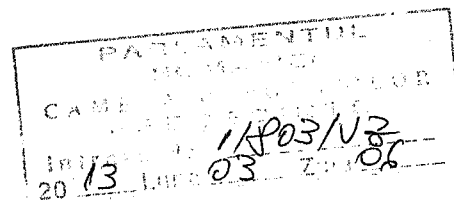


ROMÂNIA



CURTEA DE CONTURI

Str. Lev Tolstoi nr. 22-24, Sector 1, cod 011948, București
Telefon: 021 307 88 18 Fax: 021 307 88 75
www.curteadeconturi.ro

PARLAMENTUL ROMÂNIEI
CAMERA DEPUTAȚILOR
SECRETAR GENERAL
Nr. 64/377CP, 06.03.2013

CABINET PREȘEDINTE
Nr. 1861... /NV/0603.2013

Parlamentul României
Camera Deputaților

D.P. Nr. 319... din 03.2013

CAMERA DEPUTAȚILOR

Domnului Valeriu Ștefan ZGONEA,
Președintele Camerei Deputaților

Stimate domnule Președinte,

Curtea de Conturi își desfășoară activitatea conform prevederilor Constituției, ale legii cadru de organizare și funcționare și ale standardelor internaționale practicate de toate instituțiile supreme de audit membre ale organizațiilor internaționale de specialitate.

Un principiu de bază, stabilit prin aceste standarde, îl reprezintă transparența, potrivit căreia instituțiile supreme de audit își fac publice mandatul, responsabilitățile, misiunea, strategia și relațiile cu diferite părți interesate.

Raportul de activitate a Curții de Conturi pe anul 2012 este cel de al patrulea raport anual și cuprinde date și informații despre: organizarea instituțională, activitățile specifice și rezultatele obținute, activitatea internațională, precum și resursele umane și financiare de care a dispus în anul 2012. De asemenea, Raportul de activitate prezintă rezultatele eforturilor de a actualiza și completa cadrul metodologic pentru a acționa în mod unitar în activitatea de audit și control.

Pentru a face cunoscute activitățile realizate de întreg personalul Curții de Conturi în anul 2012, am elaborat Raportul de activitate, anexat la prezenta scrisoare și care poate fi accesat online pe site-ul Curții de Conturi la adresa www.curteadeconturi.ro secțiunea Publicații.

Vă rog să primiți, domnule Președinte, expresia deplinei mele considerații,

Nicolae VĂCĂROIU

Președintele Curții de Conturi



Cuprins

3	Cuvânt înainte al președintelui
----------	--

4	Misiune, viziune, valori
----------	---------------------------------

5	Organizare instituțională
----------	----------------------------------

9	Activități și rezultate
----------	--------------------------------

28	Activitate internațională
-----------	----------------------------------

39	Resurse umane
-----------	----------------------

43	Suport financiar și logistic
-----------	-------------------------------------

Cuvânt înainte

Stimați cititori,

Curtea de Conturi a României, înființată prin „Legea pentru Curtea de Conturi” din 24 ianuarie 1864, este de aproape un secol și jumătate gardianul utilizării banului public și al administrării patrimoniului public în România.

Deși de-a lungul istoriei Curtea de Conturi a avut mai multe forme de organizare, misiunea ei rămâne aceeași, respectiv de a susține promovarea responsabilității, a corectitudinii și a celor mai bune practici în gestionarea performantă a fondurilor publice.

Astăzi Curtea de Conturi este o instituție aflată într-un proces continuu de dezvoltare, determinat de condițiile în care atât mediul economic și financiar intern, cât și cel extern evoluează rapid, determinând schimbări ample și profunde.

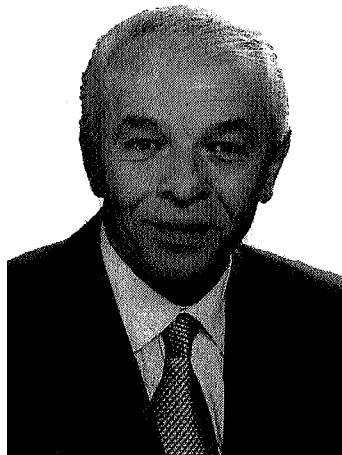
Activitatea Curții de Conturi este prezentată anual printr-un raport, cum este cel de față, astfel încât, toți cei interesați, să aibă o imagine cât mai fidelă a locului și rolului acestei importante autorități în sistemul instituțiilor fundamentale ale statului român.

Raportul de activitate a Curții de Conturi pe anul 2012 este cel de al patrulea raport anual și cuprinde date și informații despre: organizarea instituțională, activitățile specifice și rezultatele obținute, activitatea internațională, precum și resursele umane și financiare de care am dispus în anul 2012.

De asemenea, Raportul de activitate pe anul 2012 prezintă rezultatele eforturilor de a actualiza și completa cadrul metodologic pentru a acționa în mod unitar în activitatea de audit și control.

În calitate sa de membru al organizațiilor internaționale în domeniu, respectiv INTOSAI, EUROSAI și Comitetul de Contact al Instituțiilor Supreme de Audit din Uniunea Europeană, în anul 2012, Curtea de Conturi a fost reprezentată la diferite reuniuni de lucru organizate de acestea, prezentate, de asemenea, într-o secțiune a Raportului.

Precizez că Raportul public pe anul 2011, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 265/2012, precum și rapoartele anuale privind finanțele publice locale pe cele 41 de județe și Municipiul București, rapoarte care cuprind constatările și rezultatele obținute în urma activității de audit/control desfășurată în anul 2012 au fost transmise Parlamentului, Guvernului, celorlalte autorități și instituții publice centrale și locale. Toate aceste rapoarte pot fi accesate pe site-ul www.curteadeconturi.ro



Nicolae VĂCĂROIU
Președintele Curții de Conturi a României

De asemenea, anul 2012 a fost primul an în care Curtea de Conturi a asigurat auditul performanței cu privire la eficiența utilizării surselor bugetare pentru plata unor categorii de prestații sociale în cadrul Proiectului privind modernizarea sistemului de asistență socială, finanțat prin Acordul de Împrumut încheiat între România și Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare, ratificat prin Legea nr. 68/25 aprilie 2012, în care s-a prevăzut ca, pe perioada de implementare a Proiectului, Curtea de Conturi să realizeze auditul anual al programelor de asistență socială incluse în PCE (Programul de Cheltuieli Eligibile).

Raportul întocmit ca urmare a acestei misiuni efectuate în anul 2012 a fost transmis, în luna decembrie 2012, Reprezentanței Băncii Mondiale din România și altor instituții interesate.

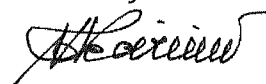
Citind acest Raport de activitate veți vedea că ne propunem să sporim aportul nostru la consolidarea bunelor practici în utilizarea și administrarea performantă a resurselor publice, precum și a profesionalismului în administrația publică din România.

În acest context și pentru punerea în aplicare a strategiei de audit, în anul 2012, prin Programul multianual de activitate a Curții de Conturi pentru perioada 2013-2015, am aprobat, comparativ cu anii precedenți, un număr mult mai mare de misiuni privind auditul performanței.

Vă doresc o lectură plăcută și sper ca informațiile cuprinse în acest Raport să vă ofere o imagine completă asupra Curții de Conturi a României.

Nicolae VĂCĂROIU

PREȘEDINTE



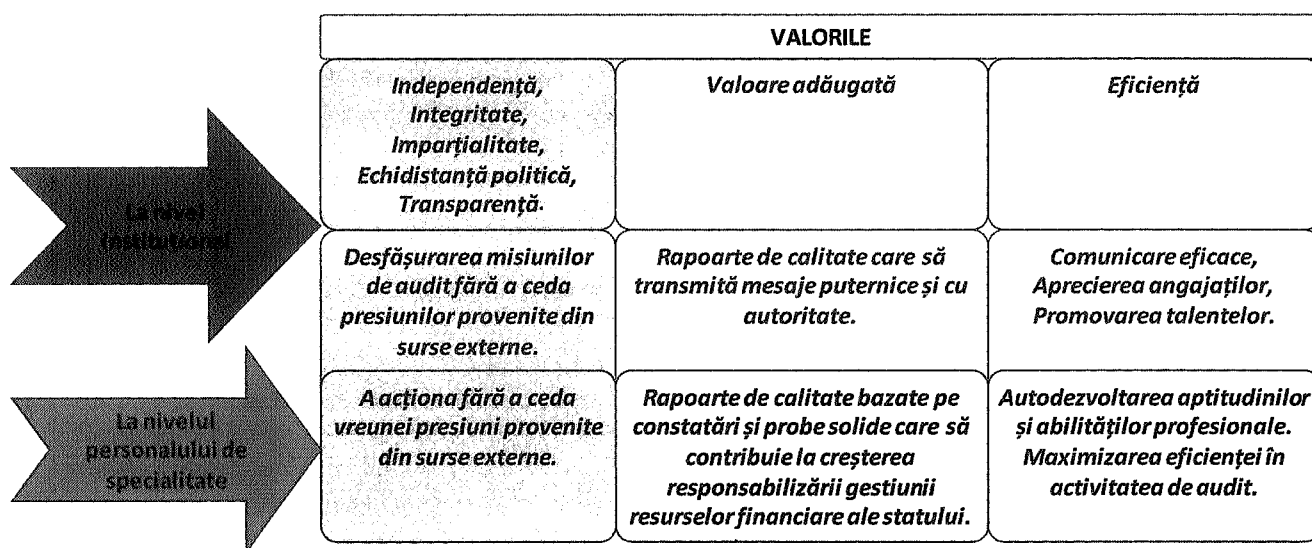
Misiune, viziune, valori

MISIUNEA

Curtea de Conturi este auditorul extern al României, autoritate înființată în baza Constituției cu scopul de a efectua auditul finanțelor României. Curtea de Conturi exercită controlul asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, punând la dispoziția Parlamentului, autorităților și instituțiilor publice, autorităților deliberative ale unităților administrativ-teritoriale și contribuabililor, rapoarte asupra conturilor de execuție bugetară din exercițiul bugetar expirat.

VIZIUNEA

O Curte de Conturi independentă, recunoscută pentru integritatea și imparțialitatea sa, respectată pentru profesionalismul său și pentru calitatea și impactul activității sale, în măsură să contribuie la îmbunătățirea calității finanțelor publice în România.



Organizare instituțională

Cadrul legal general

art. 140



- (1) Curtea de Conturi exercită controlul asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public. În condițiile legii organice, litigiile rezultate din activitatea Curții de Conturi se soluționează de instanțele judecătorești specializate.
- (2) Curtea de Conturi prezintă anual Parlamentului un raport asupra conturilor de gestiune ale bugetului public național din exercițiul bugetar expirat, cuprinzând și neregulile constatate.
- (3) La cererea Camerei Deputaților sau a Senatului, Curtea de Conturi controlează modul de gestionare a resurselor publice și raportează despre cele constatate.

MONITORUL OFICIAL
AL
ROMÂNIEI

Anul 177 (XIX) — Nr. 262
PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE
Miercuri, 23 aprilie 2003

art. 1

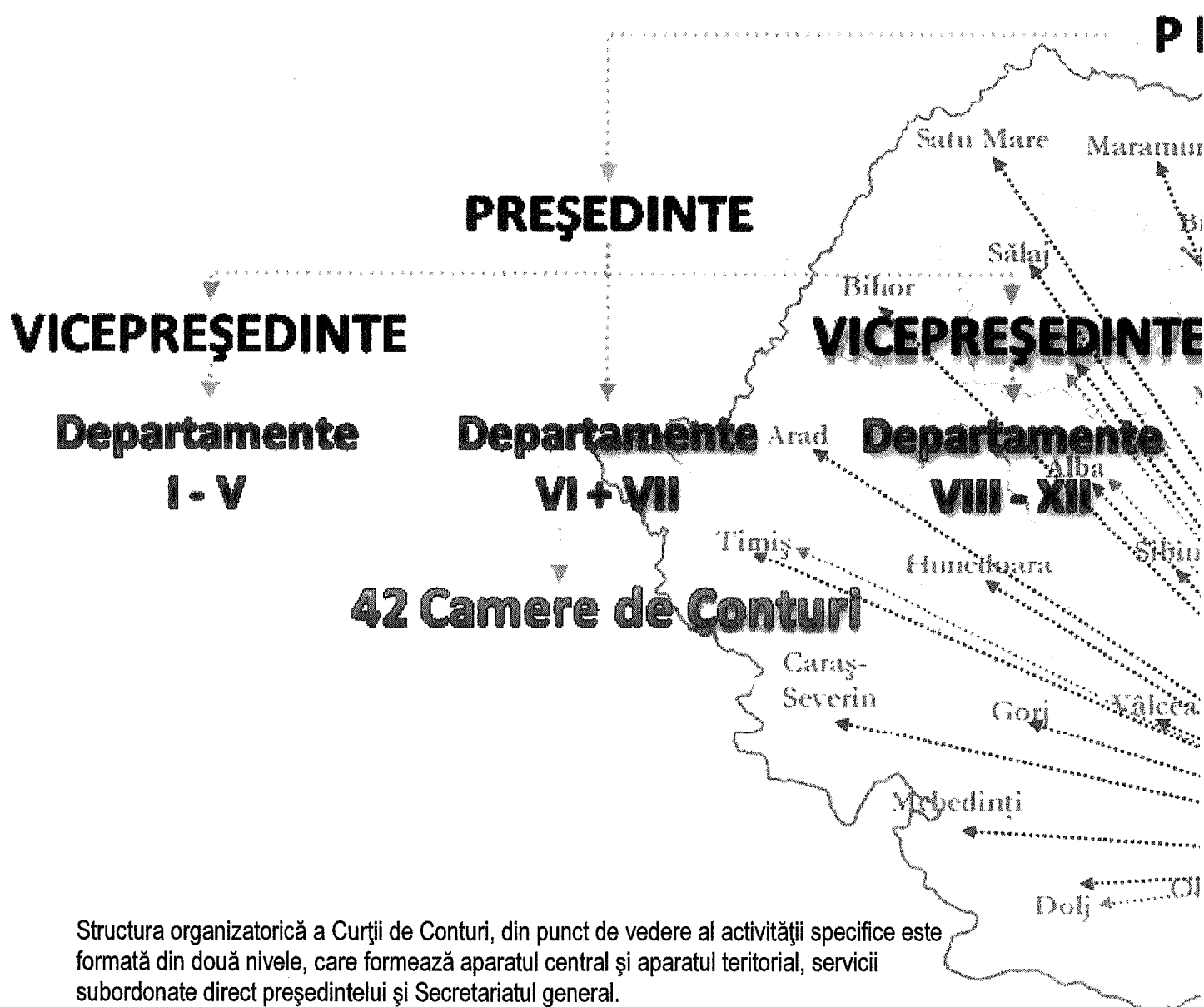
REPUBLICĂRI
**Legea nr. 94/1992 privind organizarea
și funcționarea Curții de Conturi**

- (1) Curtea de Conturi exercită controlul asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public.
- (2) Funcția de control a Curții de Conturi se realizează prin proceduri de audit public extern prevăzute în standardele proprii de audit, elaborate în conformitate cu standardele de audit internaționale general acceptate.
- (3) Curtea de Conturi își desfășoară activitatea în mod autonom, în conformitate cu dispozițiile prevăzute în Constituție și în prezenta lege, și reprezintă România în calitate de instituție supremă de audit în organizațiile internaționale ale acestor instituții.
- (4) Litigiile rezultate din activitatea Curții de Conturi se soluționează de instanțele judecătorești specializate.
- (5) În unitățile administrativ-teritoriale, funcțiile Curții de Conturi se exercită prin camerele de conturi județene și a municipiului București, structuri fără personalitate juridică.

Structura organizatorică

Conducerea Curții de Conturi este de tip colegial, este exercitată de Plen, compus din 18 membri cu rang de consilieri de conturi, numiți de Parlament, iar

conducerea executivă se exercită de către președinte, ajutat de doi vicepreședinți.



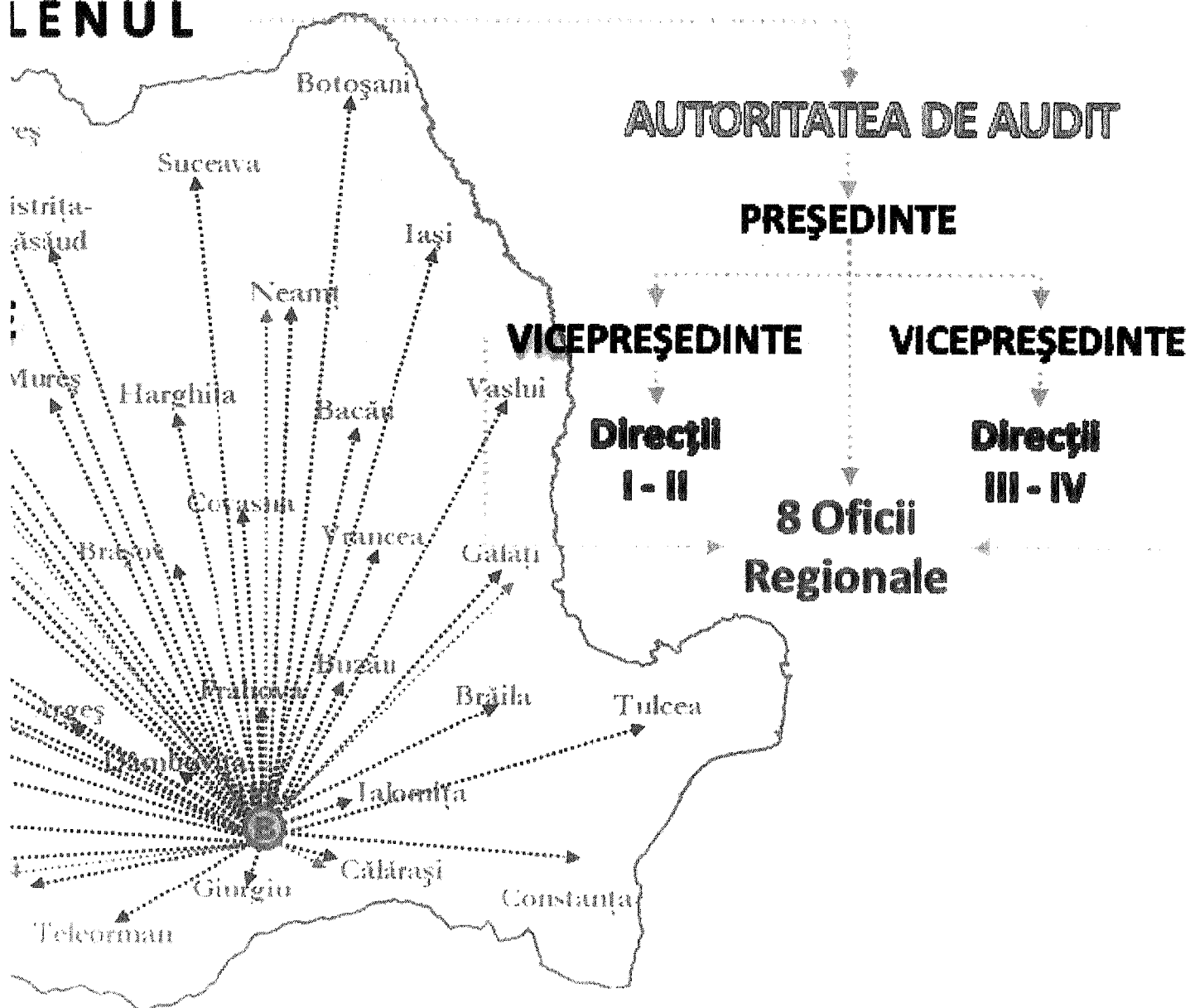
Structura organizatorică a Curții de Conturi, din punct de vedere al activității specifice este formată din două nivele, care formează aparatul central și aparatul teritorial, servicii subordonate direct președintelui și Secretariatul general.

