	Obținerea vizei cu depășirea	Forțe majore (condiții meteo/climat	Serviciul relații externe	2	2	4	Acceptab il	Monitorizarea/ți nerea la control	Șeful Serviciului	Periodi c

extern e		ambasadă în afara teritoriului RM	termenilor de efectuare a deplasării	erice nefavorabile)						a subiectului în cauză	relații externe	
-------------	--	---	---	------------------------	--	--	--	--	--	---------------------------	--------------------	--

*Elaborat de:  
Natalia OSTAFII,  
Șef al Serviciului Relații Externe*

## Direcția Resurse umane și securitate

Registrul riscurilor pentru anul 2015												
Zonele de risc	Nr. d/o	Activități	Riscuri operaționale stabilite	Circumstanțe care favorizează apariția riscului (factori de risc)	Responsabilul de gestionarea riscului	Nivelul riscurilor (probabilitate/impact)			Reacția la risc	Activitățile de control (Acțiunile prin care se tratează riscurile)	Responsabilul de monitorizare	Perioada
						I	P	I x P				
<b>Obiectivul nr.1: Fundamentarea și promovarea în cadrul Curții de Conturi a politicilor de gestionare a personalului în domeniul planificării, recrutării și selectării, evaluării activității și performanțelor, perfecționării profesionale continue și dezvoltării carierei angajaților.</b>												
<b>Direcția resurse umane și securitate</b>	<b>1.1</b>	<i>Elaborarea și actualizarea procedurilor de personal cu privire la recrutarea și selectarea candidaților pentru ocuparea posturilor vacante.</i>	<b>Acceptarea unor dosare incomplete.</b>	Eliberarea documentelor justificative de către alte instituții (cazier juridic, certificat medical) depășește termenul-limită de depunere a dosarelor.	Angajații DRUS, candidatul la funcția vacantă	2	3	6	Minimizare	Monitorizare a continuă de către șeful DRUS. Contrapunere a documentelor din dosarul depus cu lista documentelor solicitate. Solicitarea de la	<b>Conducerea DRUS</b>	La necesitate

				Transmiterea de către candidat a dosarului online, nu permite verificarea autenticității dosarului.						candidat a declarației pe propria răspundere privind prezentarea ulterioară și în termen a documentelor lipsă.		
			<b>Fluctuația cadrelor din lipsa capacităților de muncă.</b>	Specificul activității instituției, planificarea ineficientă a activităților și gestionarea incorectă a timpului propriu	Angajatul și șefii de subdiviziuni - responsabili de integrarea angajatului	3	2	6	Minimizare	Perfecționare a pregătirii teoretice și participarea la activități de instruire externă și internă a angajatului; Ghidarea activității angajatului, familiarizare a cu cultura organizațională a autorității și	<b>Șefii de subdiviziuni</b>	Periodic

										oferirea informației necesare privind exercitarea funcției de către șeful de subdiviziune, responsabil de integrarea angajatului. Supravegherea modului de realizare a sarcinilor și atribuțiilor de serviciu și identificarea lacunelor profesionale ale angajatului.		
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

1.2	Organizarea și monitorizarea implementării procedurii de evaluare a performanțelor profesionale ale funcționarilor publici.	<b>Procesul de evaluare a performanțelor nu este gestionat corespunzător</b>	Obiectivele nu corespund cerințelor SMART	Angajații DRUS și șefii de subdiviziuni	2	1	2	Împărtășire	Stabilirea și revizuirea obiectivelor individuale de activitate și a indicatorilor de performanță. Calitatea comunicării în procesul de evaluare.	<b>Șefii de subdiviziuni</b>	La necesitate
		<b>Contestarea rezultatelor evaluării profesionale</b>	Necorespunderea cunoștințelor teoretice cu activitățile practice. Angajatul nu și-a manifestat pe deplin abilitățile sale profesionale.	Angajații DRUS și șefii de subdiviziuni	2	1	2	Împărtășire	Dezvoltarea profesională a angajatului pe plan extern și intern. Aprecieră corespunzătoare a performanțelor profesionale individuale.	<b>Șefii de subdiviziuni</b>	La necesitate

