



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

STRATEGIA DEZVOLTĂRII INSTITUȚIONALE pentru perioada 2016-2020



Cuprins		Pag.
I.	Introducere	5
II.	Misiunea	8
III.	Viziunea	8
IV.	Valorile	8
V.	Obiectivele strategice generale și obiectivele specifice	10
VI.	Implementarea obiectivelor din strategie	14
	Anexă: Planul de implementare	15

I. Introducere

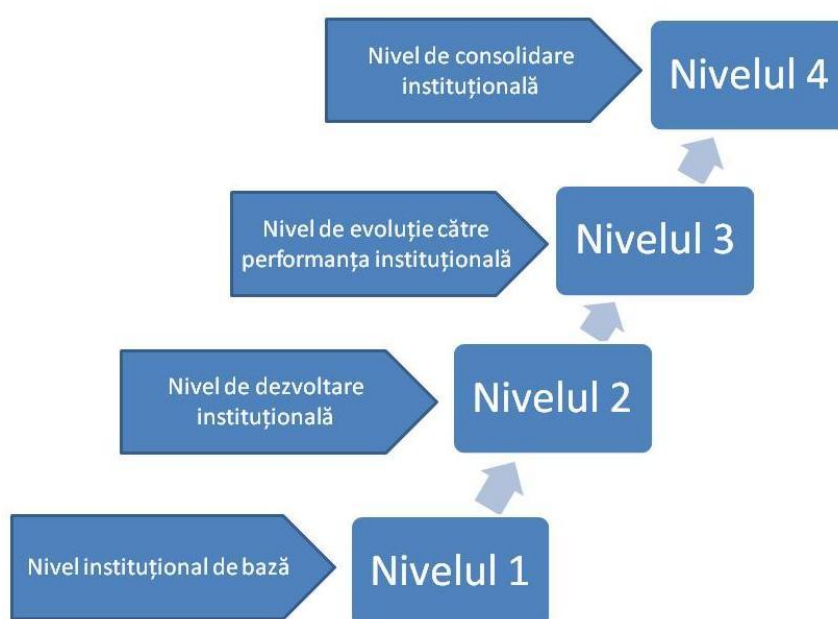
În contextul economic național și european, caracterizat prin austeritate și consolidare fiscală, Curtea de Conturi își îndeplinește mandatul cât mai eficient, adaptându-se noilor provocări ale mediului în care activează prin intermediul strategiilor și obiectivelor strategice care îi permit să-și previzioneze și asigure o dezvoltare instituțională sincronizată cu evoluția celorlalte Instituții Supreme de Audit.

Dezvoltarea instituțională este un proces evolutiv și complex care se întinde pe perioade lungi de timp, care necesită din partea conducerii o planificare și o coordonare atentă cu accent pe comunicare, în vederea înțelegerii modului în care fiecare structură și angajat poate contribui la atingerea obiectivelor strategice.

Elaborarea strategiei de dezvoltare instituțională s-a efectuat cu ajutorul următoarelor materiale de referință furnizate de INTOSAI:

- ISSAI 12 – Valorile și beneficiile activităților desfășurate de Instituțiile Supreme de Audit fac diferența în viața cetățenilor;
- ISSAI 5600 – Ghid pentru efectuarea de evaluări tip peer-review;
- Planificare Strategică – Un manual pentru Instituțiile Supreme de Audit;
- Evaluarea necesităților de dezvoltare instituțională – Un ghid pentru Instituțiile Supreme de Audit;
- SAI-PMF – Evaluarea performanței instituționale a Instituțiilor Supreme de Audit.

Nivelele de dezvoltare instituțională furnizate de metodologia INTOSAI sunt următoarele:



Nivelul 1 - Nivel instituțional de bază este atribuit Instituției Supreme de Audit atunci când aceasta nu are elaborată o strategie de dezvoltare și un plan de implementare, nu are o politică de resurse umane și de comunicare internă și externă. Activitatea specifică nu este efectuată pe baza unor standarde profesionale și proceduri operaționale. Rapoartele de activitate se concentrează asupra neregulilor fără a identifica probleme sistemice iar modalitățile de comunicare cu beneficiarii rapoartelor de audit sunt inexistente.

Nivelul 2 - Nivel de dezvoltare instituțională este atribuit Instituției Supreme de Audit atunci când aceasta întrunește condiții minime de funcționare și este conștientă de responsabilitatea sa

în exercitarea unui control asupra utilizării resurselor publice. Instituția Supremă de Audit are elaborate strategii și politici relevante iar cu ajutorul planurilor de implementare se încearcă și se reușește doar parțial implementarea acestora. Activitatea specifică este efectuată cu ajutorul standardelor de audit și procedurilor specifice. Rapoartele de activitate oferă o imagine generală asupra modului în care Instituția Supremă de Audit a utilizat resursele care i-au fost puse la dispoziție, iar acestea sunt transmise Parlamentului și puse la dispoziția publicului larg.

Nivelul 3 - Nivel de evoluție către performanța instituțională este atribuit Instituției Supreme de Audit atunci când aceasta întrunește toate condițiile pentru a performa. Instituției Supreme de Audit îi este asigurat un mandat clar, iar resursele financiare, umane și materiale sunt suficiente. Instituția Supremă de Audit are o strategie de dezvoltare care este pusă în practică cu ajutorul unui plan de implementare. Toate activitățile specifice se derulează atât pe baza unor standarde profesionale care au la bază standardele internaționale INTOSAI, cât și a unor proceduri operaționale. Rapoartele de activitate oferă informații generale cu privire la utilizarea tuturor resurselor publice puse la dispoziție și cu privire la măsura în care au fost atinse obiectivele strategice. Rapoartele de activitate sunt prezentate Parlamentului și tuturor persoanelor interesate de activitatea instituției.

Nivelul 4 - Nivel de consolidare instituțională este atribuit Instituției Supreme de Audit atunci când aceasta își consolidează capacitatea de a performa într-un mod care-i permite evaluarea și îmbunătățirea continuă a activităților specifice. Instituția Supremă de Audit are un mandat clar și îi sunt asigurate toate resursele financiare, umane și materiale necesare. Instituția Supremă de Audit este percepută de societate ca un reper de responsabilitate și profesionalism. Instituția Supremă de Audit are elaborate strategii de dezvoltare, de resurse umane, de comunicare etc., care sunt implementate și monitorizate cu ajutorul planurilor de implementare, precum și evaluate cu regularitate pentru a învăța din greșeli. Activitățile specifice sunt efectuate cu respectarea cerințelor standardelor profesionale și a procedurilor operaționale. Beneficiarii rapoartelor de audit percep Instituția Supremă de Audit ca furnizoare de informații de calitate și care contribuie la performanța întregului sector public. Rapoartele de activitate sunt astfel elaborate încât să prezinte clar valorile și beneficiile prin care Instituția Supremă de Audit contribuie la evoluția în bine a societății, iar acestea sunt prezentate Parlamentului ca parte a unui dialog continuu și constructiv între cele două părți. Rapoartele de activitate sunt publice iar mass-mediei îi este atrasă atenția asupra publicării acestora. Instituția Supremă de Audit este implicată într-un dialog cu toate părțile interesate de activitatea sa specifică și utilizează informațiile colectate pentru a-și îmbunătăți calitatea activităților specifice.