Structura centrală este organizată în 12 departamente, din care: nouă departamente de audit și control, un departament de programare și metodologie, un departament de coordonare a verificării bugetelor unităților administrativ-teritoriale și un departament juridic.

În cadrul Curții de Conturi este organizată și funcționează Autoritatea de Audit, ca organism independent din punct de vedere operațional. Organizarea sa structurală cuprinde patru direcții de audit, o direcție de coordonare și metodologie și un serviciu de relații externe.

Secretariatul general asigură condițiile organizatorice și materiale pentru buna desfășurare a activității structurilor Curții de Conturi și Autorității de Audit. Secretariatul general se află în subordinea directă a președintelui, fiind condus de un secretar general, înalt funcționar public numit de Plen în condițiile legii.

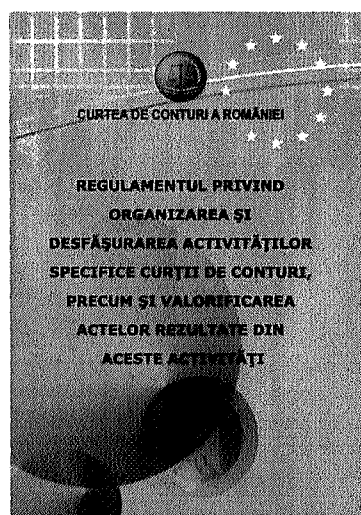
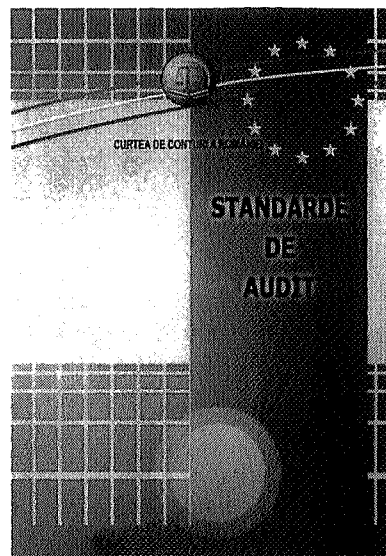
LENUL



Structura teritorială este formată din 42 camere de conturi care verifică fondurile naționale și din 8 oficii regionale pentru verificarea fondurilor europene.

Standardele de audit ale Curții de Conturi

Funcția de control a Curții de Conturi se realizează prin proceduri de audit public extern stabilite prin standarde proprii de audit, elaborate în conformitate cu standardele internaționale de audit general acceptate.

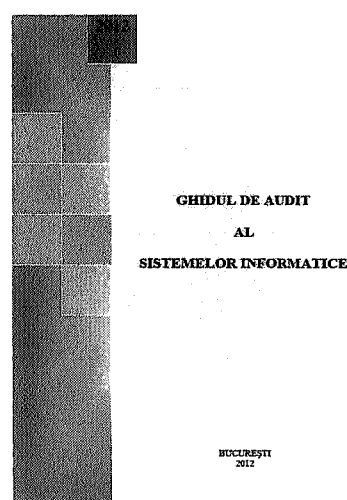
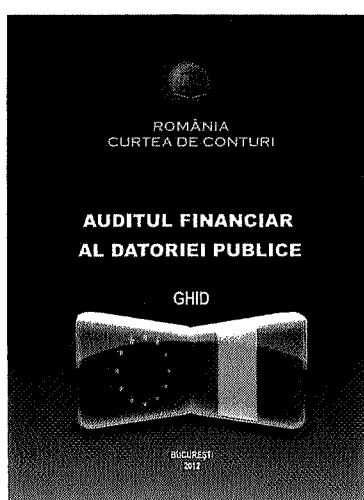


Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități

Activitățile specifice Curții de Conturi și valorificarea actelor rezultate din acestea se organizează și se desfășoară conform regulamentului elaborat în acest scop și aprobat de Plen.

Reglementări interne

Pentru ca activitățile specifice Curții de Conturi să se desfășoare în mod unitar, în anul 2012, reglementările proprii au fost completate cu manuale de audit și ghiduri pe domenii specifice.



Pentru maximizarea eficienței sub toate aspectele activităților specifice, tot în anul 2012, am elaborat proiectul manualului auditului performanței și al ghidului auditului de mediu, care se vor prezenta Plenului pentru aprobare în prima parte a anului 2013.

Activități și rezultate

Activitatea Plenului

Activitatea Plenului pentru exercitarea prerogativelor stabilite prin legea cadru și regulamentele interne proprii s-a desfășurat în anul 2012 în 27 de ședințe în care s-au analizat și dezbătut 392 documente pre-

zentate de structurile Curții de Conturi, fiind emise 279 hotărâri ale plenului cu privire la următoarele tematici și obiective:

147 Hotărâri privind activitatea specifică

- 6 hotărâri pentru aprobarea de *regulamente, norme, strategii (norme de evaluare a performanțelor profesionale, planul de implementare a strategiei de comunicare, manual de audit IT, precizări date în aplicarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, ghid de audit IT)*;
- 18 hotărâri pentru aprobarea diferitelor rapoarte, precum: *Raportul public anual, rapoarte de audit, rapoarte privind finanțele publice locale întocmite la nivelul județelor, rapoarte de activitate*;
- 13 hotărâri privind aprobarea rapoartelor/informărilor *Comitetului de etică*;
- 27 hotărâri referitoare la diferite aspecte privind: interpretarea și aplicarea dispozițiilor referitoare la competența de soluționare a litigiilor generate de sesizările formulate împotriva încheierilor emise de comisiile de soluționare a contestațiilor; punerea în practică a unor prevederi legale; aprobarea structurii organizatorice a departamentelor Curții de Conturi și repartizarea coordonării acestora de către membrii Plenului;
- 22 hotărâri pentru aprobarea sau modificarea *Programului anual de activitate*, pentru anumite perioade și/sau structuri de audit/control, precum și Note privind modul de realizare a acestuia, aprobarea și modificarea *Programului de evaluare a calității activităților specifice*;
- 3 hotărâri privind modificarea și completarea componenței *Comisiei pentru aplicarea unitară a prevederilor legale* și aprobarea rapoartelor emise de aceasta;
- 58 hotărâri pentru aprobarea *sesizării organelor de urmărire penală* privind fapte pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale, în activitatea entităților verificate.

57 Hotărâri privind activitatea internațională

- 54 hotărâri privind participarea reprezentanților Curții de Conturi și ai Autorității de Audit la activitatea unor organisme internaționale;
- 3 hotărâri privind organizarea vizitelor în România a unor delegații oficiale ale instituțiilor omoloage.

63 Hotărâri privind resursele umane

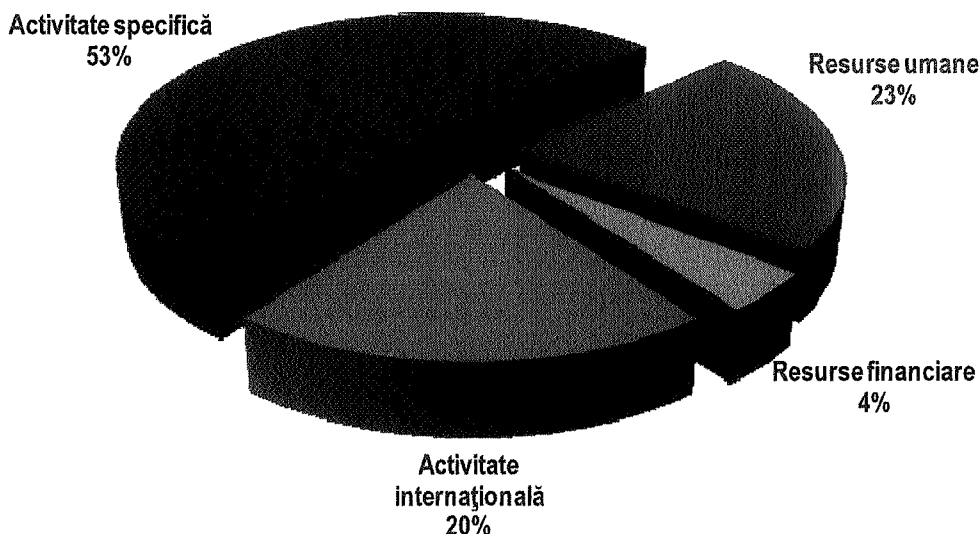
- 55 hotărâri referitoare la resursele umane (numiri definitive și temporare în funcții de conducere, recrutare personal, modificarea raporturilor de muncă etc.);
- 8 hotărâri privind pregătirea profesională a personalului de specialitate.

12 Hotărâri privind administrarea resurselor financiare

- 12 aprobarea/modificarea Programului achizițiilor publice, aprobarea unor proceduri de achiziție publice, încheierea unor contracte de prestări servicii.

Activitatea Plenului a fost concentrată, în principal, pe dezbateră, reglementarea și luarea deciziilor în domeniul specific. Astfel, hotărârile de plen ce privesc activitatea specifică reprezintă 53% din numărul total de hotărâri. Hotărârile privind prezența Curții de Conturi în activitatea internațională, respectiv participarea la

evenimentele internaționale de specialitate și la schimburi de experiență, precum și organizarea unor reuniuni bilaterale au reprezentat 20% din totalul hotărârilor aprobate, 23% din hotărârile de plen au vizat resursele umane, iar 4% se referă la utilizarea resurselor financiare ale Curții de Conturi.



Activitatea conducerii executive

Conducerea executivă a Curții de Conturi este exercitată de către președinte, ajutat de doi vicepreședinți. În anul 2012 aceasta a asigurat coordonarea activității Curții de Conturi, reprezentând-o în relațiile cu instituțiile și autoritățile publice și cu organismele naționale și internaționale de profil. A urmărit executarea hotărârilor Plenului, elaborarea raportului public și transmiterea acestuia la Parlament, precum și recrutarea personalului de specialitate pentru ocuparea posturilor vacante.

O atenție deosebită s-a acordat organizării și prezentării în Parlament a „Raportului anual referitor la execuția bugetului general al Uniunii Europene pe anul 2011” de către reprezentantul Curții de Conturi a României la Curtea de Conturi Europeană.

În anul 2012 a fost elaborat și aprobat *Programul multianual de activitate a Curții de Conturi pentru perioada 2013-2015* și, în corelare cu acesta, *Programul de pregătire profesională pentru aceeași perioadă*, prin care tot personalul de specialitate a fost înscris la stagii de pregătire anuală.

Pentru combaterea corupției, în toate formele în care aceasta se manifestă, conducerea executivă a formulat și a supus Plenului pentru adoptare *Declarația privind sprijinirea implementării Strategiei Naționale Anticorupție 2012-2015*, precum și Planul sectorial de acțiune pentru implementarea acestei strategii.

Pentru asigurarea și controlul calității în activitățile specifice Curții de Conturi s-a reorganizat *Serviciul de evaluare a activității de audit și control* și a fost elaborat un *Studiu privind selectarea celor mai rele-*

vanți indicatori de performanță, care să conducă la măsurarea impactului acestora în contextul bunei guvernante, precum și eliminarea aspectelor critice ale activității Curții de Conturi.

Acest studiu va sta la baza creării unui sistem de management al informației, în sprijinul procesului decizional, respectiv, stabilirea și dezvoltarea de indicatori de performanță potrivit obiectivelor strategice ale Curții de Conturi și activităților cheie, pentru eficientizarea activității și în vederea armonizării cu buna practică internațională.

A fost constituit un Grup de lucru, format din directori, coordonat la nivel de vicepreședinte, care trebuie să stabilească indicatorii ce pot fi implementați, precum și soluții pentru aspectele legate de organizarea sistemului de evaluare a performanței la nivelul Curții de Conturi.

Pentru implementarea unui sistem de management al riscului, ca instrument managerial, prin care să se identifice activitățile și riscurile aferente obiectivelor generale și obiectivelor specifice Curții de Conturi, în anul 2012 a fost realizată macheta registrului riscurilor, urmând ca aceasta să fie completată cu riscurile asociate obiectivelor și activităților specifice, identificate de structurile Curții de Conturi.

A fost inițiată o *analiză GAP (analiză a diferențelor)* în vederea identificării standardelor INTOSAI neimplementate în activitatea specifică a Curții de Conturi, analiză care să se realizeze prin contractarea serviciilor unui expert din afara Curții de Conturi, sub coordonarea directă a conducerii executive.

În anul 2012 a fost efectuată o inventariere a implementării recomandărilor făcute de SIGMA (Support for Improvement in Governance and Management) ca urmare a celor două evaluări de tip peer review efectuate în anii 2000 și 2006. Ca urmare a acestei inventariere s-a propus, iar Plenul a aprobat, constituirea unui grup de lucru pentru elaborarea unui plan de implementare a recomandărilor SIGMA care nu se

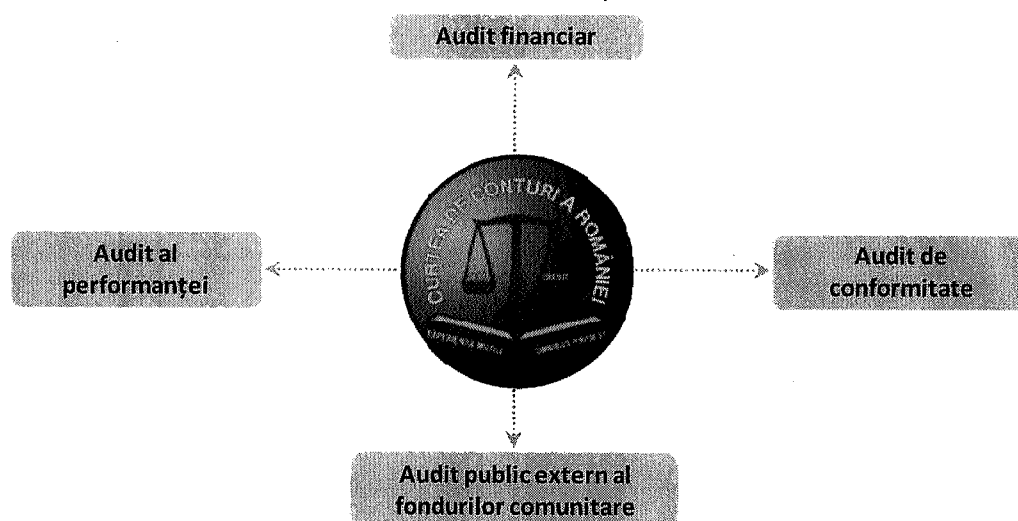
regăsesc explicit ca fiind rezolvate, plan care are termen de finalizare sfârșitul trimestrului I 2013.

Au fost înaintate, către Ministerul Finanțelor Publice, unele propuneri și comentarii, menite să conducă la identificarea soluțiilor fezabile de îmbunătățire a gradului de implementare a standardelor de control intern/managerial în entitățile publice din România.

Activitatea specifică

Curtea de Conturi își desfășoară activitatea specifică în mod autonom, efectuând: audit financiar, audit al

performanței, audit de conformitate (control tematic) și audit public extern al fondurilor comunitare.



Potrivit Programului de activitate pe anul 2012, Curtea de Conturi a efectuat un număr total de 2.587 acțiuni de verificare, cuprinzând misiunile de audit financiar și auditul performanței, acțiunile de control și acțiuni de

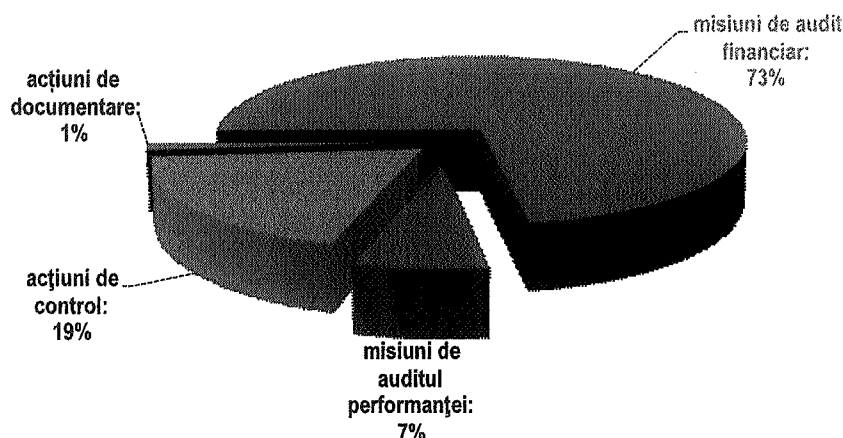
documentare, precum și 1.937 acțiuni de monitorizare a ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii. Sintetic, rezultatele activității desfășurate în anul 2012 de Curtea de Conturi, se prezintă astfel:

Explicații	Număr acțiuni	% din total
Acțiuni de verificare, din care:	2.587	100,0
<i>misiuni de audit financiar</i>	1.879	73,0
<i>misiuni de auditul performanței</i>	182	7,0
<i>acțiuni de control</i>	491	19,0
<i>acțiuni de documentare</i>	35	1,0

Din datele de mai sus rezultă că misiunile de audit financiar reprezintă 73% din totalul acțiunilor efectuate în anul 2012, cele de auditul performanței 7%, iar acțiunile de control 19%.

Pentru stabilirea și introducerea în programul de activitate pe anul 2013 a unor acțiuni de audit/control au fost efectuate 35 acțiuni de documentare, la tot atâtea entități, acțiuni care au necesitat atât resurse umane cât și fond de timp pentru realizarea lor, reprezentând 1% din totalul acțiunilor desfășurate.