			<b>Lista incompletă a necesităților de dezvoltare profesională a angajaților</b>	Neidentificare a necesităților de dezvoltare profesională individuală	Evaluatorul	2	2	4	Împărtășire	Monitorizare a activității și identificarea necesităților de dezvoltare profesională a angajatului în cadrul interviului de evaluare.	<b>Șefii de subdiviziuni și DRUS</b>	La încheierea procesului de evaluare
	<b>1.3</b>	<i>Asigurarea elaborării și implementării Planului anual de dezvoltare profesională continuă a funcționarilor publici CC.</i>	<b>Neasigurare a posibilității egale la instruire a fiecărui angajat</b>	Specificul instruirilor (cunoașterea unei limbi străine, categoria funcției publice/postului). Imposibilitate a sustragerii angajatului de la realizarea sarcinilor de serviciu deja planificate	Șefii de subdiviziuni și angajatul	3	3	9	Minimizare	Monitorizare a continuă de către șefii de subdiviziuni și DRUS.	<b>Șefii de subdiviziuni și DRUS</b>	La necesitate

**Obiectivul 2: Asigurarea managementului performant al resurselor umane în cadrul Curții de Conturi, în conformitate cu principiile, obiectivele, sarcinile și competențele instituției**

<b>Direcția resurse umane și securitate</b>	<b>2.1</b>	<i>Asigurarea evidenței acordării concediilor funcționarilor publici din cadrul CCRM</i>	<b>Nerespectarea perioadei de concediu aprobată.</b>	Apariția unor circumstanțe care determină angajatul să-și ia concediul de odihnă înainte de perioada stabilită. Volumul mare de lucru reține ieșirea în concediu de odihnă a angajatului.	Angajatul, șefii de subdiviziuni, DRUS	2	2	4	Împărțășire	Planificarea eficientă de către șefii de subdiviziuni a activităților de serviciu. Monitorizare a respectării Graficului concediilor anuale. Evidența zilelor nefolosite din concediul de odihnă anual.	<b>Șefii de subdiviziuni DRUS</b>	La necesitate
			<b>Neutilizarea integrală a concediului de odihnă anual (rechemarea</b>	Necesitatea de serviciu	Șefii de subdiviziuni	2	2	4	Minimizare			

			<b>oficială și neoficială)</b>									
2.2	.	Asigurarea bunei desfășurări a colectării și verificării declarațiilor cu privire la venituri și proprietate ale funcționarilor publici și declarațiilor cu privire la interese personale.	<b>Nedepunere a declarațiilor în termenele stabilite de legislație, de către persoana obligată să o depună</b>	Circumstanțe ce nu depind de voința declarantului (boală, deces, aflare peste hotarele țării).	Declarantul	2	3	6	Acceptare	Informarea declarantului privind obligația, termenul și corectitudinea îndeplinirii declarațiilor. Monitorizare a continuării desfășurării depunerii declarațiilor.	<b>DRUS</b>	Periodic
			<b>Neexpediere a către CNI a declarațiilor în termenele stabilite de legislație, de către persoana colector</b>	Termenul expedierii declarațiilor coincide cu zilele de odihnă sau de sărbătoare	Colectorul	1	1	1	Minimizare	Monitorizare a continuării termenului-limită de expediere a declarațiilor	<b>DRUS</b>	Periodic

**Obiectivul 3: Asigurarea securității interne a Curții de Conturi**

Direcția resurse umane și securitate	3.1	Asigurarea securității interne angajaților Curții de Conturi.	Pătrunderea neautorizată a persoanelor străine în edificiul Curții de Conturi	Necunoașterea domeniului de activitate a Curții de Conturi.	Corpul de paza și cetățeanul	2	3	6	Minimizare	Controlul asupra personalului de pază. Înregistrarea cetățenilor pentru audiență și prezentarea listei corpului de pază. Informarea continuă a cetățenilor prin intermediul mass-media și alte mijloace de informare privind domeniul de	<b>DRUS și Serviciul relații publice și imagine</b>	Periodic
				Apariția unei probleme stringente, cetățeanul nefiind înregistrat la audiență	Cetățeanul și responsabilul din cadrul DRUS	3	3	9	Minimizare			

											activitate a Curții de Conturi		
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--------------------------------------	--	--

*Elaborat de:  
Lilia IVASCO,  
Șef al Direcției Resurse Umane și Securitate*

Direcția servicii generale												
REGISTRUL RISCURILOR pentru anul 2015												
Zonel e de risc	Nr · d/ o	Activități	Riscuri operaționale stabilite	Circumsta nțe care favorizează aparitia riscului (factori de risc)	Responsabi lul de gestionarea riscului	Nivelul riscurilor (probabilitate/imp act			Reacția la risc	Activități de control (Acțiunile prin care se tratează riscurile)	Responsab il de monitoriza re	Period a
						I	P	I x P				
<b>Obiectivul 1: Organizarea desfășurării ședințelor Curții de Conturi, ședințelor de lucru, precum și asistența logistică și documentară a acestora</b>												
Serviciul asigurarea lucrărilor Plenului CC	1. 1	Elaborarea și aprobarea Graficelor desfășurării ședințelor Curții de Conturi	Eloborarea cu întârziere a Graficelor	Neprezentare de către șefii DG de audit a informației necesare.	Șeful Direcției	3	1	3	Minimizar e	Conlucrarea permanentă cu Șefii DG și membrii echipei de audit, în scopul asigurării prezentării în termen a informației necesare	Șeful Aparatului	Permane nt