După cum se poate observa din criteriile urmărite de fiecare nivel, identificarea necesităților de dezvoltare instituțională oferă o imagine de ansamblu asupra performanței activității Curții de Conturi la momentul evaluării și urmărește progresul instituției prin trecerea la nivelul superior de dezvoltare instituțională prin:

- determinarea măsurii în care sunt preluate în standardele proprii cerințele standardelor internaționale INTOSAI;
- determinarea capacității Curții de Conturi de a demonstra Parlamentului, Guvernului, entităților auditate și cetățenilor valorile și beneficiile activității de audit desfășurate de instituția noastră pentru asigurarea unei bune gestionări a resurselor financiare, promovarea bunei guvernări, promovarea transparenței și responsabilității, precum și lupta împotriva corupției;
- determinarea performanței interne și a modului în care ea este raportată prin intermediul rapoartelor de activitate;
- determinarea stadiului actual de dezvoltare instituțională și a oportunităților de continuare a acestui proces prin intermediul viitorului ciclu al noii strategii.

Scopul evaluării necesităților de dezvoltare instituțională nu este doar de identificare a nivelului actual de dezvoltare al Curții de Conturi și a cauzelor generatoare de lipsuri și disfuncționalități, astfel încât acestea să poată fi preluate și grupate în obiective ale noii strategii instituționale și în planul de implementare pentru a permite atingerea celui mai înalt nivel de dezvoltare a unei Instituții Supreme de Audit.

Obiectivele strategice pe care Curtea de Conturi și le propune pentru orizontul de timp 2016-2020 sunt elaborate luând în considerare atât resursele financiare, umane și materiale puse la dispoziție, cât și previziunile evoluției mediului extern în care Curtea de Conturi își desfășoară activitatea.

După aprobare, Strategia dezvoltării instituționale este implementată prin următoarele etape:

- promovarea strategiei în cadrul structurilor Curții de Conturi la toate nivelele pentru a se asigura o înțelegere a ceea ce se urmărește prin atingerea rezultatelor dar și a modului în care personalul acestora va fi implicat în atingerea lor;
- derularea activităților pentru atingerea obiectivelor;
- monitorizarea și raportarea evoluției către atingerea rezultatelor, analizarea rapoartelor privind procesul de implementare, luarea măsurilor corective în vederea atingerii obiectivelor la termenele stabilite.

II. Misiunea

Misiunea Curții de Conturi este prevăzută în Constituția României și în Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aceasta fiind următoarea:

Exercitarea unui control asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, furnizând Parlamentului și, respectiv, unităților administrativ-teritoriale, rapoarte privind utilizarea și administrarea acestora, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

III. Viziunea

Viziunea Curții de Conturi reprezintă o proiecție asupra viitorului pe care dorește să-l construiască într-o perioadă de 5 ani:

Curtea de Conturi își propune ca prin exemplul său de organizare și funcționare să devină un model pentru celelalte instituții publice din România.

Prin model de organizare și funcționare pentru celelalte instituții publice, Curtea de Conturi urmărește să fie recunoscută pentru independența activității sale, profesionalismul auditorilor publici externi, transparența rezultatelor și comunicarea eficientă cu părțile interesate.

IV. Valorile

Pentru perioada 2016 – 2020 Curtea de Conturi își propune promovarea și dezvoltarea unei culturi organizaționale și a unei mentalități care să conducă la îmbunătățirea atât a competențelor profesionale și comportamentale ale personalului, cât și a activității specifice și a relației cu factorii interesați de rapoartele Curții de Conturi.

Conducerea Curții de Conturi consideră personalul instituției ca fiind cel mai important activ pe care îl încurajează și îi furnizează un cadru adecvat de desfășurare a activităților de audit public extern cu scopul consolidării profesionalismului, eficienței, credibilității, reputației, autorității, precum și a percepției publice pozitive a Curții de Conturi.

Valorile fundamentale care stau la baza desfășurării activității specifice sunt definite în Codul de conduită etică și profesională a personalului Curții de Conturi și urmăresc creșterea încrederii, autorității și prestigiului instituției, acestea fiind următoarele:

1. Independența

În calitate de instituție supremă de audit, Curtea de Conturi decide în mod autonom asupra programului de activitate, are acces neîngrădit la acte, documente și informații, necesare exercitării atribuțiilor sale, își întocmește și aprobă buget propriu, iar ori de câte ori consideră necesar înaintează rapoarte în domeniile în care este competentă.

2. Integritatea

Potrivit Codului de conduită etică și profesională, pentru a fi considerați integri auditorii publici externi trebuie să fie cinstiți, incoruptibili, să dea dovadă de corectitudine, bună credință și responsabilitate în îndeplinirea sarcinilor și să nu ia parte cu bună știință la activități și acte prin care să le fie discreditată funcția.

3. Competența profesională

Auditorii publici externi trebuie să-și însușească legislația specifică, să dețină o pregătire teoretică și practică adecvată pentru îndeplinirea responsabilităților, care să le permită să se pronunțe, pe baza raționamentului profesional, asupra unei probleme sau situații întâlnite în activitatea desfășurată.

4. Confidențialitatea

Dacă, în exercitarea atribuțiilor Curții de Conturi, auditorii publici externi iau cunoștință de informații care constituie secrete de stat, de serviciu, comerciale sau individuale, aceștia sunt obligați să respecte caracterul lor confidențial și să le facă cunoscute numai autorităților îndreptățite, în conformitate cu prevederile legale.

5. Conduita profesională

Prin intermediul Codului de conduită etică și profesională Curtea de Conturi solicită personalului să se comporte și să acționeze în îndeplinirea atribuțiilor de serviciu astfel încât să evite orice situație care ar putea să-i discrediteze funcția și activitatea desfășurată, precum și prestigiul instituției.

6. Obiectivitatea

În exercitarea atribuțiilor, auditorii publici externi trebuie să dovedească nepărtinire și imparțialitate în activitatea desfășurată la entitatea publică și în special în raportul întocmit, care trebuie să fie corect și obiectiv. Auditorii publici externi trebuie să prezinte în conținutul rapoartelor încheiate faptul că măsurile propuse pentru înlăturarea neregulilor sau abaterilor constatate referitoare la activitatea entității verificate, au la bază constatări și concluzii care se bazează pe probe, calcule și raționament profesional.

V. Obiectivele strategice generale și obiectivele specifice

Curtea de Conturi, prin intermediul activităților specifice desfășurate, furnizează Parlamentului, unităților administrativ-teritoriale și altor părți interesate informații independente, obiective și credibile asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public.