Graficul acțiunilor realizate



În anul 2012 Curtea de Conturi și-a exercitat funcția de control asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale

sectorului public în exercițiul bugetar al anului 2011, la un număr de 2.317 entități, grupate pe categorii astfel:

Categoria	Număr de entități	% din total
Total entități verificate, din care:	2.317	100,0
ordonatori principali de credite bugetare	1.276	55,0
ordonatori secundari de credite bugetare	74	3,0
ordonatori terțiari de credite bugetare	727	32,0
alte entități	240	10,0

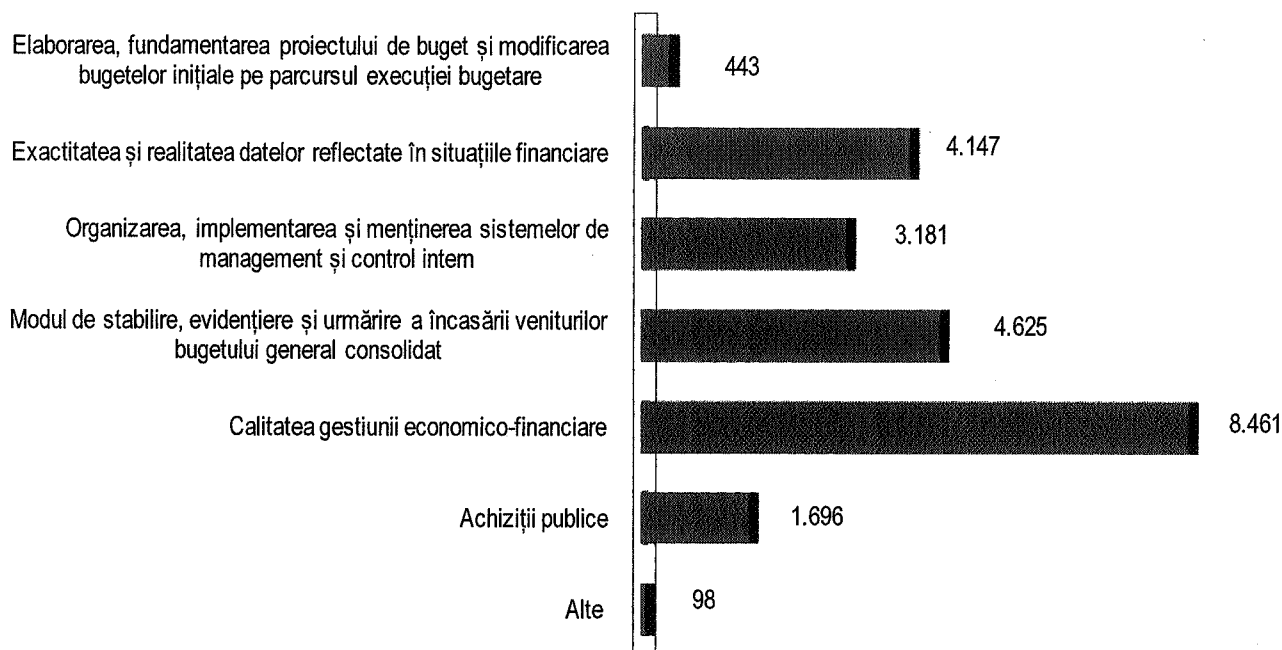
Trebuie precizat că la unele entități, pe lângă efectuarea misiunii de audit financiar s-au desfășurat atât misiuni de audit al performanței, control tematic, cât și acțiuni de documentare, astfel că, în unele cazuri, aceeași entitate a fost supusă, în anul 2012, la două sau chiar la mai multe verificări.

Datele prezentate mai sus evidențiază că din totalul de 2.317 entități publice verificate în anul 2012, ordonatorii principali de credite bugetare au deținut cea mai mare pondere din acestea, respectiv 55% din totalul entităților supuse verificării, iar ordonatorii terțiari de credite bugetare au reprezentat 32% din total. În anul 2012, din cele 2.317 entități verificate 1.366 sunt ale administrației publice locale, iar din acestea 889 entități fac parte din categoria ordonatorilor principali de credite bugetare.

Din cele 727 entități verificate care fac parte din categoria ordonatorilor terțiari de credite bugetare, 352 aparțin administrației publice centrale, iar 375 aparțin administrației publice locale.

Auditorii publici externi, desemnați să organizeze și să desfășoare activități specifice Curții de Conturi, prezintă în actele pe care le întocmesc constatările privind abaterile de la legalitate și regularitate, faptele pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale, precum și cazurile de nerespectare a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului.

Cu ocazia verificării obiectivelor de audit și control desfășurate la cele 2.317 entități au fost identificate 22.651 cazuri de abateri de la disciplina bugetară, economică și financiar-contabilă care, grafic se prezintă astfel:



Analizând rezultatele Curții de Conturi prin prisma numărului de cazuri de abateri identificate la cele 2.587 acțiuni de verificare, rezultă că media abaterilor identificate cu ocazia unei acțiuni de verificare este de aproximativ 9 abateri/acțiune, ceea ce scoate în evidență faptul că sistemele de management și control intern (inclusiv audit intern) nu sunt corect sau pe deplin proiectate și/sau implementate, iar respectarea dispozițiilor legale privind constituirea, administrarea și utilizarea fondurilor publice scapă de sub control, fapt demonstrat și de numărul mare de abateri identificate cu privire la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern, respectiv 3.181 cazuri (14,1% din total).

Calitatea gestiunii economico-financiare, care este dată de corecta gestionare a elementelor patrimoniale, de constituirea și utilizarea fondurilor, de finanțarea cheltuielilor conform atribuțiilor stabilite prin lege, în anul bugetar 2011, a fost afectată în 8.461 cazuri (37,4% din total), ceea ce relevă slaba preocupare a conducătorilor entităților verificate pentru respectarea condițiilor de conformitate și a principiilor economicității, eficacității și eficienței în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și în utilizarea fondurilor publice.

Cele 4.625 cazuri de abateri (20,4% din total) privind modul de stabilire, evidențiere și de urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, întăresc concluzia privind lipsa de interes a conducătorilor au-

torităților și instituțiilor publice cu atribuții în acest domeniu în colectarea veniturilor.

Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare au fost denaturate în 4.147 cazuri (18,3% din total), prin abateri care, deși nu au generat venituri suplimentare și nu au produs prejudicii, au afectat realitatea și exactitatea operațiunilor financiar-contabile din bilanțurile contabile și conturile de execuție bugetară aferente anului 2011.

Cele 1.696 cazuri (7,5% din total) privind nerespectarea legislației din domeniul achizițiilor publice scot în evidență faptul că nici legislația privind finanțele publice nu este respectată, încă din faza de declanșare a procedurilor privind execuția cheltuielilor bugetare.

Conform metodologiei proprii, când se constată, cu ocazia verificărilor efectuate, nereguli și abateri de la legislația cadru sau de la cea care reglementează înființarea, organizarea, funcționarea și atribuțiile entităților verificate, reprezentanții Curții de Conturi evaluează, din punct de vedere financiar-contabil, abaterile constatate care sunt aduse la cunoștință conducătorilor entităților verificate și sunt consemnate în actele care se întocmesc la finalul misiunilor de verificare, iar în deciziile care se emit se dispun: stabilirea întinderii prejudiciului, luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, blocarea fondurilor bugetare sau speciale, atunci când se constată utilizarea nelegală sau inefficientă a acestora, suspendarea aplicării măsurilor care contravin reglementărilor legale din domeniul financiar, contabil și fiscal.

Evaluarea impactului financiar al acestor abateri, pe tipuri de acțiuni de verificare, este redată în tabelul de mai jos:

Explicații	u.m.	Evaluarea abaterilor constatate			
		Total	din care:		
			Audit financiar	Auditul performanței	Control
Venituri suplimentare	mil. lei	1.913,2	602,5	11,0	1.299,7
	mil. euro*	429,9	135,4	2,5	292,0
Prejudicii	mil. lei	1.173,0	528,8	128,6	515,6
	mil. euro*	263,6	118,8	28,9	115,9
TOTAL	mil. lei	3.086,2	1.131,3	139,6	1.815,3
	mil. euro*	693,5	254,2	31,4	407,9

* A fost utilizat cursul mediu de schimb leu/euro pe anul 2012 de 4,45 comunicat de Comisia Națională de Prognoză prin Prognoza de toamnă, noiembrie 2012.

Misiunile de audit și acțiunile de control au identificat cazuri de nerespectare a reglementărilor legale, constatându-se abateri care au condus la neîncasarea și neîncasarea unor venituri bugetare, la producerea unor prejudicii și la nereguli financiar-contabile care au influențat realitatea și exactitatea datelor prezentate în situațiile financiare aferente anului bugetar 2011 de către entitățile verificate.

Din datele prezentate mai sus rezultă că din evaluarea estimativă a abaterilor constatate de Curtea de Conturi, ca urmare a acțiunilor desfășurate, se vor încasa 3,1 miliarde lei, din care: 1,9 miliarde lei (62%) din abateri de la reglementările privind urmărirea și încasarea veniturilor bugetare și 1,2 miliarde lei (38%) din abateri care au condus la producerea unor prejudicii.

Estimarea abaterilor cu caracter financiar-contabil este prezentată în tabelul următor:

Explicații	u.m.	Evaluarea abaterilor constatate			
		Total Sumă estimată	din care:		
			Audit financiar	Auditul performanței	Control
Abateri cu caracter financiar-contabil	mil. lei	56.028,1	28.816,8	747,4	26.463,9
	mil. euro*	12.590,6	6.475,7	168,0	5.946,9

* A fost utilizat cursul mediu de schimb leu/euro pe anul 2012 de 4,45 comunicat de Comisia Națională de Prognoză prin Prognoza de toamnă, noiembrie 2012.

Subliniem faptul că abaterile financiar-contabile estimate la cca. 56 miliarde lei (12,59 miliarde euro), nu au avut ca efect, până în prezent, producerea de prejudicii bugetului public, deși afectează în mod semnificativ realitatea situațiilor financiare și contabile raportate. Aceste abateri se referă în principal la: neefectuarea inventarierii și reevaluării patrimoniului public și privat al statului; încălcarea prevederilor legale privind evidențele contabile; înregistrarea ero-

nată a operațiunilor financiar-contabile în bilanțuri și în conturile de execuție etc.

Precizăm că necorectarea acestor deficiențe, pe lângă menținerea indisciplinii în domeniul gestionării resurselor financiare și a patrimoniului statului, vor avea ca efect, pe termen mediu și lung, diminuarea semnificativă a veniturilor bugetare, producerea de prejudicii bugetului de stat și bugetelor locale, precum și favorizarea actelor de corupție.

Auditul performanței unui Proiect derulat în România de Banca Mondială

Anul 2012 a fost primul an în care Curtea de Conturi a asigurat auditul performanței cu privire la eficiența utilizării surselor bugetare pentru plata unor categorii de prestații sociale în cadrul *Proiectului privind modernizarea sistemului de asistență socială, finanțat prin Acordul de Împrumut încheiat între România și Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare, ratificat prin Legea nr. 68/2012*, în care s-a prevăzut ca pe perioada de implementare a Proiectului, **Curtea de Conturi** să realizeze auditul anual al programelor de asistență socială incluse în PCE (Programul de Cheltuieli Eligibile).

Banca Mondială urmează să ramburseze o parte a cheltuielilor în cazul îndeplinirii Indicatorilor Privind

Plățile (IPP), respectiv 20 de indicatori de rezultat conveniți cu Guvernul României și Ministerul Muncii Familiei și Protecției Sociale.

În cadrul proiectului, Curtea de Conturi asigură auditul performanței cu privire la eficiența utilizării surselor bugetare pentru plata a 4 categorii de prestații sociale: *alocația de stat pentru copii, indemnizația pentru creșterea copilului, venitul minim garantat și alocația pentru susținerea familiei* la nivelul:

- ✗ Agenției Naționale pentru Prestații Sociale, inclusiv al agențiilor județene pentru plăți și inspecție socială;
- ✗ Ministerului Muncii Familiei și Protecției Sociale.

De asemenea, o serie de aspecte legate de formarea dosarelor de prestații sociale, efectuarea anchetelor sociale, modul de urmărire a economisirii sumelor acordate cu titlul de alocație de stat pentru copii aflați în plasament vor fi analizate și la alte instituții implicate, cum ar fi: primării, direcții de asistență socială etc.

Rapoartele Curții de Conturi se vor transmite în termen de 12 luni de la încheierea anului fiscal, care

este sfârșitul lunii decembrie a fiecărui an și, de asemenea, după închiderea Proiectului.

Raportul întocmit ca urmare a acestei misiuni efectuate în anul 2012 a fost transmis, în luna decembrie 2012, Reprezentanței Băncii Mondiale din România și altor instituții interesate.

Activitatea de control al calității

Pentru a stabili dacă auditorii publici externi, cu funcții de conducere și de execuție au respectat standardele de audit, regulamentele și normele interne ale Curții de Conturi, cerințele normative și juridice și dacă raportul de audit a fost corect întocmit, *Serviciul evaluarea activității de audit și control*, în anul 2012, a organizat și desfășurat 12 acțiuni de evaluare a activității la 11 camere de conturi și la un departament de specialitate.

Principalele constatări, concluzii și recomandări consemnate în rapoartele de asigurare a calității, întocmite pentru fiecare structură de specialitate evaluată, au fost centralizate într-un raport care a fost prezentat conducerii executive și plenului și adus la cunoștință întregului personal prin intermediul portalului intern al paginii de internet a Curții de Conturi.

Prin acțiunile desfășurate s-au urmărit, în principal, următoarele obiective:

- efectuarea planificării și execuției acțiunilor de audit și control;
- respectarea standardelor și reglementărilor proprii de audit în atingerea obiectivelor Curții de Conturi;
- urmărirea valorificării constatărilor înscrise în actele de audit întocmite, precum și evaluarea impactului acestora asupra activității economico-financiare și organizatorico-funcționale a entităților verificate;
- arhivarea electronică în aplicațiile informatice a documentelor întocmite;
- asigurarea pregătirii profesionale a personalului de specialitate al structurilor verificate;
- gestionarea resurselor financiare, materiale și umane ale structurii verificate cu respectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței.

Verificările efectuate pentru evaluarea activității de audit și control desfășurate de structurile de audit au scos în evidență că:

- metodologia de elaborare, modificare și realizare a programului de activitate nu a fost respectată în totalitate;

- organizarea acțiunilor de audit și control nu a respectat întotdeauna regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice;
- etapele de planificare, execuție și raportare nu s-au derulat în toate cazurile în conformitate cu standardele proprii de audit;
- valorificarea constatărilor rezultate în urma acțiunilor de audit și control s-a realizat câteodată cu întârziere;
- arhivarea electronică în aplicațiile informatice a documentelor întocmite nu s-a realizat în toate cazurile conform metodologiei specifice acestei activități.

Pentru îmbunătățirea activității camerelor de conturi verificate s-au formulat recomandări, care s-au transformat în măsuri și care vor fi duse la îndeplinire de către conducătorii structurilor verificate.

Evaluatorii au formulat, în principal, recomandări privind:

- ✓ respectarea regulamentelor și reglementărilor interne prin care s-au stabilit metodologii cu privire la organizarea și desfășurarea verificărilor;
- ✓ monitorizarea atentă, de către conducerea camerelor de conturi, a desfășurării acțiunilor de verificare pentru a interveni operativ în finalizarea acestor acțiuni la termenele programate;
- ✓ analizarea proiectelor rapoartelor de audit de către conducerea camerelor de conturi înainte de etapa de conciliere;
- ✓ urmărirea permanentă a valorificării constatărilor rezultate în urma acțiunilor de verificare;
- ✓ respectarea metodologiei privind arhivarea electronică a documentelor întocmite urmare verificărilor efectuate;
- ✓ asigurarea participării tuturor auditorilor la stagii de perfecționare a pregătirii profesionale organizate de Curtea de Conturi, organizarea unor dezbateri cu întreg personalul pentru prelucrarea regulamentelor, manualelor și ghidurilor de specialitate, precum și pentru diseminarea bunelor practici privind activitatea profesională.

Acțiunile de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii

Verificarea modului de implementare a recomandărilor și de îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii se realizează de auditorii publici externi care au participat la acțiunea de verificare, ocazie cu care se constată efectele economico-financiare și organizatorico-funcționale produse în activitatea entității ca urmare a acțiunilor desfășurate de Curtea de Conturi.

Prin verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi se evaluează impactul acțiunilor de audit și control efectuate asupra calității administrării fondurilor publice și a patrimoniului public și privat, urmărindu-se:

- dacă măsurile stabilite au fost sau nu implementate, precizându-se:
 - ✓ gradul de implementare;
 - ✓ cauzele neimplementării;
 - ✓ conformarea entității în evaluarea întinderii prejudiciului estimat în acțiunile de audit și control.
- dacă impactul estimat de Curtea de Conturi pentru măsurile dispuse a condus la îmbunătățirea:
 - ✓ managementului pentru realizarea obiectivelor entității;
 - ✓ activității entității verificate, din punctul de vedere al evidenței financiar-contabile și fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.;
 - ✓ rezultatelor economico-financiare, creșterii economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului etc.

→ dacă entitatea a dispus măsuri suplimentare față de cele dispuse de Curtea de Conturi prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate.

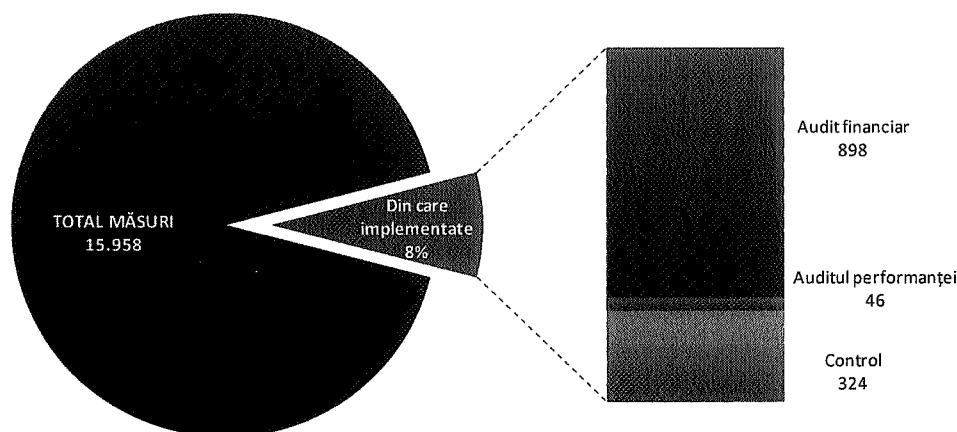
Pentru îndeplinirea acestei atribuții, în anul 2012, s-au realizat 1.937 acțiuni de verificare, majoritatea referindu-se la decizii emise în perioada anterioară.