										pentru elaborarea Graficului		
<b>1.</b> <b>2</b>	<i>Prezentarea materialelor pentru ședință membrilor Plenului CC, conducerii entităților vizate</i>	<b>Neprezentarea în termen a materialelor pentru ședința Plenului CC</b>	Neprezentarea de către membrii echipelor de audit a materialelor necesare în termenii stabiliți.	Șeful Direcției	3	2	6	Minimizare	Conlucrarea permanentă cu Șefii DG și membrii echipelor de audit, în scopul asigurării prezentării în termen a materialelor necesare pentru difuzarea acestora membrilor Plenului CC și entităților vizate	<b>Șeful Aparatului</b>	Permanent	

	1. 3	<i>În tocirea și difuzarea telefonogramelor în adresa entităților vizate, perfectarea ordinii de zi și a listei invitațiilor.</i>	<b>Tergiversare a întocmirii ordinii de zi și a listei invitațiilor</b>	Neprezentarea în termen de către șefii Direcțiilor de audit a informației necesare pentru perfectarea ordinii de zi și a listei invitațiilor.	Șeful Direcției	2	2	4	Minimizare	Conlucrarea permanentă cu Șefii DG și membrii echipelor de audit, în scopul asigurării prezentării în termen a informației necesare pentru perfectarea ordinii de zi și a listei invitațiilor.	<b>Șeful Aparatului</b>	Permanent
<b>Obiectivul 2: Recepționarea, înregistrarea și ținerea evidenței corespondenței de intrare și ieșire</b>												
<b>Serviciul înregistrare,</b>	2. 1	<i>Organizarea înregistrării și evidenței a corespondenței de intrare.</i>	<b>Înregistrare a cu întârziere a corespondenței de intrare</b>	Neatenția persoanei responsabile.	Șeful Direcției	3	1	3	Minimizarea	Monitorizarea de către conducerea DSG a registrelor de evidență a	<b>Șeful Direcției,</b>	Permanent

										corespondenț ei;		
2. 2	<i>Organizarea evidenței petițiilor parvenite în adresa Curții de Conturi</i>	<b>Remiterea cu întârziere a răspunsurilo r în adresa petiționarilo r</b>	Întocmirea cu întârziere de către direcțiile de audit și a alți responsabili din cadrul CC a răspunsurilo r la petiții.	Șeful Direcției	2	1	2	Minimizar ea	Conlucrarea permanentă cu Șefii DG și alți responsabili din cadrul CC, în scopul asigurării prezentării în termen a informațiilor respective.	<b>Șeful direcției</b>	Permane nt	
3. 3	<i>Organizarea înregistrării și evidenței a corespondențe i de ieșire.</i>	<b>Remiterea cu întârziere a coresponden ței de ieșire</b>	Neatenția persoanei responsabil e.	Șeful Direcției	3	1	3	Minimizar ea	Monitorizare a de către conducerea DSG a registrelor de evidență a corespondenț ei;	<b>Șeful direcției</b>	Permane nt	
<b>Obiectivul 3: Monitorizarea redactării materialelor ce țin de activitatea Curții de Conturi</b>												

<b>Serviciul asigurarea lucrărilor Plenului CC</b>	<b>1.1</b>	<i>Traducerea în limba rusă a Raportului și Hotărîrii Curții de Conturi.</i>	<b>Extinderea termenelor privind traducerea materialelor ce țin de activitatea Curții de Conturi</b>	Neprezentarea în termen de către șefii DG de audit a materialelor necesare.	Șeful Direcției	3	2	6	Minimizare	Conlucrarea permanentă cu Șefii DG și membrii echipei de audit, în scopul asigurării prezentării în termen a informației necesare pentru traducere;	<b>Șeful Aparatului</b>	Permanent
	<b>1.2</b>		<b>Calitatea scăzută a materialelor traduse</b>	Insuficiența personalului calificat în domeniul traducerilor	Șeful Direcției	3	2	6	Minimizare	Conlucrarea permanentă cu Șefii DG și membrii echipei de audit, în scopul respectării termenelor, precum și asigurării calității	<b>Șeful Aparatului, Șeful direcției</b>	Permanent

										materialelor traduse.		
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--------------------------	--	--

*Elaborat de:*  
*Eugenia PAIU,*  
*Şef al Direcţiei Servicii Generale*