Curtea de Conturi prin activitatea specifică urmărește atingerea următoarelor **obiective strategice generale**:

1. **Dezvoltarea capacității profesionale prin promovarea unor proceduri moderne de audit;**
2. **Creșterea capacității de adaptare la schimbările mediului extern în care activează Curtea de Conturi în vederea îmbunătățirii gradului de implementare a măsurilor dispuse și a recomandărilor formulate;**
3. **Creșterea eficienței utilizării resurselor printr-un management performant.**

Obiectivele strategice generale enunțate vor fi îndeplinite prin realizarea următoarelor obiective specifice și activități:

1. Obiectiv strategic general – Dezvoltarea capacității profesionale prin promovarea unor proceduri moderne de audit

În vederea îndeplinirii acestui obiectiv strategic general, deși Curtea de Conturi are realizate în ultimii ani majoritatea materialelor metodologice se impune în continuare atât actualizarea lor continuă, cât și aprofundarea acestora prin atingerea următoarelor **obiective specifice**:

1.1 Îmbunătățirea continuă a practicii de audit prin activități de actualizare, revizuire și publicare a standardelor, metodologiilor și reglementărilor interne prin următoarele **activități**:

- 1.1.1 Actualizarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități;
- 1.1.2 Actualizarea standardelor proprii de audit în conformitate cu standardele INTOSAI de nivel 1, 2 și 3;
- 1.1.3 Actualizarea manualelor de audit financiar, audit al performanței, audit de conformitate și a ghidurilor pe domenii specifice prin preluarea standardelor INTOSAI de nivel 4;
- 1.1.4 Actualizarea celorlalte reglementări interne;
- 1.1.5 Revizuirea și îmbunătățirea metodologiei de elaborare, modificare și urmărire a Programului multianual și anual de activitate a Curții de Conturi;
- 1.1.6 Publicarea standardelor și metodologiilor de audit în scopul creșterii încrederii utilizatorilor în rapoartele de audit emise de Curtea de Conturi;
- 1.1.7 Efectuarea unei autoevaluări interne cu ajutorul standardului ISSAI 5600 în vederea identificării necesităților de dezvoltare instituțională;

- 1.1.8 Participarea la activitățile profesionale ale grupurilor de lucru de la nivel INTOSAI și EUROSAI în vederea modernizării și uniformizării practicilor de audit.
- 1.1.9 Organizarea în România de evenimente internaționale ale subcomitetelor INTOSAI și EUROSAI în care instituția noastră este membră, în vederea aprofundării relațiilor cu cei mai buni profesioniști din auditul public extern și a creșterii vizibilității Curții de Conturi pe plan internațional.

1.2 Derularea activităților specifice în conformitate cu programul anual și multianual de activitate, cu respectarea prevederilor legale și a cerințelor standardelor de audit prin următoarele activități:

- 1.2.1 Îmbunătățirea eficacității activităților de audit financiar;
- 1.2.2 Creșterea numărului de teme de audit al performanței efectuate, a numărului de recomandări implementate și a impactului acțiunilor de audit al performanței;
- 1.2.3 Efectuarea activităților de audit de conformitate în domeniile cele mai expuse la riscuri;
- 1.2.4 Dezvoltarea practicii de efectuare a auditurilor în domenii specifice;
- 1.2.5 Adaptarea practicilor Curții de Conturi prin preluarea abordărilor Instituțiilor Supreme de Audit membre EUROSAI de urmărire a obiectivelor strategiei EUROPA 2020;
- 1.2.6 Introducerea în programul de activitate a unor teme de audit al performanței care să evalueze la nivel național modul de preluare, monitorizare și atingere de către România a obiectivelor strategiei EUROPA 2020 și Agenda 2030 a ONU pentru dezvoltare durabilă.

1.3 Îmbunătățirea activității de asigurare și evaluare a calității activităților specifice desfășurate de Curtea de Conturi prin următoarele activități:

- 1.3.1 Îmbunătățirea controlului calității efectuat pe parcursul derulării acțiunilor de control și audit la nivelul structurilor de specialitate;
- 1.3.2 Îmbunătățirea metodologiei privind controlul calității activităților specifice desfășurate de structurile de specialitate;
- 1.3.3 Îmbunătățirea rapoartelor privind asigurarea calității în activitatea de control și audit prin includerea unor aspecte de performanță;
- 1.3.4 Completarea practicilor de analiză ale comisiile de specialitate constituite la nivelul Curții de Conturi și a proiectelor rapoartelor de asigurare a calității în activitatea de control și audit prin dezbaterile deficiențelor și a măsurilor de remediere a acestora cu personalul structurii de specialitate;
- 1.3.5 Monitorizarea și evaluarea activității desfășurate pentru asigurarea și controlul calității activității de control și audit în vederea trecerii de la o evaluare cantitativă la una calitativă a calității activităților specifice, în vederea îmbunătățirii capacității de identificare a eșantioanelor nerepresentative și a constatărilor și concluziilor nesuținute de probe de audit suficiente și adecvate.

2. Obiectiv strategic general – Creșterea capacității de adaptare la schimbările mediului extern în care activează Curtea de Conturi în vederea îmbunătățirii gradului de implementare a măsurilor dispuse și a recomandărilor formulate

În vederea creșterii capacității de adaptare la schimbările mediului extern în care activează Curtea de Conturi și atingerea acestui obiectiv strategic general, se impune realizarea unor activități de monitorizare a schimbărilor, de evaluare a impactului activității desfășurate de Curtea de Conturi, de promovare continuă a rezultatelor și a rapoartelor de activitate prin următoarele **obiective specifice**:

2.1 Monitorizarea schimbărilor mediului extern în care activează Curtea de Conturi în scopul adaptării programului de activitate la aspectele de interes pentru societatea românească prin următoarele **activități**:

- 2.1.1 Instituirea unei monitorizări a activității parlamentare și informarea Plenului Curții de Conturi cu privire la implicațiile inițiativelor parlamentare asupra activității instituției noastre;
- 2.1.2 Demararea unei inițiative de promovare a activității și a rapoartelor Curții de Conturi la nivelul Parlamentului și a comisiilor parlamentare;
- 2.1.3 Creșterea vizibilității Curții de Conturi prin elaborarea unui material de prezentare a instituției noastre pentru a fi transmis membrilor parlamentului, membrilor guvernului, mass-mediei, cetățenilor și altor grupuri țintă.