În anul 2012, ca urmare a acțiunilor de audit/control au fost dispuse **15.958 măsuri**, din care: 11.349 măsuri pentru înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală, 4.342 măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, 104 cazuri de suspendare a aplicării măsurilor care contravin reglementărilor legale din domeniul financiar, contabil și fiscal, 11 măsuri de blocare a fondurilor bugetare sau speciale, atunci când s-a constatat utilizarea nelegală ori ineficientă a acestora, iar în 11 cazuri s-a cerut suspendarea din funcție a unor persoane acuzate de săvârșirea de fapte cauzatoare de prejudicii importante, până la soluționarea definitivă a cauzelor în care au fost implicate.

Din cele **15.958** măsuri dispuse prin decizii **13.163** au fost ca urmare a misiunilor de **audit financiar**, **397** ca urmare a misiunilor privind **auditul performanței**, iar **2.398** în urma acțiunilor de **control**.

Din totalul măsurilor dispuse **1.268** au fost implementate (**8%**), din care: **898** în cazul **auditului financiar**, **46** în cazul **auditului performanței** și **324** în cazul **controlului**.

Graficul măsurilor implementate din măsurile dispuse



Procentul relativ mic (8%) de măsuri implementate, se explică prin decalajul de timp dintre dispunerea unei măsuri prin decizie și implementarea acesteia, decalaj determinat în cele mai multe cazuri de par-

curgerea etapelor procedurale de valorificare a constatărilor din actele întocmite de Curtea de Conturi (termenul stabilit pentru implementare, procedura contestării și soluționării contestației etc.).

În ultimii ani s-a constatat o creștere a numărului de acțiuni de contestare a măsurilor dispuse prin decizii de Curtea de Conturi, ceea ce a făcut ca implementarea acestora să fie amânată până la soluționare, în

condițiile legii, de către Comisia Curții de Conturi de soluționare a contestațiilor și de către instanțele de judecată.

Impactul măsurilor dispuse prin decizii

Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse constituie un important instrument de măsurare a impactului activității Curții de Conturi asupra calității administrării fondurilor publice și a patrimoniului public. Impactul măsurilor decise de Curtea de Conturi se măsoară, potrivit Regulamentului propriu, după următoarele 3 criterii:

▣ îmbunătățirea managementului în scopul realizării obiectivelor entității verificate;

Îmbunătățirea managementului în scopul realizării obiectivelor entităților verificate

- ▣ elaborarea și aprobarea proiectelor bugetelor de venituri și cheltuieli pe baza unor calcule fundamentate pe necesități reale și pe priorități stabilite de managementul entității, în vederea eliminării diferențelor semnificative între creditele definitive și prevederile bugetare inițiale;
- ▣ inițierea și elaborarea unor reglementări interne vizând proceduri specifice, norme metodologice, monografii contabile, regulamente de participare, organizare și desfășurare a unor activități, precum și completarea sau modificarea unor astfel de norme interne în vigoare;
- ▣ proiectarea și implementarea sistemului de control intern/managerial la nivelul entităților verificate, prin emiterea procedurilor operaționale aferente activităților entității, care să aibă la bază standardele de control intern definite de Ministerul Finanțelor Publice;
- ▣ identificarea riscurilor de neîndeplinire a obiectivelor stabilite, prin aplicarea sistemului de identificare, gestionare și diminuare a riscurilor;
- ▣ îmbunătățirea activității de monitorizare a factorilor de risc care pot genera sau favoriza manifestarea fenomenului de corupție;
- ▣ identificarea politicilor și a măsurilor în vederea abordării riscurilor și atingerea obiectivelor entității;
- ▣ reconsiderarea planificării acțiunilor de audit intern, prin includerea în planurile de audit ale entităților verificate, a unor acțiuni privind verificarea și evaluarea activității de achiziții publice;
- ▣ organizarea de compartimente specializate în domeniul achizițiilor publice, potrivit prevederilor legale, precum și elaborarea de programe anuale privind achizițiile publice;
- ▣ organizarea unor activități și servicii pe criterii de performanță, în vederea asigurării unui nivel corespunzător al calității serviciilor, la nivelul utilizatorilor (populație, agenți economici și instituții publice);
- ▣ organizarea eficientă a procesului de inventariere a tuturor elementelor patrimoniale, de evaluare a terenurilor care aparțin entității sau structurilor din subordinea acesteia, având drept rezultate delimitarea patrimoniului public și privat al statului și/sau al unităților administrativ-teritoriale, obținerea titlurilor de proprietate, precum și majorarea capitalului social, în cazul societăților comerciale;
- ▣ dispunerea de măsuri asiguratorii prin constituirea garanției de bună execuție pentru lucrările de investiții în derulare, astfel încât efectuarea de plăți din fondurile publice să fie precedată de garantarea recuperării sumelor acordate și a reparării eventualelor prejudicii ce ar putea fi aduse ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor prevăzute în contractele de execuție încheiate;
- ▣ inițierea de proceduri, la nivelul autorităților publice locale, prin care să se asigure corelarea informațiilor gestionate de compartimentul cu atribuții în domeniul autorizării lucrărilor de construcții și cel cu atribuții în stabilirea și urmărirea impozitelor și taxelor locale;

Îmbunătățirea activității entității verificate din punct de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informatic, al resurselor umane

- ☒ dispunerea de către conducerea entităților, prin acte administrative interne, de măsuri ce impun respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului.
- ☒ prezentarea de informații corecte și complete privind situația patrimoniului, a creanțelor și datorilor entității, a rezultatului fiscal/patrimonial, atât prin contul de execuție/contul de rezultat, cât și prin notele anexă la bilanț;
- ☒ raportarea angajamentelor bugetare și legale prin contul de execuție, conform normelor de închidere aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice și efectuarea de cheltuieli în strictă concordanță cu angajamentele legale încheiate;
- ☒ analiza și stabilirea cauzelor care au determinat apariția unor situații de anormalitate privind conturile de venituri și cheltuieli, precum și clarificarea situațiilor atipice identificate;
- ☒ corectarea erorilor de înregistrare/neînregistrare a elementelor patrimoniale;
- ☒ utilizarea unor programe informatice adaptate legislației financiar-contabile, care să permită înregistrarea datelor în timp real și emiterea de rapoarte în strictă concordanță cu structura situațiilor financiare și a altor documente de analiză/sinteză/raportare;
- ☒ efectuarea unor inspecții fiscale la contribuabili pentru verificarea realității datelor din declarațiile fiscale depuse la nivelul entităților;
- ☒ actualizarea și regularizarea sumelor înscrise în fișele pe plătitor, în ceea ce privește termenul de prescripție a unor sume de încasat sau datorii de plătit; eliminarea neconcordanțelor rezultate din înregistrări eronate;
- ☒ stabilirea sarcinii fiscale pentru bunurile deținute în proprietate de către persoane fizice și juridice, prin corelarea datelor din registrul agricol cu cele rezultate din lucrările tehnice de cadastru;
- ☒ actualizarea dosarelor fiscale și a evidenței fiscale, având drept consecință identificarea de baze impozabile suplimentare pentru realizarea veniturilor fiscale/nefiscale;
- ☒ valorificarea rezultatelor inventarierii, completarea corectă a Registrului inventar, influențarea situațiilor financiare cu diferențele constatate ca urmare a desfășurării operațiunilor de inventariere; urmărirea recuperării/recondiționării bunurilor sustrase/distruse;
- ☒ cuprinderea în acțiunea de inventariere, pe liste distincte, a bunurilor aflate în custodie, păstrare sau administrare și comunicarea rezultatelor inventarierii proprietarilor de drept;
- ☒ scoaterea din evidență a bunurilor care, la data inventarierii, erau într-o stare avansată de degradare (pericol de cădere), prin întocmirea formelor legale de casare și valorificarea materialelor rezultate;
- ☒ actualizarea valorii investițiilor în curs, funcție de rezultatele inventarierii faptice, procesele verbale de recepție preliminară și sumele efectiv achitate;
- ☒ înregistrarea corectă a investițiilor efectuate la nivelul unităților administrativ teritoriale privind sistemul public de alimentare cu apă, sistemul de canalizare, salubritate, săli de sport, amenajarea de spații verzi, calculul amortizării, cât și a obligațiilor fiscale aferente;
- ☒ înregistrarea corectă a contractelor de parteneriat public privat; monitorizarea derulării contractelor și înregistrarea rezultatelor asocierii;
- ☒ îmbunătățirea evidenței beneficiarilor de pensii din sistemul public de pensii, pentru a se evita efectuarea de plăți nelegale;
- ☒ inițierea de proceduri care să asigure respectarea termenului legal de procesare a deconturilor de taxă pe valoarea adăugată și de calcul a creanțelor fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată declarate, înregistrarea în evidența fiscală și contabilă a acestor creanțe bugetare în perioada de raportare;
- ☒ actualizarea sistemului informatic pentru a răspunde cerințelor legate de evidență a creanțelor, stingerea acestora în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală, funcție de vechimea creanței, cu respectarea ordinii de stingere.

Obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor, creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și/sau în administrarea patrimoniului

- ☒ o mai bună fundamentare a cheltuielilor bugetare din punct de vedere al necesității și oportunității, în corelație cu scopul și obiectivele entităților, precum și stabilirea unor indicatori de rezultate, la nivelul acestora;
- ☒ stabilirea veniturilor bugetare pe baza evaluării materiei impozabile și implementarea unor sisteme informatice care să faciliteze evidența și urmărirea veniturilor fiscale;
- ☒ creșterea gradului de colectare a veniturilor cuvenite bugetelor publice prin inițierea și aplicarea măsurilor de executare silită;
- ☒ recalcularea redevențelor în cazul concesiunii suprafețelor de teren pe care se află amplasate piețe agroalimentare, bazare, târguri și oboare, funcție de volumul suprafețelor înscrise în cartea funciară;
- ☒ reanalizarea unor contracte de închiriere, locație, comodat și stabilirea unor clauze clare și precise privind termenele de plată, penalizările percepute, condițiile de reziliere;
- ☒ intensificarea acțiunilor de identificare, pentru fiecare debitor, a tuturor bunurilor mobile și imobile urmăribile, prin utilizarea tuturor surselor de informații și aplicarea imediată a măsurilor asiguratorii;
- ☒ angajarea de credite bugetare, de către ordonatorii de credite terțiari, numai după primirea bugetului aprobat de către ordonatorul principal de credite și stoparea, în faza de angajare, a proiectelor de operațiuni care nu respectă principiile de economicitate, eficiență și eficacitate;
- ☒ elaborarea, de către unele instituții publice a unor proceduri privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu deplasările externe;
- ☒ stoparea acordării unor drepturi salariale care exced prevederile legale;
- ☒ constituirea și evidențierea de provizioane care să acopere toate costurile aferente stingerii obligațiilor de plată ce rezultă din sentințele civile, rămase definitive și irevocabile, plata în termen a drepturilor cuvenite, pentru evitarea plății unor sume reprezentând cheltuieli privind executarea silită, cât și dobânzi și majorări de întârziere;
- ☒ demararea unor verificări privind modul de acordare a subvențiilor, în cazul asociațiilor și fundațiilor cu acreditări expirate sau care nu au respectat condițiile de utilizare a acestei forme de sprijin;
- ☒ restituirea la buget a subvențiilor utilizate necuvenit;
- ☒ creșterea gradului de conformare cu criteriul de economicitate, prin reducerea mai cu seamă a cheltuielilor cu investițiile și de personal, efectuate fără respectarea legislației în vigoare;
- ☒ respectarea de către tot mai multe entități a prevederilor legale referitoare la atribuirea contractelor de achiziții publice și la competențele de aprobare a listelor cu dotări independente;
- ☒ stabilirea situației juridice a investițiilor efectuate de chiriași/locatori/concesionari; actualizarea valorii activelor fixe cu lucrările de investiții/modernizare efectuate, înscrierea noilor valori în registrele de carte funciară și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor aparținând domeniului public al statului, cu valorile reevaluate;
- ☒ utilizarea, în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate, a tuturor fondurilor publice puse la dispoziția unor fundații/asociații/organizații/agenți economici, din țară și străinătate, pentru organizarea unor acțiuni/programe/proiecte, legal fundamentate și aprobate, prin dispunerea, de către conducerea entităților, prin acte administrative interne (proceduri de lucru, ghiduri de finanțare), de măsuri ce impun respectarea acestor principii;
- ☒ efectuarea analizei periodice a creditelor bugetare aprobate, corelarea necesarului de credite cu plățile efectiv realizate, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, pentru a se disponibiliza creditele bugetare neutilizate pe parcursul exercițiului financiar;
- ☒ reducerea gradului de corecții financiare aplicate de către Comisia Europeană asupra operațiunilor efectuate în cadrul programelor finanțate din fonduri europene, reducerea nivelului cheltuielilor neeligibile, precum și respectarea legalității operațiunilor efectuate.

În vederea îndeplinirii obligațiilor în domeniul auditului extern ce revin României în calitate de stat membru al Uniunii Europene, Autoritatea de Audit din cadrul Curții de Conturi a efectuat, în anul 2012, misiuni de audit asupra fondurilor externe nerambursabile primite de la bugetul UE, în cadrul cărora au fost auditate peste 1.500 proiecte/contracte/măsurî financiate din fondurile comunitare, fiind auditate astfel peste 800 de entități (publice și private).

Acțiunile de audit au fost concentrate în sfera auditului de operațiuni, a auditului la finalizarea măsurilor ex-IPSA și a auditului de certificare, care au reprezentat 47% din totalul acțiunilor de audit derulate.

În conformitate cu prevederile comunitare aplicabile pentru fondurile structurale și de coeziune, Autoritatea de Audit a efectuat, la nivelul acestor entități misiuni de audit de sistem și audit de operațiuni, rezultatele acestora fiind cuprinse în cadrul rapoartelor anuale de control pe baza cărora a fost emisă opinia anuală pentru fiecare program operațional.

Misiunile de audit efectuate de Autoritatea de Audit în anul 2012 au urmărit în principal, următoarele obiective:

- obținerea unei asigurări rezonabile că:
 - ☑ sistemele de management și control funcționează eficace;
 - ☑ tranzacțiile care stau la baza declarațiilor transmise Comisiei Europene sunt legale și regulamentare, asigurare obținută ca urmare a verificărilor bazate pe un eșantion al cheltuielilor declarate;
- obținerea unei asigurări rezonabile cu privire la cheltuielile declarate la finalizarea măsurilor ex-IPSA;
- evaluarea existenței și funcționării mecanismului de verificare ex-ante și ex-post al achizițiilor publice rezultat în urma integrării formale în sistemul de management și control al Autorității Naționale pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice (ANRMAP) și Unității pentru Coordonarea și Verificarea Achizițiilor Publice (UCVAP);
- consolidarea asigurării asupra legalității și regularității tranzacțiilor la nivelul beneficiarilor finali ai FEADR și FEAGA;
- urmărirea modului de implementare de către entitățile auditate a recomandărilor formulate de către Autoritatea de Audit.

Ca urmare verificărilor efectuate privind cheltuielile declarate CE în cursul anului 2011, pe bază de eșantion, Autoritatea de Audit a identificat nereguli atât în domeniul fondurilor structurale, cât și în cel al fondurilor destinate agriculturii și dezvoltării rurale.

Auditul de sistem efectuat la nivelul Autorităților de Management (AM), Organismelor Intermediare (OI) și Autorității de Certificare și Plată, a identificat unele deficiențe în funcționarea sistemelor de management și control instituite la nivelul acestor entități, cu privire la evaluarea și selecția proiectelor, verificările de management efectuate de entitățile auditate, mecanismul privind constatarea neregulilor și recuperarea creanțelor bugetare rezultate din nereguli. **Concluziile** rezultate în urma acțiunilor de audit efectuate de Autoritatea de Audit în anul 2012, au fost că sistemele de management și control instituite la nivelul programelor operaționale finanțate din instrumente structurale „funcționează, dar sunt necesare anumite îmbunătățiri”, cu excepția POS Creșterea Competitivității Economice, unde concluzia a fost că sistemul “funcționează parțial, sunt necesare îmbunătățiri substanțiale”. La solicitarea Comisiei Europene, Autoritatea de Audit a efectuat o evaluare a funcționării sistemului de management și control în zona achizițiilor publice, precum și a activității desfășurate de către Autoritățile de Management, în strânsă legătură cu Autoritatea de Certificare și Plată, privind reverificările cheltuielilor declarate Comisiei Europene ce implică proceduri de achiziție publică, pentru care a introdus în programul de activitate pe anul 2012 obiective suplimentare de audit cu privire la evaluarea mecanismului de verificare ex-ante și ex-post a achizițiilor publice, rezultat în urma integrării formale în sistemul de management și control al ANRMAP și UCVAP. La *Autoritățile de Management*, verificarea programelor operaționale finanțate din Fondul European de Dezvoltare Regională și din Fondul de Coeziune a identificat, în principal, următoarele nereguli:

- nerespectarea legislației referitoare la încheierea actelor adiționale la contracte;
- nerespectarea condițiilor ce trebuie îndeplinite pentru a beneficia de reducerea termenului limită pentru depunerea ofertelor;
- utilizarea criteriului „experiența experților”, ca factor de evaluare a ofertelor, contrar prevederilor art. 53 din Directiva 2004/18/CE și art. 15 din HG nr. 925/2006;
- nerespectarea principiului privind egalitatea de tratament în evaluarea și selecția ofertanților;
- utilizarea unor cerințe restrictive de calificare și selecție în documentația de atribuire, precum și utilizarea unor cerințe de calificare ca factori de evaluare;
- neîndeplinirea condiției minime de calificare referitoare la experiența similară, impusă de autoritatea contractantă în Documentația de atribuire, precum și

a criteriilor referitoare la capacitatea de exercitare a activității profesionale;

« existența unor situații de conflict de interese.

Autoritatea de Audit a solicitat autorităților responsabile de gestionarea fondurilor comunitare:

- ✓ întărirea capacității administrative, prin eliminarea fluctuației de personal de la nivelul unor AM și OI;
- ✓ completarea prevederilor procedurale, îndeosebi în ceea ce privește clarificarea unor aspecte de verificat și eliminarea suprapunerii unor controale;
- ✓ respectarea termenelor procedurale, atât în ceea ce privește etapele de evaluare-selectare-contractare, cât și în cazul solicitării la rambursare de către beneficiari a sumelor decontate de către aceștia diverșilor furnizori/prestatori;

✓ consolidarea controalelor de prim nivel, în vederea detectării la timp a unor cheltuieli neeligibile în raport cu ordinele de cheltuieli eligibile/contractul de finanțare/contractul comercial sau care nu respectă legislația comunitară și/sau națională în domeniul achizițiilor publice;

✓ întărirea mecanismelor de control ex-ante și ex-post prin completarea procedurilor de lucru cu verificări care să asigure conformitatea derulării procesului de achiziție publică (UCVAP, ANRMAR, AM/OI), precum și clarificarea rolului și atribuțiilor entităților implicate în procesul de verificare a achizițiilor publice în ceea ce privește conflictul de interese;

✓ recuperarea debitelor și eliminarea întârzierilor constatate în cazul anumitor programe operaționale.

Reprezentarea la instanțele judecătorești

Constituția României prevede că, până la constituirea instanțelor judecătorești specializate, litigiile rezultate din activitatea Curții de Conturi se soluționează de către instanțele judecătorești ordinare. Misiunea de reprezentare a Curții de Conturi în fața instanțelor judecătorești revine Departamentului Juridic.

Ca urmare a desfășurării activităților specifice, Curtea de Conturi are calitatea procesuală pasivă, de pârât, în litigiile născute din exercitarea dreptului de contestare a actelor de audit și control de către entitățile verificate.

În anul 2012, prin contestarea actelor de audit și control, Curtea de Conturi a instrumentat un număr de 2.695

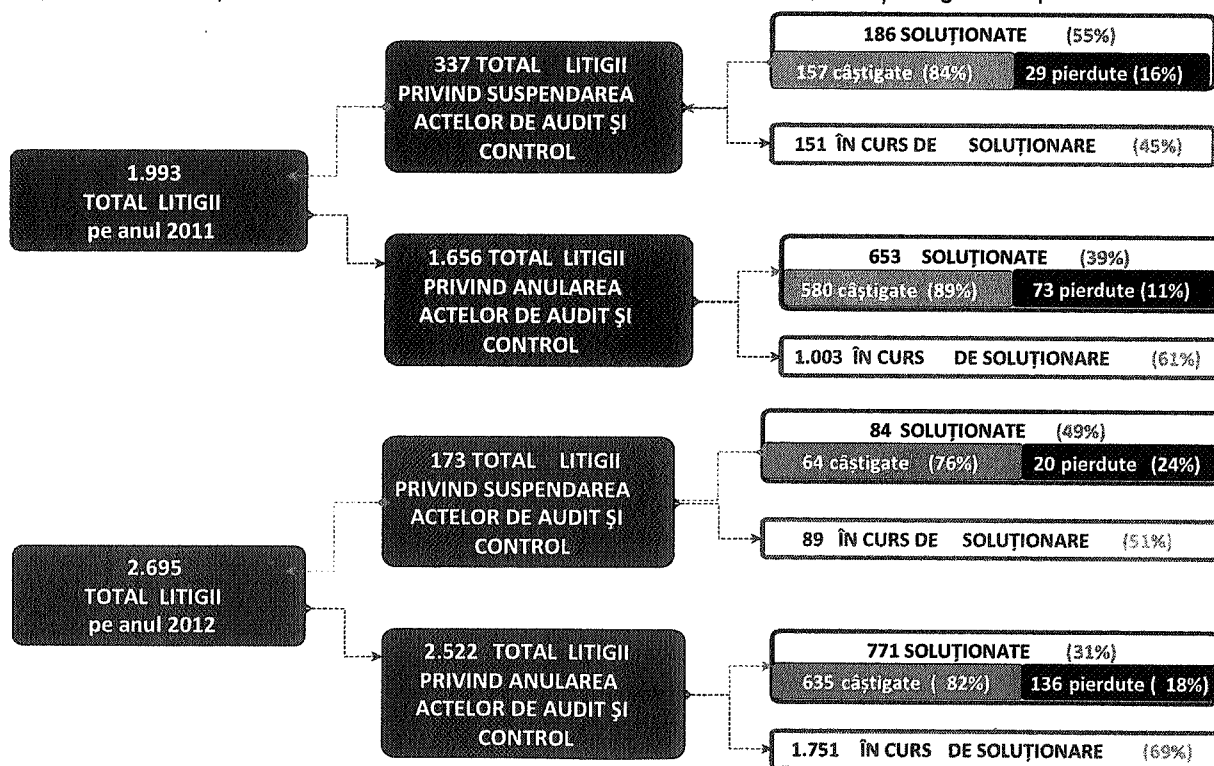
cauze, din care 855 au fost soluționate, iar din acestea 699 s-au câștigat (82%), iar 1.840 sunt în curs de soluționare.

Litigiile generate de activitatea specifică se referă la:

➤ **suspendarea**, în tot sau în parte, a actelor de audit și control. Aceste litigii au fost în număr de 173, din care s-au soluționat 84, iar din acestea s-au câștigat 64 litigii (84%);

➤ **anularea**, în tot sau în parte, a actelor de audit și control. Din această categorie de litigii au fost instrumentate 2.522 de cauze, din care s-au soluționat 771, iar din acestea s-au câștigat 635 (82%).

Comparativ cu situația existentă în decembrie 2011, în decembrie 2012, situația litigiilor se prezintă astfel:



Analiza comparativă între anul 2012 și anul 2011, relevă o tendință de creștere a numărului de litigii în care este implicată Curtea de Conturi, în fața instanțelor de contencios administrativ din țară.

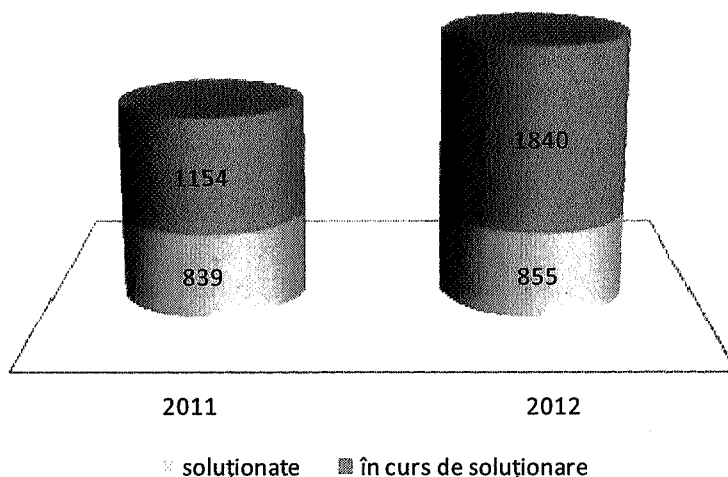
Această creștere a numărului de litigii, apreciem că se datorează în mare parte, unei tendințe generalizate de contestare de către conducerile entităților verificate a actelor administrative de valorificare emise de Curtea de Conturi ca urmare a controlului/auditului efectuat.

Chiar și în condițiile în care conducerea entităților verificate apreciază că nu sunt motive suficiente de întemeiere pentru a solicita anularea actelor de control/audit, înțelege totuși să formuleze acțiuni la instanțele de contencios administrativ, apreciind că accesul la justiție este garantat, prin art. 21 alin.1 din Constituția României, republicată, deși exercitarea

drepturilor procesuale trebuie să se facă cu bună credință, potrivit principiului consacrat de art. 57 din Constituția României și art. 723 din Codul de procedură civilă.

În vederea unei reprezentări corespunzătoare în fața instanțelor de judecată Curtea de Conturi întocmește toate actele procedurale necesare, formulează apărări scrise pe care le susține oral, străduindu-se în ciuda numărului mare de litigii să asigure reprezentarea în fața instanțelor de judecată la toate termenele dispuse de acestea.

Aceste eforturi se reflectă în procentul mare de procese câștigate de către Curtea de Conturi, astfel încât în anul 2012 din cele 855 de dosare soluționate definitiv și irevocabil, într-un număr de 699 de cauze au fost pronunțate soluții favorabile.



Sesizarea organelor de urmărire penală

Potrivit prevederilor art. 33 alin. (4) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, în situațiile în care în rapoartele de audit/control se constată existența unor fapte pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale sunt sesizate organele în drept pentru asigurarea valorificării constatărilor.

În temeiul acestor prevederi și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice,

precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, Curtea de Conturi:

a sesizat organele de urmărire și cercetare penală în 58 cazuri, care privesc, în principal, fapte care prezintă indicii de săvârșire a unor infracțiuni cum ar fi: neglijență în serviciu, delapidare, fals și uz de fals și abuz în serviciu. În aceste cazuri, faptele se referă, în principal, la nerespectarea dispozițiilor legale din domeniul contabilității, finanțelor publice, fiscal și al achizițiilor publice.

Activitatea de audit intern

Biroul de Audit Intern este organizat numai la nivelul structurii centrale și este subordonat direct Președintelui Curții de Conturi, asigurându-se raportarea la cel mai înalt nivel, independența funcțională necesară unei evaluări obiective a activităților auditate. Prin atribuțiile pe care le exercită, activitatea de audit intern este o funcție distinctă și independentă de activitățile desfășurate de

celelalte structuri ale instituției și nu este implicat în exercitarea activităților supuse auditului intern, furnizând managementului instituției o asigurare rezonabilă și obiectivă asupra funcționalității sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului intern și a proceselor de administrare.

Biroul de Audit Intern funcționează în baza „Normelor

proprii privind auditul public intern" aprobate prin Ordinul Președintelui Curții de Conturi a României nr. 318/13.08.2003, revizuite și actualizate, cu respectarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern actualizată, precum și a Normelor de audit public intern aprobate prin OMFP nr. 38/2003¹.

În anul 2012, Biroul de Audit Intern a realizat misiuni de audit de conformitate și consiliere în baza Planului anual de audit intern aprobat, conform art. 16 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, precum și a Planului multianual de audit intern, care cuprinde sumarul activităților principale din cadrul Curții de Conturi a României, nivelul de risc și frecvența auditurilor, pe o perioadă de până la 3 ani.

Misiunile efectuate au avut caracter preponderent de evaluare a sistemului de control intern, în vederea identificării și limitării riscurilor asociate, iar recomandările au vizat limitarea, într-o cât mai mare măsură a acestora, elaborarea/actualizarea procedurilor operaționale spe-

cifice, pregătirea profesională continuă a personalului.

În cadrul misiunilor de audit, recomandările formulate au fost discutate cu structurile auditate fiind acceptate de acestea.

Din analiza constatărilor cuprinse în rapoartele de audit intern, sfera resurselor umane s-a evidențiat ca sursă principală de risc la nivelul structurilor auditate, prin următorii factori:

- fluctuația relativ mare a personalului;
- vacantarea posturilor pentru perioade relativ îndelungate.

Acești factori, conduc la rândul lor la supraîncărcarea cu atribuții a personalului cu caracter permanent.

În anul 2012, auditorii interni au desfășurat și activități de îndrumare metodologică și de consiliere a structurilor ce asigură funcțiile suport ale instituției din cadrul Curții de Conturi a României, în vederea elaborării procedurilor operaționale și/sau de sistem, conform activităților specifice.

Activitatea de raportare

Rezultatele activităților specifice Curții de Conturi în anul 2012 s-au consemnat în:

- *Raportul public pe anul 2011* în care au fost cuprinse: observațiile Curții de Conturi asupra conturilor de execuție a bugetelor supuse controlului său, concluziile degajate din controalele efectuate la regii autonome, societăți comerciale cu capital integral sau majoritar de stat și la celelalte persoane juridice supuse controlului Curții, încălcările de lege constatate și măsurile dispuse. Raportul și sinteza acestuia se pot accesa de pe pagina de internet a Curții de Conturi www.curteadeconturi.ro
- *Raportul de activitate a Curții de Conturi pe anul 2011;*
- *Raportul auditului financiar asupra conturilor de execuție pe anul 2011* ale Consiliilor județene Suceava și Dâmbovița, Primăriilor municipiilor Deva, Craiova și Ploiești și Primăria orașului Hațeg, precum și controale privind legalitatea operațiunilor economico-financiare pe perioada 1 ianuarie-31 mai 2012, cerut de Senatul României;
- *11 rapoarte privind auditul performanței pentru evaluări independente asupra economicității, eficienței și eficacității cu care entitățile administrațiilor publice centrală și locală au utilizat resursele publice alocate pentru îndeplinirea obiectivelor stabilite:*
 - ☑ *Auditul performanței utilizării fondurilor publice acordate pentru construirea, reabilitarea și întreținerea autostrăzilor;*

- ☑ *Auditul performanței utilizării fondurilor publice în cadrul programului de sprijinire a românilor de pretutindeni, în perioada 2009-2011;*
- ☑ *Auditul performanței privind realizarea veniturilor și utilizarea acestora, în perioada 2008-2011, la Societatea Română de Radiodifuziune și Societatea Română de Televiziune;*
- ☑ *Auditul performanței privind sistemul informațional (IT) al instanțelor de judecată: judecătorii, tribunale, curți de apel și Înalta Curte de Casație și Justiție;*
- ☑ *Auditul performanței privind identificarea vulnerabilităților sistemului de administrare și control al impozitelor și taxelor care favorizează faptele de corupție, la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Autorității Naționale a Vămirilor și Gărzii Financiare;*
- ☑ *Auditul performanței privind realizarea veniturilor și utilizarea acestora în perioada 2007-2011 la Autoritatea Națională pentru Administrare și Reglementare în Comunicații;*
- ☑ *Auditul performanței asupra modului de fundamentare și acordare a unor categorii de prestații sociale;*
- ☑ *Auditul performanței privind derularea Programului „Casa Verde” în corelare cu conținutul și derularea „Programului privind creșterea producției de energie din surse regenerabile” la Administrația Fondului pentru Mediu;*

¹ În anul 2012, Biroul de audit intern a elaborat „Procedura privind efectuarea misiunii de consiliere”. Aceasta a fost elaborată conform „Procedurii de sistem” existentă la nivelul Curții de Conturi a României. Procedura a fost aprobată în vederea cuprinderii acesteia în „Manualul de proceduri specifice ale activităților desfășurate de Curtea de Conturi a României”.

- ☑ *Auditul performanței unor programe finanțate de la bugetul de stat prin bugetul Ministerului Dezvoltării Regionale și Turismului;*
- ☑ *Auditul performanței modului de utilizare a fondurilor destinate finanțării cheltuielilor privind dru-*

murile județene și comunale;

- ☑ *Auditul performanței modului de organizare și funcționare a serviciilor publice de salubritate a localităților pentru perioada 2009-2011.*

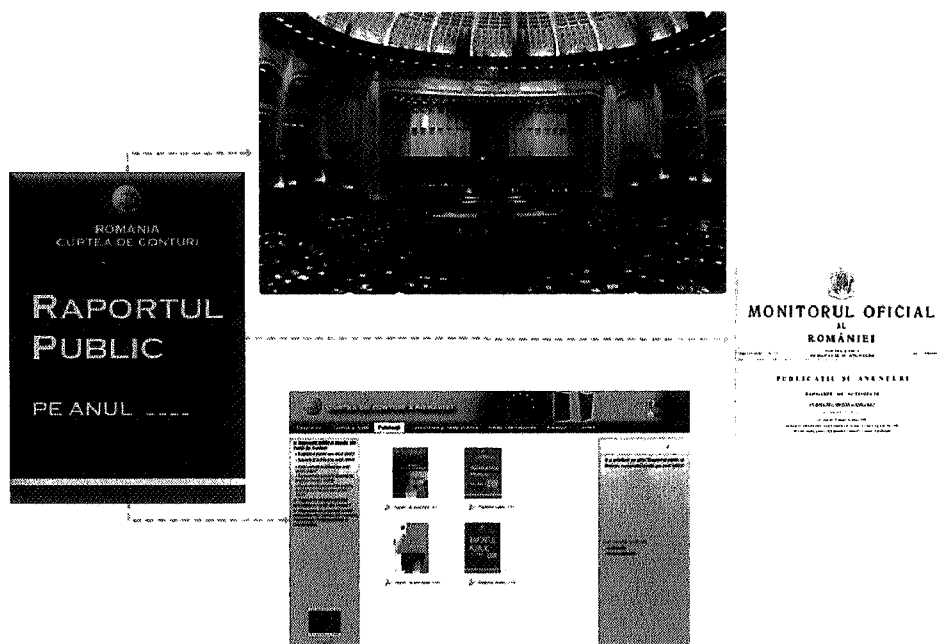
Accesul la rezultatele activității specifice

Legea privind finanțele publice prevede că rezultatele fiecărui exercițiu bugetar se aprobă prin lege. Legea de organizare și funcționare a Curții de Conturi prevede că în termen de 6 luni de la primirea de la Guvern a conturilor de execuție bugetară Curtea de Conturi trebuie să elaboreze și să prezinte **Parlamentului** un **Raport public anual**, în care sunt prezentate sintetic constatările rezultate din verificările realizate asupra conturilor de gestiune ale bugetelor componente ale bugetului general consolidat din exercițiul bugetar expirat. Raportul public anual este dezbătut de *Comisiile de buget, finanțe, bănci ale Parlamentului* și reprezintă documentul care stă la baza adoptării proiectelor de legi prin care se aprobă conturile de execuție ale bugetelor administrației publice centrale.

Mijloacele care permit accesul publicului larg la rezul-

tatele activității specifice sunt:

- ☑ **difuzarea pe suport material și/sau pe suport electronic** membrilor celor două camere ale Parlamentului și altor instituții publice (Președinția României, Guvernul, Banca Națională a României și alte instituții publice interesate);
- ☑ **site-ul Curții de Conturi** unde este postat Raportul după transmiterea acestuia la Parlament. Raportul este însoțit de o Sinteză, tradusă și în limba engleză, postată, de asemenea pe site, pentru a putea fi accesată și de persoanele străine interesate de activitatea Curții de Conturi;
- ☑ **Monitorul Oficial al României**, în care se publică Raportul public anual;
- ☑ **corespondență directă** între Curtea de Conturi și cei interesați de rezultatele activității acesteia.



Camerele de Conturi întocmesc Rapoarte anuale referitoare la finanțele publice locale, care conțin constatările și concluziile consemnate în actele de verificare încheiate în urma acțiunilor desfășurate la unitățile administrativ-teritoriale aflate în competența lor de verificare.

Mijloacele care permit accesul publicului larg la rezultatele auditului desfășurat la unitățile administrativ-teritoriale sunt:

- ☑ difuzarea pe suport electronic membrilor celor două camere ale Parlamentului și altor instituții publice;

- ☑ **site-ul** Curții de Conturi unde sunt postate Rapoartele, cu scopul de a informa și ca modalitate de accesare pentru toate autoritățile publice deliberative ale unităților administrativ-teritoriale de pe raza de competență (consiliile locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor municipiului București, consiliile județene, Consiliul General al municipiului București), precum și pentru toate Prefecturile;

- ☑ **corespondență directă** între Curtea de Conturi și cei interesați de rezultatele activității acesteia.