2.2 Evaluarea impactului activității Curții de Conturi prin următoarele **activități**:

- 2.2.1 Organizarea de întâlniri cu reprezentanți ai mediului academic și ai asociațiilor profesionale, precum și cu reprezentanți ai comisiilor parlamentare pentru a evalua percepția acestora în legătură cu activitatea specifică a Curții de Conturi;
- 2.2.2 Organizarea de întâlniri cu reprezentanții instituțiilor Administrației Publice Locale, ai ordonatorilor principali de credite și ai entităților verificate pentru a evalua stadiul de implementare a măsurilor și recomandărilor, precum și impactul acestora;
- 2.2.3 Colectarea de informații și evaluarea modului în care Parlamentul, Guvernul, entitățile auditate, mass-media și cetățenii percep rapoartele Curții de Conturi;
- 2.2.4 Organizarea de întâlniri cu reprezentanți ai Ministerului Public și Ministerului Justiției în scopul urmăririi și recuperării plăților nelegale constatate de auditorii publici externi.

2.3 Raportarea rezultatelor prin următoarele **activități**:

- 2.3.1 Îmbunătățirea modului de prezentare și transmitere a informațiilor prin intermediul Raportului public anual, transmiterea către Parlament și publicarea acestuia;
- 2.3.2 Îmbunătățirea transparenței informațiilor din Raport anual de activitate;
- 2.3.3 Instituirea practicii de elaborarea unui Raport anual de follow-up, transmiterea către Parlament și publicarea acestuia;

- 2.3.4 Colectarea de opinii și aprecieri referitoare la rapoartele emise, de la experți în comunicare, de la conducerea entităților auditate și de la membrii comisiilor parlamentare;
- 2.3.5 Actualizarea Regulamentului privind elaborarea Raportului public anual, a rapoartelor anuale referitoare la finanțele publice locale și a altor rapoarte specifice în vederea includerii de tehnici performante de colectare, prelucrare și transmitere a datelor și informațiilor;
- 2.3.6 Creșterea vizibilității Curții de Conturi pe plan internațional prin traducerea sintezelor celor mai relevante rapoarte de audit și postarea lor pe portalul extern al instituției.

3. Obiectiv strategic general – Creșterea eficienței utilizării resurselor printr-un management performant.

În vederea îndeplinirii acestui obiectiv strategic general, se impune asigurarea resurselor necesare desfășurării activității specifice prin realizarea următoarelor **obiective specifice**:

3.1 Organizarea activității suport în vederea asigurării resurselor umane, financiare și materiale necesare Curții de Conturi pentru desfășurarea activităților specifice prin următoarele **activități**:

- 3.1.1 Implementarea controlului intern managerial și a procedurilor operaționale la nivelul Secretariatului General;
- 3.1.2 Îmbunătățirea modului de fundamentare și elaborare a bugetului de venituri și cheltuieli în vederea asigurării desfășurării activităților specifice planificate;
- 3.1.3 Perfectarea activității de evaluare și asigurare a resurselor umane și materiale necesare desfășurării activității Curții de Conturi;
- 3.1.4 Creșterea transparenței Curții de Conturi prin publicarea situațiilor financiare.

3.2 Organizarea activităților specifice Curții de Conturi prin următoarele **activități**:

- 3.2.1 Instituirea unor mecanisme de implementare și monitorizare a controlului intern managerial și a procedurilor operaționale la nivelul structurilor de specialitate;
- 3.2.2 Monitorizarea, analizarea, raportarea și perfectarea indicatorilor de evaluare a performanței instituționale.

3.3 Asigurarea condițiilor și a unui climat de muncă favorabil desfășurării activității prin următoarele **activități**:

- 3.3.1 Transmiterea anuală a unui chestionar adresat personalului pentru evaluarea nivelului de satisfacție a personalului cu privire la climatul de muncă din Curtea de Conturi;
- 3.3.2 Inițierea de consultări anuale între conducerea executivă și personalul situat pe funcții de execuție din cadrul structurilor de specialitate;
- 3.3.3 Colectarea de informații referitoare la climatul de muncă prin intermediul unui chestionar de evaluare a conducătorilor de către personalul din subordine;
- 3.3.4 Colectarea de informații prin intermediul unui chestionar de evaluare de la personalul care părăsește instituția;
- 3.3.5 Înstaurarea unei zile aniversare a Curții de Conturi;

- 3.3.6 Creșterea atașamentului personalului față de Curtea de Conturi prin recunoașterea anuală a meritelor și desemnarea celui mai bun auditor, cel mai bun raport, cel mai bun articol publicat în revista Curții de Conturi;
- 3.3.7 Identificarea unor mecanisme de interacționare între auditorii publici externi din cadrul structurilor de specialitate în vederea creării cadrului necesar pentru socializare, schimbul de informații, diseminarea bunelor practici, organizarea de grupuri de dezbateri sau de identificare a riscurilor instituționale.

VI. Implementarea obiectivelor din strategie



Transpunerea în practică a obiectivelor strategice prevăzute în Strategia dezvoltării instituționale a Curții de Conturi pentru perioada 2016-2020 este asigurată prin preluarea acestora în planul de implementare a strategiei din anexă.

În cadrul Planului de implementare sunt definite câmpuri pentru: rezultatele scontate ale fiecărei măsuri și obiectiv specific în parte; indicatori de măsurare a evoluției către atingerea rezultatelor; riscuri care pot afecta atingerea rezultatelor; structurile care vor fi implicate și responsabilii din cadrul acestora cu atingerea rezultatelor; termenele convenite;

și stadiul implementării.

În funcție de numărul măsurilor la care s-au îndeplinit rezultatele se va putea evalua și gradul în care s-au atins obiectivele specifice. La fel se va proceda și în cazul obiectivelor generale: în funcție de procentul în care s-au atins obiectivele specifice, se va evalua în ce măsură s-au atins obiectivele generale.

Pe parcursul implementării prezentei strategii, asupra obiectivelor strategice nu vor putea fi efectuate modificări importante. Totuși, în eventualitatea necesității actualizării strategiei se vor putea efectua ajustări ale măsurilor prin care se urmărește atingerea obiectivelor specifice.

Monitorizarea realizării obiectivelor strategice și a obiectivelor specifice prin atingerea rezultatelor scontate și a măsurilor, pe perioada 2016 – 2020, va fi prezentată Plenului Curții de Conturi prin raportări anuale prezentate de către un colectiv format din:

- Președintele Curții de Conturi
- Vicepreședinte coordonator
- Consilier de conturi al departamentului I
- Director al direcției I
- Șef de serviciu
- Auditor public extern

Plan de implementare a Strategiei dezvoltării instituționale a Curții de Conturi pentru perioada 2016 – 2020