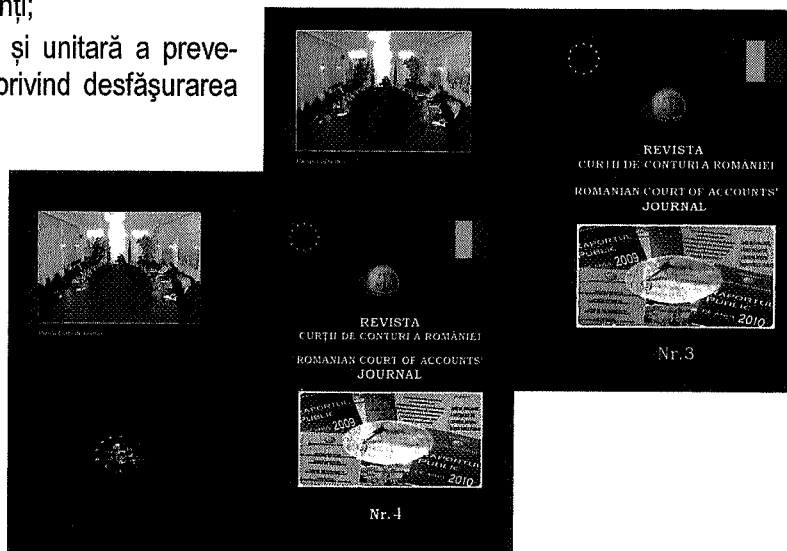
În ultimii ani, postarea rapoartelor pe site-ul Curții de Conturi a declanșat dezbateri de interes public în mass-media audiovizuală și scrisă prin care s-au adus la cunoștință cetățenilor și măsurile dispuse urmare verificărilor prezentate în rapoarte.

Revista Curții de Conturi

Începând cu anul 2011 a fost reluată editarea **Revistei Curții de Conturi**, publicație periodică de specialitate în care prezentăm:

- ✎ noutăți din domeniul auditului public extern;
- ✎ bune practici pe care instituțiile supreme de audit din alte țări le fac publice;
- ✎ aspecte relevante din activitățile grupurilor de lucru internaționale de specialitate, la care Curtea de Conturi are nominalizați reprezentanți;
- ✎ precizări privind aplicarea corectă și unitară a prevederilor din reglementările interne privind desfășurarea activităților specifice;
- ✎ rezultatele cooperării bilaterale și multilaterale cu alte instituții și organizații de profil;
- ✎ puncte de vedere privind soluționarea anumitor cazuri întâlnite în activitatea de audit public extern.

În anul 2012 au fost tipărite cele două numere semestriale ale **Revistei Curții de Conturi**, care se pot accesa pe site-ul www.curteadeconturi.ro, la rubrica Publicații.



Perfecționarea pregătirii profesionale

Strategia dezvoltării instituționale a Curții de Conturi și cea de resurse umane au ca principale obiective creșterea credibilității și calității activităților specifice desfășurate de Curte în calitate sa de autoritate supremă de audit din România și sporirea încrederii entităților verificate în acțiunile desfășurate și actele întocmite de auditorii publici externi. Aceste obiective pot fi atinse numai printr-un nivel înalt de profesionalism al auditorilor. Pentru creșterea nivelului profesional, atât Statutul auditorului public extern, cât și Codul de conduită etică și profesională a personalului Curții de Conturi prevăd obligativitatea perfecționării continue a pregătirii profesionale. Curtea de Conturi a organizat un sistem propriu de perfecționare continuă a pregătirii profesionale, care se desfășoară printr-un program multianual, detaliat pe programe anuale, aprobate de Plen.

Perfecționarea continuă a pregătirii profesionale se realizează prin:

- ⇒ participarea la seminarii susținute de formatorii proprii sau susținute de furnizori externi de servicii de pregătire profesională;

- ⇒ studiu individual;

- ⇒ participare la seminarii și cursuri internaționale.

Curtea de Conturi are 12 centre de formare profesională dotate cu echipamente IT, birotică și materiale didactice, în care organizează și desfășoară activitățile de formare continuă a personalului de specialitate.

Pregătirea profesională organizată în anul 2012 a avut următoarele obiective generale:

- ⇒ consolidarea capacității instituționale a Curții de Conturi ca instituție independentă, profesionistă și de încredere;

- ⇒ creșterea competențelor în activitățile sale, prin introducerea metodelor de audit, în conformitate cu standardele internaționale și cele mai bune practici în auditul public extern.

Perfecționarea continuă a pregătirii profesionale a avut în vedere:

- a) pregătirea personalului în funcție de necesitățile de pregătire identificate cu ocazia evaluării performanțelor profesionale individuale anuale;
- b) pregătirea personalului nou angajat pentru formarea acestora ca auditori publici externi cunoscători ai Standardelor de audit și ai bunelor practici în audit.

În anul 2012 în sistemul propriu de formare profesională s-au înregistrat 1.298 participări ale auditorilor publici externi la seminarii pentru perfecționare profesională în domeniile: auditului public extern, contabilității publice, achizițiilor publice, concesiunii și închirierii patrimoniului public al statului, comunicării, luptei împotriva fraudei și corupției, contenciosului administrativ, raportărilor financiare.

Pentru pregătirea auditorilor publici externi nou angajați s-au organizat 4 cursuri pentru perfecționarea profesională la care s-au înregistrat 69 de participări. La rândul său Curtea de Conturi a desemnat doi auditori publici externi să susțină un curs cu tema „Auditul financiar în entitățile publice” în cadrul pregătirii profesionale organizate de către Asociația Auditorilor Interni.

În baza protocolului de colaborare încheiat cu Asociația Auditorilor Interni din România, 45 de auditori publici externi au participat la stagii de pregătire profesională susținute de experți ai acestei Asociații, care au avut ca tematică evaluarea sistemului de control intern/managerial.

În baza bunelor relații de colaborare am răspuns unor invitații de participare la stagii de instruire, care au avut ca tematici: „Schimbările fiscale ce intră în vigoare în anul 2012” - susținută de KPMG România (4 auditori publici externi), „Modalități de definire și evaluare a performanței angajaților” la World Trade Institute București (2 auditori publici externi) și „Politicele Uniunii Europene” prezentată de Ministerul Afacerilor Externe (1 auditor public extern).

În scopul creșterii nivelului de profesionalism și îmbogățirii experienței profesionale, în cursul anului 2012, auditorii publici externi din cadrul Autorității de Audit au participat la programe de perfecționare profesională, organizate sub formă de seminarii, ateliere de lucru în cadrul unor reuniuni, schimburi de experiență, organizate în țară și în străinătate, inclusiv prin intermediul unor proiecte cu finanțare externă.

Totodată, în cadrul proiectelor cu finanțare externă, prin participarea personalului de specialitate al Autorității de Audit la unele reuniuni și întâlniri de lucru, organizate la nivel național sau la nivel european, s-a urmărit îmbunătățirea cunoștințelor personalului implicat în auditarea fondurilor europene nerambursabile, in-

clusiv prin diseminarea unor studii de caz și a celor mai bune practici, în vederea aplicării unitare a prevederilor regulamentelor comunitare și a legislației naționale în domeniu, în scopul creșterii calității activităților de audit realizate.

În acest context, menționăm:

- ⇒ perfecționarea prin programe de pregătire profesională finanțate din PNDR-FEADR și derulate la nivelul autorității de management (64 de auditori publici externi au fost instruiți în: metode și tehnici de audit în cadrul certificării conturilor aferente fondurilor destinate agriculturii, auditul sistemelor IT pentru fondurile destinate agriculturii, alte aspecte privind auditarea fondurilor în domeniul agriculturii);
- ⇒ perfecționarea profesională în ateliere de lucru în care au fost diseminate auditorilor publici externi cele mai bune practici și aspecte privind auditul Instrumentelor Structurale, desfășurate cu prilejul reuniunilor organizate prin intermediul proiectului „Sprijin pentru dezvoltarea unei Autorități de Audit la standarde europene”, finanțate din FEDR prin POAT (reuniuni de lucru semestriale privind abordarea de audit pentru misiunile de audit planificate a se desfășura pentru programele operaționale finanțate din FEDR, FC și FSE, precum și stadiul derulării acestora; reuniuni de lucru privind funcționarea SMIS-CSNR și ART4SMIS pentru programele operaționale finanțate din Instrumente Structurale; reuniunea de lucru privind fraudă și conflictul de interese la nivelul programelor operaționale finanțate din FEDR, FC și FSE, cu participarea reprezentanților DLAF – în cadrul temei generale de pregătire profesională “Protejarea intereselor financiare ale Comunității Europene și aplicarea corecțiilor financiare”);
- ⇒ participarea la activități de formare profesională organizate de alte instituții, finanțate din FEDR prin POAT prin intermediul proiectului „Sprijin pentru Autoritatea de Audit pentru derularea de activități de formare” (workshop internațional pe probleme de achiziții publice, care a avut loc la Balatonfured – Ungaria, organizat de Autoritatea Națională de Dezvoltare din Ungaria; “Seminarul privind experiența acumulată la finalul perioadei de programare 2000-2006”, care a avut loc la Budapesta – Ungaria, organizat de Biroul Național de Audit din Ungaria), dar și la cele finanțate prin Programul general “Solidaritatea și managementul fluxurilor migratorii” din bugetul de asistență tehnică (seminarul „Controlul și auditul financiar eficient în cadrul PG SOLID”, organizat la Berlin, de către Academia Europeană pentru Taxe, Economie și Drept).

Colaborarea cu instituții și organizații profesionale

Un rol important în consolidarea capacității instituționale a Curții de Conturi îl reprezintă dezvoltarea colaborării cu alte instituții și organizații profesionale din domeniul auditului.

Pentru punerea în practică a acestui principiu prevăzut de buna practică a instituțiilor supreme de audit, până în prezent, Curtea de Conturi a încheiat protocoale de colaborare cu:



Pentru extinderea colaborării cu organisme de profil în domeniul auditului, Curtea de Conturi are în vedere încheierea în viitor a unor protocoale de colaborare și cu alte organisme profesionale naționale de profil, respectiv:

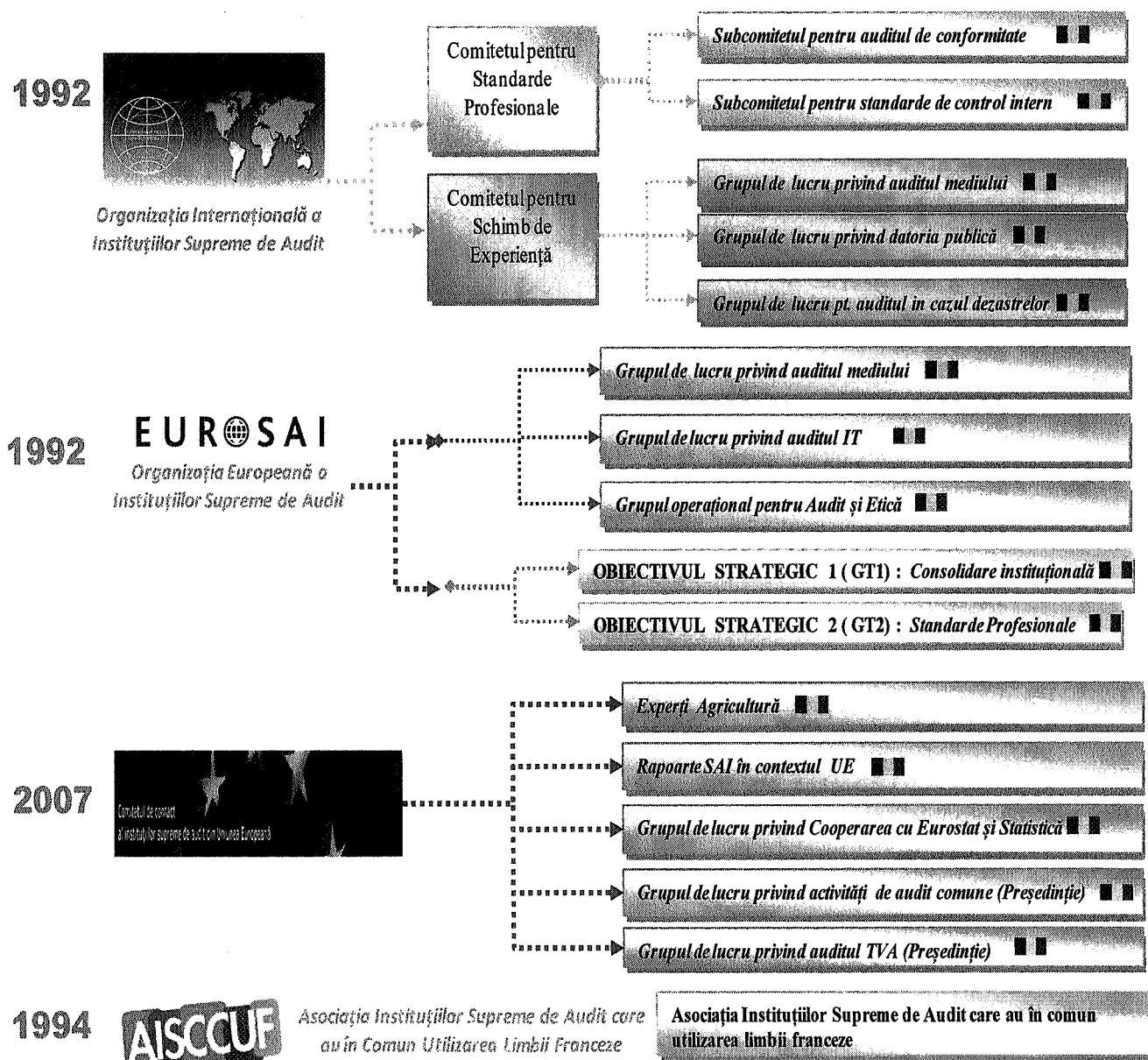


Activitate internațională

Curtea de Conturi, în calitate de auditor extern al României, conform legii-cadru de organizare și funcționare, poate să participe la activitatea organismelor internaționale de specialitate și să devină membru al acestora. În anul 2012 Curtea de Conturi a desfășurat activități atât ca membru al organismelor internaționale de specialitate, cât și ca participant la activitatea grupurilor de lucru ale acestora.

Organisme internaționale de specialitate la care Curtea de Conturi este membră

Curtea de Conturi este membră a următoarelor organizații și asociații profesionale internaționale de profil și activează prin reprezentanți în comitetele și grupurile de lucru ale acestora, după cum urmează:



Contacte bilaterale în străinătate

În cadrul conlucrării interinstituționale cu instituțiile supreme de audit omoloage, Curtea de Conturi are încheiate 14 acorduri bilaterale de cooperare. Con-

form prevederilor convenite prin aceste acorduri, în anul 2012 au avut loc următoarele contacte bilaterale:

Vizita oficială a delegației conduse de domnul Nicolae Văcăroiu, Președintele Curții de Conturi a României, la Curtea Federală de Audit a Germaniei



În martie 2012 a avut loc vizita oficială a domnului Nicolae Văcăroiu, Președintele Curții de Conturi a României, la Curtea Federală de Audit a Germaniei (Bonn), ca urmare a invitației adresate de domnul Dieter Engels, Președinte.

Scopul vizitei l-a constituit dezvoltarea relațiilor bilaterale între cele două instituții. Domnul Președinte Nicolae Văcăroiu a fost însoțit de domnul Mihai Hură (Consilier de Conturi) și de domnul Sorin Panaitescu (Director de Cabinet).

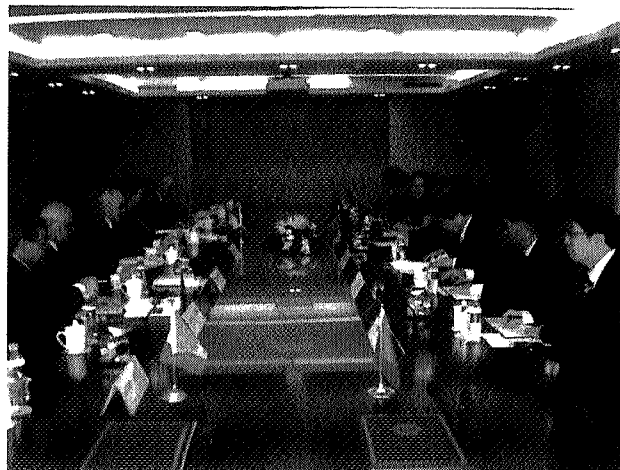
Principalele teme profesionale de dezbatere din cadrul întâlnirii au fost:

- Misiunea și filosofia Auditului Curții Federale de Audit a Germaniei;
- Cooperarea între Curtea Federală de Audit a Germaniei și Parlamentul German;
- Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit – ISSAI.

Obiectivul principal al vizitei a fost discutarea detaliată a aspectelor cuprinse pe agenda întâlnirii din perspectiva Curții Federale de Audit a Germaniei, după ce, cu ocazia vizitei oficiale ce a avut loc la București în anul 2011, au fost dezbătute subiectele respective, cu accent pe situația din România.

Vizita domnului Nicolae Văcăroiu, Președintele Curții de Conturi a României, în Republica Populară Chineză

În luna mai 2012 a avut loc vizita oficială a domnului Nicolae Văcăroiu, Președintele Curții de Conturi, în Republica Populară Chineză. Vizita a avut loc ca răspuns la vizita în România a Auditorului General al Oficiului Național de Audit al Republicii Populare Chineze, care s-a desfășurat în anul 2011.



Întâlnirea oficială de la Oficiul Național de Audit al Republicii Populare Chineze

Domnul Președinte Nicolae Văcăroiu a fost însoțit de doamna Marta Pelea (Consilier de Conturi), domnul Marius Vorniceanu (Consilier de Conturi), domnul George Pufan (Secretar General).



Semnarea noului Acord de Cooperare

Pe parcursul desfășurării vizitei au avut loc 7 întâlniri oficiale.

Prima întâlnire a avut loc cu Auditorul General al Oficiului Național al Republicii Populare Chineze, prilej cu care s-a semnat un nou Acord de Cooperare între Curtea de Conturi a României și Oficiul Național de Audit al Republicii Populare Chineze.



DI Nicolae Văcăroiu și dl Jia Qinglin

Cea de-a doua întâlnire a avut loc în data de 14 mai 2012, în Marea Sală a Poporului, cu domnul Jia Qinglin, Președintele Comitetului Permanent al Conferinței Politice Consultative a Poporului Chinez (instituție omoloagă Senatului României).

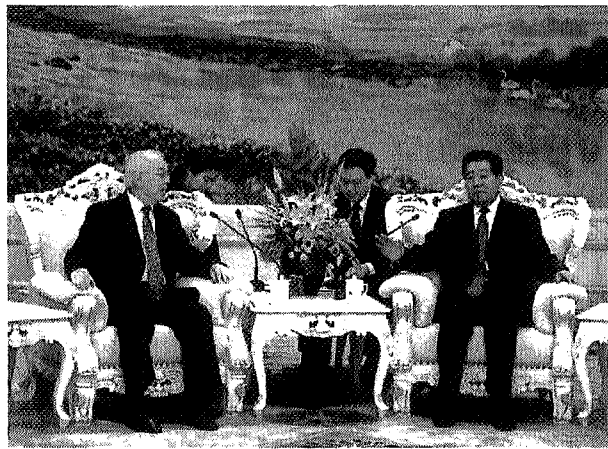
Întâlnirea a debutat cu salutul adresat delegației române de domnul Jia Qinglin, președintele Comitetului Permanent al Conferinței Politice Consultative a Poporului Chinez. Acesta a amintit de cele două întâlniri din anul 2008, care au avut loc la nivel de Președinte al Senatului (domnul Nicolae Văcăroiu având la acea vreme funcția de președinte al Senatului României), în urma cărora s-a realizat un schimb de opinii benefic celor două țări, subliniind

totodată rolul important pe care domnul Nicolae Văcăroiu l-a avut în dezvoltarea relațiilor bilaterale între cele două țări.

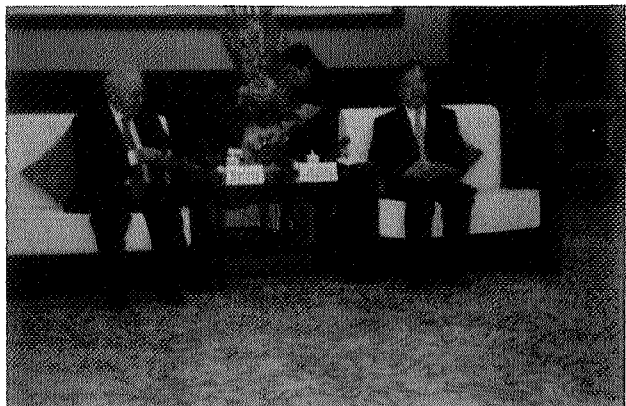
În continuare, acesta a precizat că partea chineză acordă o importanță deosebită colaborării în cadrul sectorului energetic și în domeniul agriculturii și a sugerat părții române să sprijine aceste inițiative. De asemenea, partea chineză dorește promovarea fără întrerupere a relațiilor dintre România și China.



DI Nicolae Văcăroiu și directorul general al Oficiului de Audit al Provinciei Zhejiang



DI Nicolae Văcăroiu și domnul Jia Qinglin – discuții

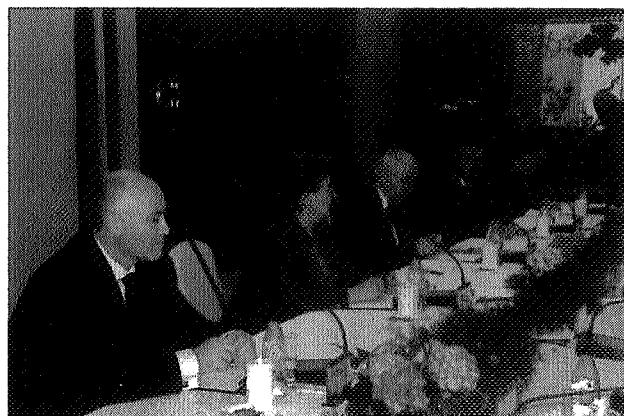


DI Nicolae Văcăroiu și Guvernatorul Provinciei Zhejiang

Au mai avut loc întâlniri cu directorul general al Oficiului Național de Audit al Provinciei Zhejiang, directorul general al Oficiului de Audit al Provinciei Guangdong și directorul general adjunct al Oficiului Guangzhou, dar și cu Guvernatorul Provinciei Zhejiang, Viceguvernator Executiv al Provinciei Guangdong.



DI Nicolae Văcăroiu și Viceguvernatorul Executiv al Provinciei Guangdong



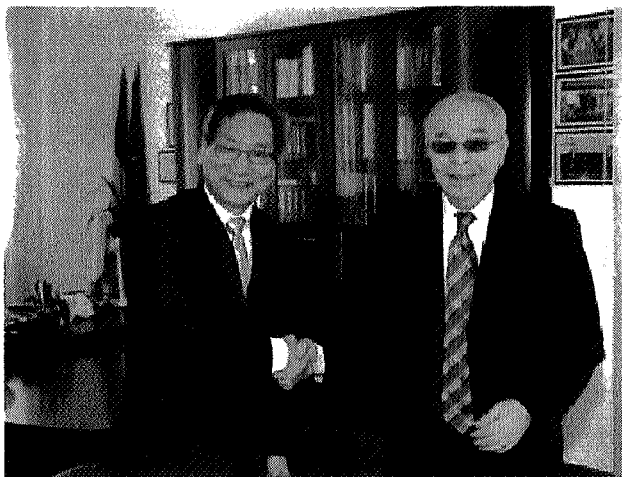
Întâlnirea cu Directorul General al Oficiului de Audit al Provinciei Guangdong



Întâlnirea cu directorul general adjunct al Oficiului Rezident de Audit Guangzhou

Contacte bilaterale în România

Întrevederea domnului Nicolae Văcăroiu, Președintele Curții de Conturi a României, cu excelența Sa, domnul Im Han-taek, ambasador extraordinar și plenipotențiar al Republicii Coreea la București



În luna martie 2012, Președintele Curții de Conturi a României, domnul Nicolae Văcăroiu, a primit într-o vizită de curtoazie pe domnul Im Han-taek, ambasador extraordinar și plenipotențiar al Republicii Coreea la București.

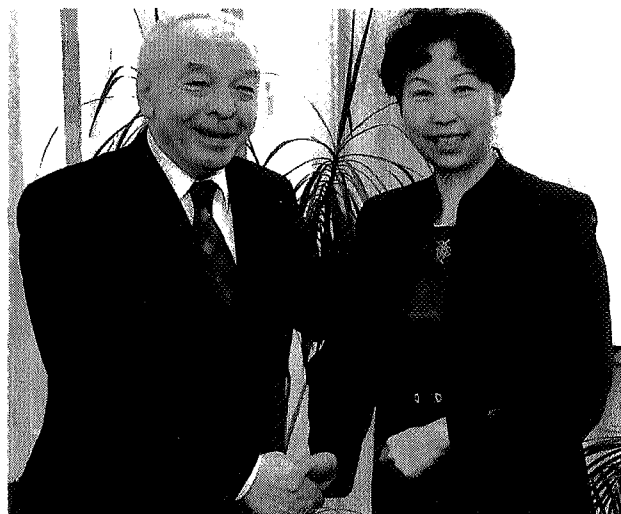
Domnul ambasador Im Han-taek a apreciat relațiile dintre România și Republica Coreea, precum și contribuția substanțială a domnului Nicolae Văcăroiu la consolidarea acestor relații. De asemenea, s-a discutat despre cooperarea punctuală dintre Curtea de Conturi a României și Comitetul de Audit și Inspecție al Republicii Coreea în acest domeniu, dar și despre cooperarea celor două instituții în contextul mai general al INTOSAI.

Întrevederea domnului Nicolae Văcăroiu, Președintele Curții de Conturi a României, cu doamna Huo Yuzhen, Ambasador Extraordinar și Plenipotențiar al Republicii Populare Chineze în România

În luna februarie 2012 președintele Curții de Conturi a României, domnul Nicolae Văcăroiu, a primit în vizită de prezentare pe Doamna HUO Yuzhen, ambasador extraordinar și plenipotențiar al Republicii Populare Chineze în România.

Întrevederea a debutat cu mesajul de bun venit adresat de președintele Nicolae Văcăroiu E.S. doamnei ambasador Huo Yuzhen. Doamna ambasador a mulțumit pentru primire și și-a exprimat aprecierile, atât pentru activitatea trecută și prezentă cât și pentru personalitatea președintelui Curții de Conturi.

Președintele Curții de Conturi a României, a subliniat faptul că relația României cu R.P. Chineză este bine consolidată având o istorie îndelungată și a menționat încheierea recentă a Acordului de Cooperare în domeniul educației între România și R.P. Chineză, la 31 ianuarie 2012. De asemenea, doamna Huo Yuzhen și-a exprimat susținerea pentru promovarea cooperării între România și China, în toate domeniile.



Participarea la grupurile de lucru ale INTOSAI

În cadrul **Comitetului pentru Standarde Profesionale (PSC)** funcționează cinci subcomitete și 2 grupuri de proiect, iar Curtea de Conturi a României este membră a **Subcomitetului privind Standardele de control intern** (din 2002), iar începând cu a doua jumătate a anului 2011, s-a solicitat și a fost acceptată aderarea la un nou subcomitet și anume **Subcomitetul privind Au-**

ditul de Conformitate. În cadrul subcomitetelor se organizează, de regulă, cel puțin o întâlnire anuală la care participă membrii acestora.

În aprilie 2012, a avut loc o întâlnire de lucru a **Subcomitetului privind Standardele de control intern**, organizată de SAI Polonia care deține președinția, unde a participat și Curtea de Conturi a României.



În ceea ce privește **Subcomitetul privind auditul de conformitate**, Curtea de Conturi a României a participat la Luxemburg, la întâlnirea grupului de lucru din cadrul Subcomitetului pentru Audit de Conformitate al INTOSAI, responsabil cu elaborarea noului standard de audit de conformitate, ISSAI 4300, specific instituțiilor supreme de audit care au și funcție jurisdicțională.

Curtea de Conturi a României este membră și în cadrul Comitetului pentru Schimb de Cunoștințe (KSC), având reprezentanți în cadrul **Grupului de lucru privind auditul mediului** și în cadrul **Grupului de lucru privind auditul fondurilor alocate în cazul dezastrelor (din anul 2012)**.

În aprilie 2012, Curtea de Conturi a Turciei a organizat a doua întâlnire, având ca temă auditul paralel privind gradul de pregătire în caz de dezastre natu-

rale (cutremure, inundații etc.), în contextul mai general al **Grupului de lucru INTOSAI privind auditul ajutoarelor acordate în caz de dezastru**, la care a participat și Curtea de Conturi a României. De asemenea, instituția noastră a devenit și membră al grupului menționat din anul 2012.

Curtea de Conturi a României a solicitat și a dobândit recent (2012) calitatea de membru al **Grupului de lucru INTOSAI privind Datoria Publică**. Cu ocazia celui de-al XIX-lea Congres Internațional al Instituțiilor Supreme de Audit din noiembrie 2007 s-a hotărât modificarea denumirii **Comitetul Datoriei Publice** în **Grup de lucru INTOSAI privind Datoria Publică**.

Ultima întâlnire a acestui Grup de lucru a avut loc în perioada 10-12 septembrie 2012, la Helsinki (Finlanda), la care a participat și Curtea de Conturi a României.

Participarea la grupurile de lucru ale EUROSAI



În cadrul EUROSAI funcționează două grupuri de lucru, două grupuri operaționale și un comitet de monitorizare. Curtea de Conturi a României face parte și a participat la activitățile celor două grupuri de lucru și a unui grup operațional, și anume: **Grupul de Lucru privind Auditul Mediului**, **Grupul de Lucru privind Auditul IT** și **Grupul Operațional pentru Audit și Etică**.

În ceea ce privește **Grupul de lucru EUROSAI privind auditul mediului**, reprezentantul Curții de Conturi, a participat, în luna mai 2012, la un seminar pe tema gestionării sustenabile a pescuitului și a pădurilor, organizat la Oslo (Norvegia).

Referitor la **Grupul de lucru EUROSAI privind auditul IT**, în septembrie 2012 a avut loc un seminar intitulat **"Aplicarea instrumentelor software în audit"**, organizat de SAI Cehia, la care a participat și Curtea de Conturi a României.

În anul 2012, Curtea de Conturi a României a participat, în calitate de membru la lucrările recent înfiin-

țatului **Grup de lucru operațional pentru Audit și Etică**. Scopul **Echipei Operaționale EUROSAI pentru Audit și Etică** este de a promova conduita etică și integritatea, atât la nivelul SAI cât și la cel al organismelor publice.

În contextul **Planului Strategic al EUROSAI pentru perioada 2011-2017**, care cuprinde 4 obiective strategice, Curtea de Conturi a României este reprezentată în cadrul primelor 2 obiective: **Echipa Obiectivului Strategic nr. 1 (GT1)** și **Echipa Obiectivului Strategic nr. 2 (GT2)**.

În cadrul echipei primului obiectiv strategic, în anul 2012 au avut loc două întâlniri: prima a avut loc în data de 14 februarie 2012 la Paris (Franța), unde a participat și reprezentantul Curții de Conturi.

La nivelul celui de-al doilea obiectiv strategic, a avut loc o întrunire de lucru, în noiembrie 2012, la Postdam (Germania), unde a participat și Curtea de Conturi a României.

Participarea la evenimente internaționale



În septembrie 2012 a avut loc cea de-a VII-a **Conferință EUROSAI – OLACEFS**, organizată, în contextul celei de-a 20-a aniversări a creării Oficiului Național de Audit din Georgia, la Tbilisi - Georgia.

La această conferință a participat, din partea Curții de Conturi a României, o delegație condusă de doamna Doina Elena Dascălu – Vicepreședinte. Din delegație au mai făcut parte doamna Sabina Funar (Consilier de Conturi) și domnul Ghiorgi Prisăcaru (Consilier al Președintelui).

EUROSAI reprezintă Organizația Europeană a Instituțiilor Supreme de Audit, iar Curtea de Conturi a României este membră a acesteia începând din anul 1992.

OLACEFS reprezintă Organizația Instituțiilor Supreme de Control și Audit din America Latină și Caraibe, înființată în 1965, cu un număr de 22 membri.

Prima conferință EUROSAI-OLACEFS a avut loc în anul 2000, în Madrid.

Tema conferinței a fost **"Buna guvernare în sectorul public: Rolul Instituțiilor Supreme de Audit"**. În cadrul acesteia au fost dezvoltate **două subteme**:

- **"Consolidarea încrederii părților interesate: auditul integrității și responsabilității managementului și al tonului dat de top"** și
- **"Reforma managementului finanțelor publice: tendințe și lecțiile învățate"**.

În vederea participării la acest eveniment, Curtea de Conturi a României a pregătit și difuzat două documente referitoare la temele dezbătute.

Conferința EUROSAI - OLACEFS s-a bucurat de o largă participare, fiind prezenți 85 de participanți, reprezentând 38 de țări.

În finalul acestei conferințe s-a adoptat un document final intitulat "Declarația de la Tbilisi". Declarația are drept scop încurajarea cooperării și dezvoltarea comunicării între instituțiile supreme de audit dar și la nivelul grupurilor de lucru regionale din cadrul INTOSAI.



Activitatea Curții de Conturi a României în cadrul Comitetului de Contact al Instituțiilor Supreme de Control și Audit din UE

Comitetul de contact
al instituțiilor supreme de audit din Uniunea Europeană

Prima reuniune a președinților Instituțiilor Supreme de Control și Audit din UE (CEE în acea epocă) a avut loc în 1960. De atunci, președinții Instituțiilor Supreme de Control și Audit (SAI) colaborează în cadrul acestui Comitet de Contact, care funcționează ca un forum pentru discutarea problemelor de interes

comun în domeniul recentelor dezvoltări la nivelul UE cu impact asupra activității SAI-urilor membre.

La Reuniunea Comitetului de Contact din 2011, s-a decis înființarea unui **Grup de lucru care să analizeze posibilitățile de cooperare cu EUROSTAT și Instituțiile Naționale de Statistică** și să ofere consultanță

În ceea ce privește o serie de acțiuni concrete. La acest grup de lucru a participat, în anul 2012, și Curtea de Conturi a României. Reuniunea Grupului de lucru a avut loc în iunie 2012 la Copenhaga (Danemarca).

De asemenea, în aprilie 2012 a avut loc la Roma **Reuniunea Anuală a Ofițerilor de legătură** la care a participat și Ofițerul de Legătură al Curții de Conturi a României. Ofițerul de legătură al Curții de Conturi a României a efectuat o prezentare, care constituie în fapt



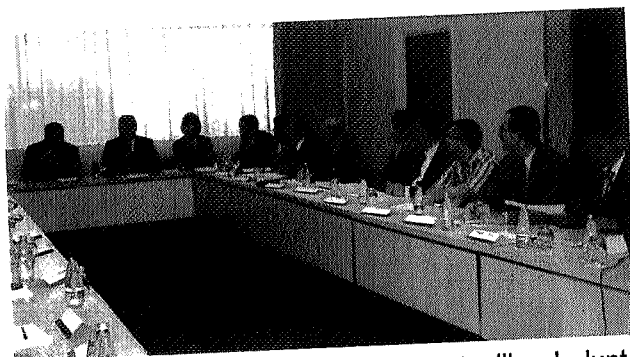
un raport de activitate al Grupului de lucru privind activități de audit comune (JWGAA), cu rolul de a informa plenul reuniunii asupra principalelor repere ale activității grupului JWGA în decursul anului 2011, al doilea an al co-președinției grupului asigurată de ofițerul de legătură al Curții de Conturi a României, și respectiv, al SAI Cehia. Rolul ofițerilor de legătură este de a asigura contactul și coeziunea SAI-urilor membre ale UE și de a pregăti reuniunile anuale ale Comitetului de Contact.

În iunie 2012 a avut loc, la București, întâlnirea restrânsă a **Grupului de Lucru privind Auditul TVA (Core Group 2)** din cadrul Comitetului de Contact, eveniment care a fost găzduit de Curtea de Conturi a României.

Grupul de lucru privind Auditul TVA este format din două sub-grupuri care se întâlnesc de două ori pe an.

Curtea de Conturi a României face parte din sub-grupul **Core Group 2**, alături de Austria, Belgia, Germania, Olanda, Polonia și Ungaria. La seminar au fost prezenți 23 participanți din cele 6 SAI-uri membre și Curtea Europeană de Conturi, precum și 2 experți din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală și doi experți ai Gărzii Financiare.

Scopul seminarului a fost, în principal, continuarea observării evoluției strategiilor europene antifraudă în domeniul TVA și prezentarea propriilor propuneri ale grupului de lucru privind îmbunătățirea strategiilor de luptă împotriva fraudei TVA.



La invitația domnului Guilherme d'Oliveira Martins, președintele Curții de Conturi a Portugaliei și Președinte al EUROSAI, o delegație a Curții de Conturi a României a participat la lucrările **Reuniunii Comitetului de Contact al Președinților Instituțiilor Superioare de Audit din statele membre și candidate**

la UE, ce a avut loc la Estoril în octombrie 2012. Delegația Curții de Conturi a României a fost condusă de domnul **Mircea Popescu – Vicepreședinte**. Începând cu anul 2000, Curtea de Conturi a participat la aceste reuniuni în calitate de observator, iar din 2007 în calitate de membru al Comitetului de Contact.



Delegația Curții de Conturi a prezentat un Raport privind activitățile de audit comune, în perioada 2010-2012, în calitate de co-președinte al Grupului de Lucru privind activitățile de audit comune (JWGAA).

Pe parcursul desfășurării lucrărilor Reuniunii, delegația Curții de Conturi a avut și contacte bilaterale cu reprezentanții SAI-urilor din Germania, Spania,

Franța, Portugalia, Polonia, Ungaria, Grecia, Cehia, Slovacia, precum și cu președintele și membrii delegației Curții de Conturi Europene. De asemenea, au avut loc discuții și cu doamna Karen Hill – Directorul OECD/SIGMA în vederea identificării unor posibile proiecte de cooperare viitoare.