	Activitate	Rezultat scontat	Indicator	Riscuri	Structura implicată	Responsabil	Termen	Stadiul implementării
1.	OBIECTIV STRATEGIC GENERAL – DEZVOLTAREA CAPACITĂȚII PROFESIONALE PRIN PROMOVAREA UNOR PROCEDURI MODERNE DE AUDIT							
1.1	Obiectiv specific - Îmbunătățirea continuă a practicii de audit							
1.1.1	Actualizarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.	Regulament în forma actualizată.	Indicator cantitativ = un regulament actualizat. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	Schimbări ale legislației și standardelor de audit.	Departamentul I	Șeful departamentului I	Periodic	
1.1.2	Actualizarea standardelor proprii de audit în conformitate cu standardele INTOSAI de nivel 1,2 și 3.	Standarde în formă actualizată.	Indicator cantitativ = standarde proprii actualizate. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Plecări ale personalului specializat.	Departamentul I	Șeful departamentului I	Actualizare în termen de 12 luni de la ultima modificare a standardelor ISSAI	
1.1.3	Actualizarea manualelor de audit financiar, al performanței, audit de conformitate și a ghidurilor pe domenii specifice prin preluarea standardelor INTOSAI de nivel 4.	Manuale și ghiduri pe domenii specifice în formă actualizată.	Indicator cantitativ = toate. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Plecări ale personalului specializat.	Departamentul I și departamentele care au reprezentanți în grupurile de lucru	Șeful departamentului de specialitate	Actualizare în termen de 12 luni de la ultima modificare a standardelor ISSAI	
1.1.4	Actualizarea celorlalte reglementări interne.	Reglementări interne actualizate.	Indicator cantitativ = toate. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Plecări ale personalului specializat.	Structurile de specialitate	Conducerea structurii de specialitate	Periodic	
1.1.5	Revizuirea și îmbunătățirea metodologiei de elaborare, modificare și urmărire a Programului multianual și anual de activitate a Curții de Conturi.	Metodologie de elaborare, modificare și urmărire a programului de activitate	Indicator cantitativ = o metodologie în 5 ani. Indicator calitativ =	- Modificarea mediului extern în care activează Curtea de Conturi; - Plecarea	Departamentul I	Șeful departamentului I și directorul direcției 2	O dată la trei ani	

	Activitate	Rezultat scontat	Indicator	Riscuri	Structura implicată	Responsabil	Termen	Stadiul implementării
		multianual și anual în formă revizuită.	calitate RIDICATĂ.	personalului de specialitate.				
1.1.6	Publicarea standardelor și metodologiilor de audit în scopul creșterii încrederii utilizatorilor în rapoartele de audit emise de Curtea de Conturi.	Standarde și metodologii de audit postate pe site.	Indicator cantitativ = toate. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Lipsa de comunicare dintre direcții; - Plecarea personalului de specialitate.	Departamentul I	Conducerea departamentului I	În termenul indicat în Hotărârea de Plen prin care se aprobă metodologiile	
1.1.7	Efectuarea unei autoevaluări interne cu ajutorul standardului ISSAI 5600 în vederea identificării necesităților de dezvoltare instituțională.	Raport de autoevaluare.	Indicator cantitativ = o autoevaluare în cei 5 ani ai strategiei. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Schimbări care pot surveni în optica și politica Plenului Curții de Conturi.	Toate structurile	Președintele și vicepreședinții Curții de Conturi	2017	
1.1.8	Participarea la activitățile profesionale ale grupurilor de lucru de la nivel INTOSAI și EUROSAI în vederea modernizării și uniformizării practicilor proprii de audit.	Participare la activități și rapoarte către Plen.	Indicator cantitativ = toate. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Luarea la cunoștință cu întârziere despre evenimentele organizate; - Resurse financiare insuficiente; - Imposibilitatea reprezentanților desemnați să participe la evenimente din diverse motive.	Departamentele care au reprezentanți în grupurile de lucru	Șefii departamentelor de specialitate	Permanent	
1.1.9	Organizarea în România de evenimente internaționale ale subcomitetelor INTOSAI și EUROSAI în care instituția noastră este membră în vederea aprofundării relațiilor cu cei mai buni profesioniști în auditul public extern și a creșterii vizibilității Curții	Participare la activități și rapoarte către Plen.	Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Resurse financiare insuficiente; - Imposibilitatea reprezentanților desemnați să organizeze evenimentele din motive aflate în afara	Departamentele care au reprezentanți în grupurile de lucru. Serviciul de relații externe și protocol.	Șefii departamentelor de specialitate. Personalul Serviciului de relații externe și protocol.	Permanent	

	Activitate	Rezultat scontat	Indicator	Riscuri	Structura implicată	Responsabil	Termen	Stadiul implementării
	de Conturi pe plan internațional.			controlului acestora				
1.2	Obiectiv specific – Derularea activităților specifice în conformitate cu programul anual și multianual de activitate, cu respectarea prevederilor legale și a cerințelor standardelor de audit							
1.2.1	Îmbunătățirea eficacității activităților de audit financiar.	Rapoarte de audit financiar	Indicator cantitativ = realizare 100% a programului de activitate. Indicator calitativ = reducerea cu 5% a numărului opiniilor contrare.	- Lipsa de personal de specialitate; - Schimbări ale persoanelor din conducerea structurilor de specialitate; - Ieșirea din sistem prin pensionare a auditorilor publici externi cu experiență. - Absența în cadrul structurilor de specialitate a unor persoane cu pregătire juridică care să asigure, instrumenteze și fundamenteze constatările auditorilor publici externi.	Structurile de specialitate	- Auditorii publici externi; - Șefii de echipă; - Șefii de birou; - Șefii de serviciu; - Directorii adjuncți ai camerelor de conturi; - Directorii camerelor de conturi; - Directorii din cadrul departamentelor de specialitate; - Consilierii de conturi.	Anual	
1.2.2	Creșterea numărului de teme de audit al performanței efectuate, a numărului de recomandări implementate și a impactului acțiunilor de audit al performanței.	Rapoarte de audit al performanței	Indicator cantitativ = realizare 100% a programului de activitate. Indicator calitativ = Creșterea cu 4% /an a numărului de acțiuni	- Lipsa de personal de specialitate; - Schimbări ale persoanelor din conducerea structurilor de specialitate.	Structurile de specialitate	- Auditorii publici externi; - Șefii de echipă; - Șefii de birou; - Șefii de serviciu; - Directorii adjuncți ai	Anual	

	Activitate	Rezultat scontat	Indicator	Riscuri	Structura implicată	Responsabil	Termen	Stadiul implementării
			de audit al performanței. Creșterea cu 15% a implementării recomandărilor și a impactului acestora.	- Ieșirea din sistem prin pensionare a auditorilor publici externi cu experiență.		camerelor de conturi; - Directorii camerelor de conturi; - Directorii din cadrul departamentelor de specialitate; - Consilierii de conturi.		
1.2.3	Efectuarea activităților de audit de conformitate în domeniile cele mai expuse la riscuri.	Rapoarte de audit de conformitate	Indicator cantitativ = realizare 100% a programului de activitate. Indicator calitativ = creșterea calității actelor de control și reducerea cu 10% a deciziilor de neîncepere a urmăririi penale	- Lipsa de personal; - Schimbări ale persoanelor din conducerea structurilor de specialitate; - Calitatea activităților de reprezentare în instanță a constatărilor CCR; - Absența în cadrul structurilor de specialitate a unor persoane cu pregătire juridică care să asigure, instrumenteze și fundamenteze constatările auditorilor publici externi.	Structurile de specialitate	- Auditorii publici externi; - Șefii de echipă; - Șefii de birou; - Șefii de serviciu; - Directorii adjuncți ai camerelor de conturi; - Directorii camerelor de conturi; - Directorii din cadrul departamentelor de specialitate; - Consilierii de conturi.	Anual	
1.2.4	Dezvoltarea practicii de efectuare de audituri în	Rapoarte de audit în domenii	Indicator cantitativ = realizare 100% a	- Lipsa de personal;	Structurile de specialitate	- Auditorii publici externi;	Anual	

	Activitate	Rezultat scontat	Indicator	Riscuri	Structura implicată	Responsabil	Termen	Stadiul implementării
	domenii specifice.	specifice	programului de activitate. Indicator calitativ = creșterea cu 2%/an a numărului de acțiuni în domenii specifice.	- Schimbări ale persoanelor din conducerea structurilor de specialitate, - necesitatea analizării aspectelor de interes pentru public, Parlament etc.		- Șefii de echipă; - Șefii de birou; - Șefii de serviciu; - Directorii adjuncți ai camerelor de conturi; - Directorii camerelor de conturi; - Directorii din cadrul departamentelor de specialitate; - Consilierii de conturi.		
1.2.5	Adaptarea practicilor de audit ale Curții de Conturi prin preluarea abordărilor Instituțiilor Supreme de Audit membre EUROSAI de urmărire a obiectivelor strategiei EUROPA 2020.	Tematicile cu obiectivele suplimentare care conțin instrucțiuni de urmărire a obiectivelor din strategia EUROPA 2020.	Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Lipsă personal specializat.	Structurile de specialitate.	Șefii structurilor de specialitate și directorii acestora.		
1.2.6	Introducerea în programul de activitate a unor teme de audit al performanței care să evalueze la nivel național modul de preluare, monitorizare și atingere de către România a obiectivelor strategiei EUROPA 2020 și Agenda 2030 a ONU pentru dezvoltare durabilă.	Teme de audit al performanței care acoperă obiectivele strategiei EUROPA 2020.	Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Lipsă personal specializat.	Structurile de specialitate.	Șefii structurilor de specialitate și directorii acestora.		

	Activitate	Rezultat scontat	Indicator	Riscuri	Structura implicată	Responsabil	Termen	Stadiul implementării
1.3	Obiectiv specific - Îmbunătățirea activității de asigurare și evaluare a calității activităților specifice desfășurate de Curtea de Conturi							
1.3.1	Îmbunătățirea controlului calității efectuat pe parcursul derulării acțiunilor de control și audit la nivelul structurilor de specialitate.	Documentația de verificare din dosarele de audit și rapoartele de audit.	Indicatori cantitativ = toate dosarele misiunilor de audit planificate și desfășurate pe parcursul unui an de zile. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Rezistența la schimbare; - Schimbări ale persoanelor din conducerea structurilor de specialitate.	Structurile de specialitate	- Auditorii publici externi; - Șefii de echipă; - Șefii de birou; - Șefii de serviciu; - Directorii adjuncți ai camerelor de conturi; - Directorii camerelor de conturi; - Directorii din cadrul departamentelor de specialitate; - Consilierii de conturi.	Permanent	
1.3.2	Îmbunătățirea metodologiei privind controlul calității activităților specifice desfășurate de structurile de specialitate.	Norme metodologice privind controlul activităților specifice desfășurate de structurile Curții de Conturi a României, efectuat de compartimentul de evaluare.	Indicator cantitativ = o metodologie în 5 ani. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Lipsa de personal specializat.	Departamentul I	Conducerea departamentului I	2017	
1.3.3	Îmbunătățirea rapoartelor privind asigurarea calității în activitatea de control și audit prin includerea unor aspecte de performanță.	Rapoarte de asigurarea a calității în activitatea de control și audit.	Indicator cantitativ = zece rapoarte pe an și 50 în 5 ani. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Presiuni exercitate; - Lipsă de personal specializat; - Personal care nu deține suficientă	Departamentul I	- Șeful Dep. I; - Directorul Direcției 1; - Șeful Serviciului 3; - Auditori care efectuează activitatea de	Conform programului de activitate	

	Activitate	Rezultat scontat	Indicator	Riscuri	Structura implicată	Responsabil	Termen	Stadiul implementării
				experiență în activitatea de audit și control.		evaluare a activității specifice.		
1.3.4	Completarea practicilor de analiză ale comisiilor de specialitate constituite la nivelul Curții de Conturi, a proiectelor rapoartelor de asigurare a calității în activitatea de control și audit prin dezbaterile deficiențelor și a măsurilor de remediere a acestora cu personalul structurii de specialitate.	Proiecte și sinteze ale rapoartelor de asigurare a calității în activitatea de control și audit.	Indicator cantitativ = zece analize pe an și 50 în 5 ani. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Lipsă de personal specializat.	- Vicepreședinții coordonatori; - Șeful Dep. I; - Șeful Dep. de coordonare a verificării bugetelor unităților administrative teritoriale (în cazul camerelor de conturi) - Directorul Direcției I; - Șeful Serviciului de evaluare a activității de audit și control; - Auditorii publici externi care au efectuat evaluarea.	Comisiile de specialitate constituite la nivelul Curții de Conturi.	Permanent	
1.3.5	Monitorizare și evaluarea activității desfășurate pentru asigurarea și controlul calității activității de control și audit în vederea trecerii de la o evaluare cantitativă la una calitativă calității activităților specifice, în vederea îmbunătățirii capacității de identificare a eșantioanelor nereprezentative și a	Raport	Indicator cantitativ = o evaluare pe an și 5 în 5 ani. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Lipsă de personal specializat.	Vicepreședinții coordonatori și Serviciului de evaluare a activității de audit și control.	Vicepreședinții coordonatori Șeful Dep. I; - Directorul Direcției I; - Șeful serviciului de evaluare a activității de audit și control.	Annual	

	Activitate	Rezultat scontat	Indicator	Riscuri	Structura implicată	Responsabil	Termen	Stadiul implementării
	constatărilor nesuținute de probe de audit suficiente și adecvate.							
2	OBIECTIV STRATEGIC GENERAL – CREȘTEREA CAPACITĂȚII DE ADAPTARE LA SCHIMBĂRILE MEDIULUI EXTERN ÎN CARE ACTIVEAZĂ CURTEA DE CONTURI ÎN VEDEREA ÎMBUNĂTĂȚIRII GRADULUI DE IMPLIMENTARE A MĂSURILOR DISPUSE ȘI A RECOMANDĂRILOR FORMULATE							
2.1	Obiectiv specific - Monitorizarea schimbărilor mediului extern în care activează Curtea de Conturi în scopul adaptării programului de activitate la aspectele de interes pentru societatea românească.							
2.1.1	Instituirea unei monitorizări a activității parlamentare și informarea Plenului Curții de Conturi cu privire la implicațiile inițiativelor parlamentare asupra activității instituției noastre.	Raport către Plen.	Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Lipsă de personal specializat.	Conducerea executivă	Conducerea executivă și persoanele desemnate	Permanent	
2.1.2	Demararea unei inițiative de promovare a activității și a rapoartelor Curții de Conturi la nivelul Parlamentului și a comisiilor parlamentare.	Rapoarte de audit promovate la nivelul Parlamentului și a comisiilor parlamentare.	Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Lipsă de personal specializat.	Conducerea executivă	Președintele și vicepreședinții Curții de Conturi	Permanent	
2.1.3	Creșterea vizibilității Curții de Conturi prin elaborarea unui material de prezentare a instituției noastre care să fie transmis membrilor parlamentului, membrilor guvernului, mass-mediei, cetățenilor și altor grupuri țintă.	Mapă/pliant de informare	Indicator cantitativ = un material de prezentare la 4 ani. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Lipsă de personal specializat.	Secretariatul general și Departamentul I	Secretarul general și Șeful Departamentului I	2016	
2.2	Obiectiv specific - Evaluarea impactului activității Curții de Conturi							
2.2.1.	Organizarea de întâlniri cu reprezentanți ai mediului academic și ai asociațiilor profesionale, precum și cu reprezentanți ai comisiilor parlamentare pentru a	Întâlniri și rapoarte evaluatoare ale percepției participanților la întâlnirile organizate.	Indicator cantitativ = o întâlnire pe an și 5 în 5 ani. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Lipsa de interes din partea comisiilor parlamentare; - Resurse	Conducerea executivă	Conducerea executivă	Anual	

	Activitate	Rezultat scontat	Indicator	Riscuri	Structura implicată	Responsabil	Termen	Stadiul implementării
	evalua percepția acestora despre activitatea specifică a Curții de Conturi.			financiare insuficiente.				
2.2.2.	Organizarea de întâlniri cu reprezentanții instituțiilor Administrației Publice Locale, ai ordonatorii principale de credite și ai entităților verificate pentru a evalua stadiul de implementare a măsurilor și recomandărilor, precum și impactul acestora.	Protocoale, întâlniri și rapoarte după caz.	Indicator cantitativ = cel puțin o întâlnire pe an. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Lipsa de interes; - Resurse de timp și financiare limitate; - Schimbările survenite în structura guvernamentală.	Președintele și vicepreședinții coordonatori ai structurilor de specialitate ale Curții de Conturi	Președintele și vicepreședinții coordonatori ai structurilor de specialitate ale Curții de Conturi	Periodic	
2.2.3.	Colectarea de informații și evaluarea modului în care Parlamentul, Guvernul, entitățile auditate, mass-media și cetățenii percep rapoartele Curții de Conturi.	Rapoarte de evaluare.	Indicator cantitativ = o dată pe an și 5 în 5 ani. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Rata de răspuns; - Resursele financiare.	Departamentul I	Șeful departamentului I	Anual	
2.2.4.	Organizarea de întâlniri cu reprezentanți ai Ministerului Public și Ministerului Justiției în scopul urmăririi și recuperării plăților nelegale constatate de auditorii publici externi.	Protocoale, întâlniri și rapoarte ale întâlnirilor.	Indicator cantitativ = cel puțin o întâlnire pe an. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Lipsa de interes din partea reprezentanților; - Resurse limitate de timp și financiare.	- Vicepreședinții coordonatori ai structurilor de specialitate; - Departamentul Juridic; - Structurile de specialitate.	- Vicepreședinții coordonatori ai structurilor de specialitate; - Șeful Departamentului juridic; - Conducerea structurilor de specialitate.	Periodic	
2.3	Obiectiv specific - Raportarea rezultatelor							
2.3.1.	Îmbunătățirea modului de prezentare și transmitere a informațiilor prin intermediul Raportului public anual, transmiterea către Parlament și publicarea acestuia.	Raport public anual.	Indicator cantitativ = un raport pe an și 5 rapoarte în 5 ani. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Elaborare cu întârziere; - Editarea cu întârziere.	Departamentul I	Șeful departamentului I	Anual	
2.3.2	Îmbunătățirea transparenței	Raport anual de	Indicator cantitativ =	- Elaborare cu		Șeful	Anual	

	Activitate	Rezultat scontat	Indicator	Riscuri	Structura implicată	Responsabil	Termen	Stadiul implementării
	informațiilor din Raportul anual de activitate.	activitate.	o evaluare a raportului anual pe an și 5 în 5 ani. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	întârziere; - Editarea cu întârziere.	Departamentul I	departamentului I		
2.3.3	Instituirea practicii de elaborare a unui Raport anual de follow-up, transmiterea către Parlament și publicarea acestuia	Raport anual de follow-up.	Indicator cantitativ = un raport pe an și 5 rapoarte în 5 ani. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Elaborare cu întârziere; - Editarea cu întârziere.	Departamentul I	Șeful departamentului I	Anual	
2.3.4	Colectarea de opinii și aprecieri referitoare la rapoartele emise, de la experți în comunicare, de la conducerea entităților auditate și de la membrii comisiilor parlamentare.	Raport evaluator.	Indicator cantitativ = o activitate de colectare pe an și 5 în 5 ani. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Lipsa de interes din partea comisiilor parlamentare; - Resurse limitate.	Departamentul I	Șeful departamentului I	Anual	
2.3.5	Actualizarea Regulamentului privind elaborarea Raportului public anual, a rapoartelor anuale referitoare la finanțele publice locale și a altor rapoarte specifice în vederea includerii de tehnici performante de colectare, prelucrare și transmitere a datelor și informațiilor.	Regulament privind elaborarea Raportului public anual, a rapoartelor anuale referitoare la finanțele publice locale și a altor rapoarte speciale.	Indicator cantitativ = o actualizare a regulamentului în 5ani. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Lipsă personal.	Departamentul I	Șeful departamentului I	La fiecare trei ani	
2.3.6	Creșterea vizibilității Curții de Conturi pe plan internațional prin traducerea sintezelor celor mai relevante rapoarte de audit și postarea lor pe portalul extern al instituției.	Sinteze ale rapoartelor de audit traduse.	Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Lipsă de personal specializat. - Lipsă de resurse financiare.	Secretariatul general și Departamentul I	Secretarul general și Șeful Departamentului I	Periodic	

	Activitate	Rezultat scontat	Indicator	Riscuri	Structura implicată	Responsabil	Termen	Stadiul implementării
3	OBIECTIV STRATEGIC GENERAL – CREȘTEREA EFICIENȚEI UTILIZĂRII RESURSELOR PRINTR-UN MANAGEMENT PERFORMANT							
3.1	Obiectiv specific - Organizarea activităților suport în vederea asigurării resurselor umane, financiare și materiale necesare Curții de Conturi pentru desfășurarea activităților specifice							
3.1.1	Implementarea controlului intern managerial și a procedurilor operaționale la nivelul Secretariatului General.	Sistem de control intern implementat și proceduri operaționale.	Indicator cantitativ = o implementare în 5 ani. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Lipsa de comunicare. - Lipsă de personal specializat.	- Președinte - Secretariatul General	- Președinte - Secretarul General.	2017	
3.1.2	Îmbunătățirea modului de fundamentare și elaborare a bugetului de venituri și cheltuieli în vederea asigurării desfășurării activităților specifice planificate.	Resurse financiare suficiente pentru volumul de activitate.	Indicator cantitativ = evaluarea anuală a necesarului de resurse bugetare pentru desfășurarea activităților specifice planificate și de 5 ori în 5 ani. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Evaluări ale necesarului de resurse bugetare efectuate cu întârziere; - Lipsă de personal specializat; - Evenimente neprevăzute.	Secretariatul General	Secretarul General	Anual	
3.1.3	Perfectarea activității de evaluare și asigurare a resurselor umane și materiale necesare desfășurării activității Curții de Conturi.	- Resurse umane suficiente, care dispun de o calificare și o experiență profesională adecvată desfășurării activității RCC. - Resurse materiale adecvate volumului de activitate.	Indicator cantitativ = asigurarea 100% a resurselor umane și materiale necesare. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Evaluări ale necesarului de resurse efectuate cu întârziere. - Lipsă de personal specializat. - Evenimente neprevăzute.	Secretariatul General	- Secretarul General - Directorul direcției de resurse umane.	Periodic	
3.1.4	Creșterea transparenței Curții de Conturi prin publicarea situațiilor financiare.	Situații financiare postate pe site.	Indicator cantitativ = o publicare pe an și 5 în 5 ani.	- Comunicare insuficientă între Secretariatul	Secretariatul General și Departamentul I	Secretarul General și Șeful departamentului I	Anual	

	Activitate	Rezultat scontat	Indicator	Riscuri	Structura implicată	Responsabil	Termen	Stadiul implementării
			Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	General și Dep. I.				
3.2	Obiectiv specific – Organizarea activităților specifice Curții de Conturi							
3.2.1	Instituirea unor mecanisme de implementare și monitorizare a controlului intern managerial și a procedurilor operaționale la nivelul structurilor de specialitate.	Sistem de control intern implementat și proceduri operaționale.	Indicator cantitativ = o implementare și o monitorizare continuă. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Lipsă de personal specializat. - Deficiențe de comunicare.	Conducerea executivă	Președintele și vicepreședinții coordonatori ai structurilor de specialitate	2016	
3.2.2	Monitorizarea, analiza, raportarea și perfectarea indicatorilor de evaluare a performanței instituționale.	Sistem de indicatori care furnizează conducerii Curții de Conturi informații de încredere și la timp asupra performanței instituționale.	Indicator cantitativ = o monitorizare permanentă și o analiză pe an și de 5 ori în 5 ani. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Lipsă de personal specializat.	Conducerea executivă	Președintele și vicepreședinții coordonatori ai structurilor de specialitate	Permanent	
3.3	Obiectiv specific - Asigurarea condițiilor și a unui climat de muncă favorabil desfășurării activității							
3.3.1	Transmiterea anuală a unui chestionar adresat personalului pentru evaluarea nivelului de satisfacție a personalului cu privire la climatul de muncă din Curtea de Conturi.	Raport care conține date centralizate referitoare la nivelul de satisfacție a personalului cu privire la climatul de muncă din Curtea de Conturi.	Indicator cantitativ = un chestionar pe an și 5 în 5 ani. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Lipsă de personal specializat. - Presiuni din partea conducerii. - Subiectivismul personalului.	Secretariatul General și Departamentul I	Secretarul General și Șeful departamentului I	Anual	
3.3.2	Inițierea de consultări anuale între conducerea executivă și personalul situat pe funcții de execuție din cadrul structurilor de specialitate.	Raport către Plen	Indicator cantitativ = o întâlnire pe an cu fiecare structură de specialitate. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Lipsă de personal. - Lipsă de timp și de resurse financiare.	Conducerea executivă	Președintele și vicepreședinții Curții de Conturi	Anual	
3.3.3	Colectarea de informații referitoare la climatul de muncă prin intermediul unui chestionar de evaluare a conducătorilor de către	Raport către Plen	Indicator cantitativ = un chestionar pe an și 5 în 5 ani. Indicator calitativ =	- Lipsă de personal.	Secretariatul General și Departamentul I	Secretarul General și Șeful Departamentului I	Anual	

	Activitate	Rezultat scontat	Indicator	Riscuri	Structura implicată	Responsabil	Termen	Stadiul implementării
	personalul din subordine.		calitate RIDICATĂ.					
3.3.4	Colectarea de informații prin intermediul unui chestionar de evaluare de la personalul care părăsește instituția.	Raport către Plen	Indicator cantitativ = un raport anual care să centralizeze chestionarele completate. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Lipsă de personal.	Secretariatul General	Secretarul General și Directorul compartimentului de resurse umane.	Permanent	
3.3.5	Instituirea unei zile aniversare a Curții de Conturi.	Raport către Plen	Indicator cantitativ = o zi pe an și 5 în 5 ani. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Lipsă de personal. - Resurse financiare insuficiente.	Conducerea executivă și Plenul Curții de Conturi	Conducerea executivă și Plenul Curții de Conturi și persoanele desemnate în acest sens.	2017	
3.3.6	Creșterea atașamentului personalului față de Curtea de Conturi prin recunoașterea anuală a unor merite și desemnarea celui mai bun auditor, cel mai bun raport, cel mai bun articol publicat în revista Curții de Conturi.	- Auditor desemnat cel mai bun auditor public extern. - Raport de audit desemnat cel mai bun. - Articol de audit desemnat cel mai bun.	Indicator cantitativ = trei nominalizări pe an. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Lipsă de personal.	Structurile de specialitate. Conducerea executivă și Plenul Curții de Conturi	Conducerea structurilor de specialitate. Conducerea executivă și Plenul Curții de Conturi și persoanele desemnate.	Anual	
3.3.7	Identificarea unor mecanisme de interacționare între auditorii publici externi din cadrul structurilor de specialitate în vederea socializării, schimbului de informații, diseminării bunelor practici, organizării de grupuri de dezbateri sau de identificare a riscurilor instituționale.	- Instrument/aplicație informatică de socializare, schimb de informații și diseminare a bunelor practici. - Organizarea de grupuri de dezbateri sau de identificare a riscurilor instituționale.	Indicator cantitativ = două mecanisme de interacționare. Indicator calitativ = calitate RIDICATĂ.	- Lipsă de personal. - Lipsă de timp. - Resurse financiare și tehnice insuficiente.	Structurile de specialitate. Conducerea executivă și Plenul Curții de Conturi	Conducerea structurilor de specialitate. Conducerea executivă și Plenul Curții de Conturi și persoanele desemnate în acest sens.	Permanent.	