Acțiuni și întâlniri privind activitatea Autorității de Audit

Întâlnirea bilaterală anuală de coordonare dintre serviciile Comisiei Europene și reprezentanții Autorității de Audit, organizată la Bruxelles

Temele abordate au vizat atât perioada curentă de programare, cât și cea aferentă perioadei 2000-2006 și s-au referit la analiza rapoartelor anuale de control și a opiniilor transmise de către Statele Membre. Au fost purtate discuții la nivelul fiecărui program operațional și au fost abordate problemele specifice rezultate în urma acțiunilor de audit, în special în ceea ce privește tratarea neregulilor privind achizițiile publice, modalitățile de revizuire a ratei erorii și asigurarea calității rapoartelor de audit. Astfel, pe baza discuțiilor purtate se crează premise pentru armonizarea activității de audit, atât prin prisma calendarului, cât și a obiectivelor propuse.

Întâlniri tehnice de lucru ale reprezentanților din toate cele 27 de state membre ale Uniunii Europene, organizate la Bruxelles

În cadrul acestor întâlniri, în care s-au reunit reprezentanți ai grupurilor tehnice ale autorităților naționale de audit, organismelor de coordonare și Comisiei Europene, principalele subiecte abordate au fost: problemele cheie de audit din rapoartele anuale de control; implementarea art. 73 al Regulamentului Consiliului nr. 1083/2006; declarația de închidere și raportul final de control din Proiectul notei ghid cu privire la închiderea pentru 2007-2013; aspecte legate de adoptarea unui plan de acțiune cu măsuri de soluționare a deficiențelor constatate, în vederea reluării plăților pe POS Mediu; reexaminarea măsurilor corective privind cheltuielile co-finanțate prin cele 3 programe operaționale: POS Transport, POS Mediu, POS CCE; soluționarea unor aspecte referitoare la aplicarea corecțiilor financiare programelor operaționale finanțate din Instrumente Structurale; metodele de eșantionare statistice și non-statistice și clarificările din nota COCOF cu privire la tratamentul erorilor prezentate în Rapoartele Anuale de Control etc.

Întâlniri de lucru cu reprezentanții ECA, organizate la Luxemburg

Scopul principal al acestor întâlniri a fost acela al studierii bunelor practici în activitatea de audit a asistenței comunitare nerambursabile, în special în ceea ce privește proiectele co-finanțate din FEDR, FC și FSE.

Întâlnirea anuală a autorităților de audit din statele membre pentru auditul instrumentelor structurale – "Grupul omologilor", organizată la Vilnius – Lituania

Au fost abordate diverse teme, printre care: metodologia de audit aplicată de către autoritățile de audit din Uniunea Europeană, auditul de operațiuni și eșantionarea, procesul achizițiilor publice, stadiul actual al acestora, implementarea art. 73 al Regulamentului Consiliului nr. 1083/2006.

Întâlniri specifice programelor de cooperare transfrontalieră și vecinătate

Scopul principal al acestor întâlniri a fost acela de sprijinire a autorităților de audit desemnate pentru auditarea programelor de cooperare transfrontalieră și vecinătate.

Cu prilejul întâlnirii Autorităților de Audit și a membrilor Grupului Auditorilor pentru programele de cooperare transfrontalieră IPA CBC, au fost discutate aspecte referitoare la rezultatele obținute în urma auditorilor de sistem și de operațiuni, fiind prezentată și abordarea serviciilor Comisiei Europene în ceea ce privește noua perioadă de programare financiară.

La întâlnirea Autorităților de Audit și a membrilor Grupului Auditorilor pentru programele de cooperare transfrontalieră principalele teme discutate au vizat rezultatele auditurilor de sistem efectuate de statele membre și Comisia Europeană, corecțiile forfetare și rolul autorităților de audit în viitoarea perioadă de programare financiară.

Discuțiile purtate cu prilejul întâlnirii rețelei de audit a programelor finanțate din Instrumentul European de Vecinătate și Parteneriat au vizat inclusiv aspecte referitoare la implementarea planurilor de audit pen-

tru proiect și viitorul acestor programe în noua perioadă de programare financiară. Programul Karelia-Russia a prezentat în detaliu procedura de achiziție inițiată pentru selectarea auditorului extern.

Reuniuni specifice programelor de cooperare și vecinătate

Participarea la reuniunile Comitetului SOLID a reprezentat un prilej pentru discutarea temelor privind sistemul informatic SFC 2007, informații financiare privind implementarea și închiderea programului PG SOLID, revizuirea descrierii sistemelor de management și de control.

Întâlniri cu instituții și organisme europene și internaționale

Vizita misiunii de evaluare a Comisiei Europene în domeniul justiției (Mecanismul de Cooperare și Verificare) la Curtea de Conturi a României

În martie 2012 o echipă a Comisiei Europene a efectuat o vizită la Curtea de Conturi a României, în contextul misiunii de evaluare pe care a desfășurat-o în aceeași perioadă.

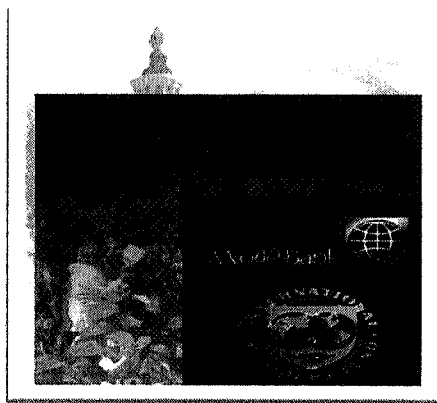
Echipa de evaluare a Comisiei Europene a manifestat interes în ceea ce privește procedura de recuperare a prejudiciilor, procedura de suspendare din funcție a persoanei din vina căreia s-a produs prejudiciul, până la recuperarea acestuia, de raportul dintre Curtea de Conturi și terțe părți beneficiare ale fondurilor publice, în urma încheierii de contracte între acestea și instituțiile publice, de activitatea Curții de Conturi în ceea ce privește achizițiile publice, controlul fondurilor utilizate de partidele poli-



tice, dar și de colaborarea dintre Curtea de Conturi și celelalte instituții.

În finalul întrevederii, reprezentanții delegației Comisiei Europene și ai Curții de Conturi au exprimat satisfacția pentru utilitatea informațiilor transmise, precum și față de modul în care s-a desfășurat întâlnirea.

Vizita Managerului Biroului Băncii Mondiale în România la Curtea de Conturi a României



În aprilie 2012, la Curtea de Conturi a României, a avut loc vizita managerului Biroului Băncii Mondiale în România. Scopul vizitei a fost o discuție referitoare la auditul Unității de Management al Proiectelor din cadrul Ministerului Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri asupra Proiectului de închidere a minelor, proiect finanțat de Banca Mondială. În urma acestor discuții, propunerea Băncii Mondiale a fost de a oferi punctele sale de vedere Curții de Conturi a României asupra aspectelor constatate în misiunile sale de audit.

Vizita delegației Băncii Mondiale la Curtea de Conturi a României

În iunie 2012 a avut loc vizita Directorului pentru Europa Centrală și Statele Baltice și regiunea Asiei Centrale al Băncii Mondiale, care a fost însoțit de managerului reprezentanței Băncii Mondiale în România, directorul de programe și un analist portofoliu. Reprezentanții Băncii Mondiale au prezentat succint procedura de acordare a contractelor de împrumut și

au făcut precizări suplimentare asupra modului de analizare și avizare al achizițiilor efectuate în cadrul acestor contracte. Banca Mondială a specificat faptul că acordă o atenție deosebită constatărilor Curților de Conturi și că are, de asemenea, și un corp de control intern anti-fraudă, care anchetează asemenea cazuri.

ECORYS

Research and Consulting



În septembrie 2012, la Curtea de Conturi a României a avut loc vizita unui consultant din partea ECORYS. ECORYS este una din cele mai vechi companii de cercetare și consultanță în Europa.

Scopul vizitei l-a constituit cunoașterea opiniei Curții de Conturi a României în contextul unei teme de cercetare încredințată de Comisia Europeană, pe subiectul "impactul diferitelor opțiuni

privind politicile de protecție a intereselor financiare ale Uniunii Europene prin intermediul legislației penale, inclusiv posibilitatea de a înființa un Parchet European."

Studiul a constatat în analiza sistemelor existente în cele 10 state membre ale Uniunii Europene selectate în cadrul acestei cercetări, în ceea ce privește prevenirea, detectarea și urmărirea cazurilor de fraudă. Pe baza acestor informații s-a stabilit ce măsuri se pot lua în vederea unei mai bune protecții a fondurilor

europene și, totodată, s-a avut în vedere propunerea de formare a Parchetului European. Consultantul a precizat că nu este vorba despre o evaluare, ci despre o analiză a acestor factori, pentru a ajuta Comisia Europeană să ia decizii în ceea ce privește îmbunătățirea sistemului de luptă antifraudă.

Vizita misiunii de asistență tehnică a Fondului Monetar Internațional la Curtea de Conturi a României



În octombrie 2012, la Curtea de Conturi a României, a avut loc vizita echipei misiunii de asistență tehnică privind managementul finanțelor publice a Fondului Monetar Internațional. **Obiectivul global** al acestei misiuni a fost acela de a realiza o analiză a progreselor înregistrate și de a sprijini implementarea unui sistem de raportare fiscală consolidată. Misiunea a avut la bază asistența anterioară a Departamentului Afacerilor Fiscale al Fondului Monetar Internațional, pentru crearea unui cadru conceptual și a specificației funcționale destinată raportării fiscale consolidate.

Vizita misiunii comune a Băncii Mondiale-OECD la Curtea de Conturi a României



În decembrie 2012, la Curtea de Conturi a României, a avut loc vizita misiunii comune a Băncii Mondiale-OECD.

Vizita la Curtea de Conturi a avut loc în contextul unei misiuni mai ample în România. Scopul acesteia în țara noastră a fost asigurarea de servicii de

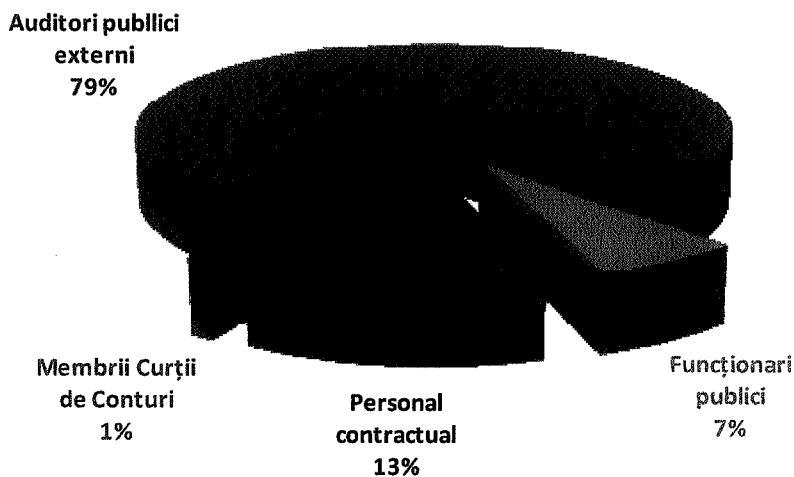
consultanță acordate Consiliului Concurenței de către Banca Mondială și OECD. Printre alte activități, serviciile de consultanță au inclus susținerea rolului de promovare a implementării principiilor concurenței, în cadrul procesului de achiziții publice și identificarea potențialelor practici anticoncurențiale.

Obiectivul principal al vizitei a fost discutarea aspectelor cheie ale politicilor strategice și beneficiile consolidării implementării modului de depistare a fraudării licitațiilor, realizat de Consiliul Concurenței, inclusiv prin crearea unei rețele de experți puternice, având ca obiectiv identificarea situațiilor de fraudare a licitațiilor publice și rolul Curții de Conturi în acest context.

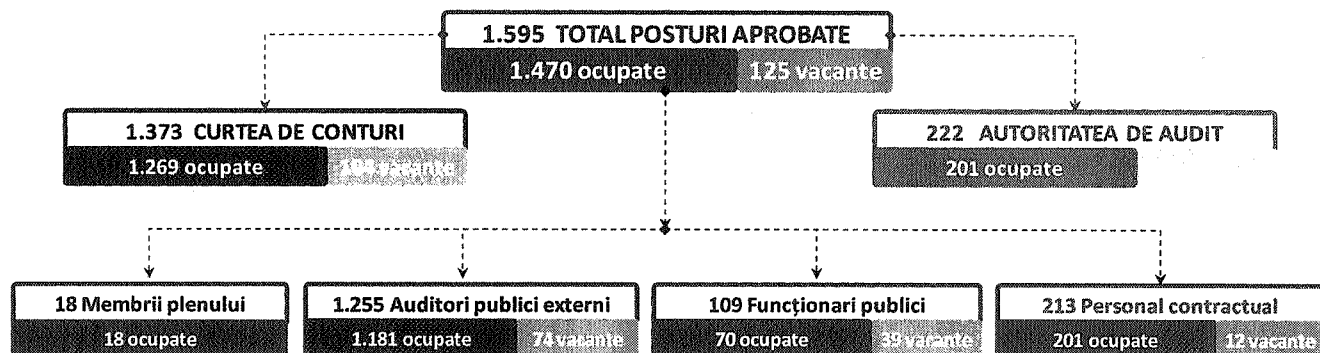
Resurse umane

Plenul Curții de Conturi a aprobat prin statul de funcții un număr de **1.595 posturi**, structurate astfel:

- 18 consilieri de conturi, membri ai plenului;
- 1.255 auditori publici externi;
- 109 funcționari publici;
- 213 personal contractual.

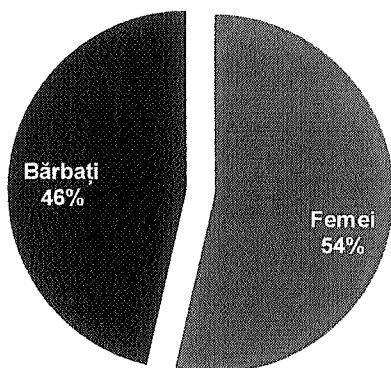


La sfârșitul anului 2012 structura resurselor umane se prezenta astfel:



Categorie de personal	Curtea de Conturi			Autoritatea de Audit			TOTAL GENERAL		
	Total Posturi	din care: ocupate	vacante	Total Posturi	din care: ocupate	vacante	Total Posturi	din care: ocupate	vacante
Membrii Curții de Conturi	15	15	0	3	3	0	18	18	0
Auditori publici externi	1.036	983	53	219	198	21	1.255	1.181	74
Funcționari publici	109	70	39	0	0	0	109	70	39
Personal contractual	213	201	12	0	0	0	213	201	12
TOTAL	1.373	1.269	104	222	201	21	1.595	1.470	125

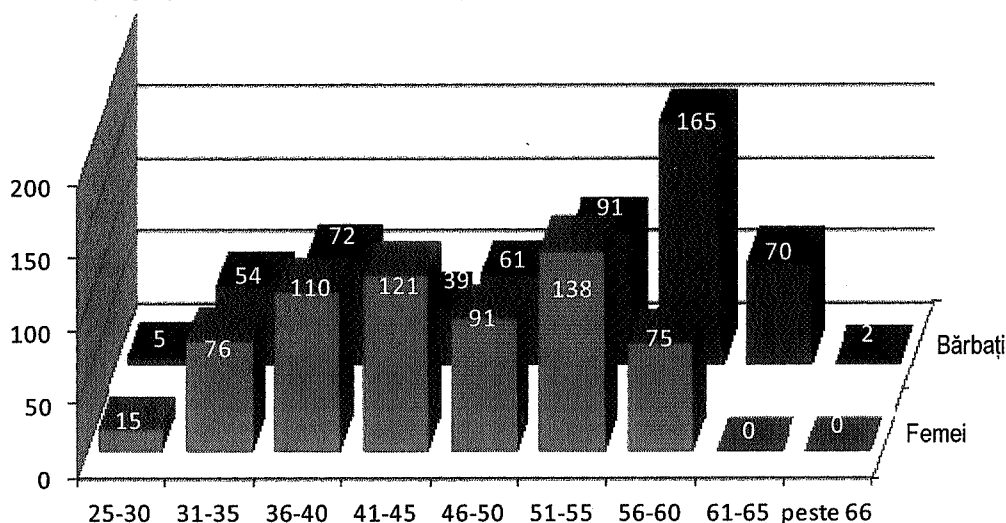
Profilul pe vârstă și gen



În domeniul resurselor umane, Curtea de Conturi aplică o politică de egalitate a șanselor între bărbați și femei, confirmată de faptul că, în cadrul posturilor ocupate, numărul bărbaților este apropiat de cel al femeilor, respectiv 673 de bărbați, adică 46% și 797 de femei, respectiv 54%, așa cum se poate constata și în graficul alăturat.

Din numărul total al posturilor ocupate de personalul de specialitate, respectiv 1.185 auditori publici externi, 626 sunt femei (53%) și 559 sunt bărbați (47%), ceea ce arată că și structura personalului de specialitate are aceeași tendință a ponderilor ca în cazul întregului personal al Curții de Conturi.

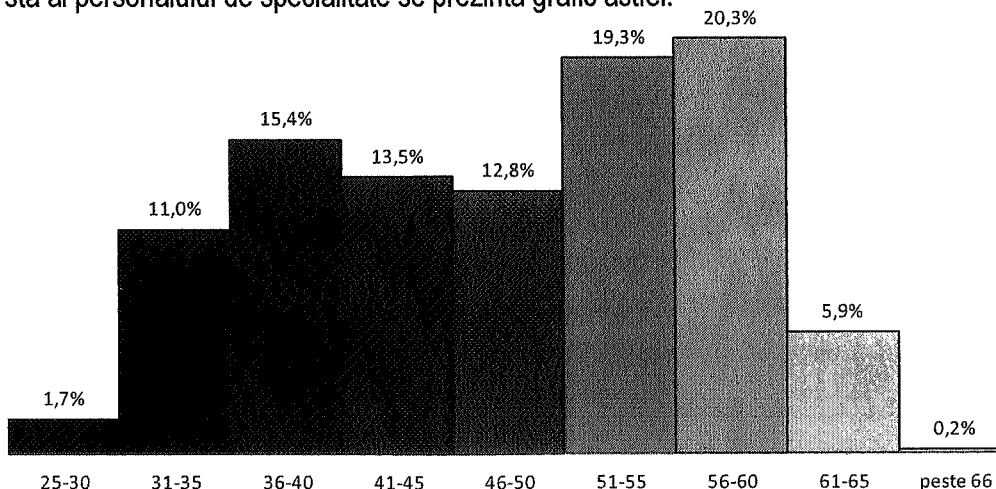
Grafic, repartizarea pe grupe de vârstă a bărbaților și femeilor din categoria auditorilor se prezintă astfel:



Din graficul de mai sus, rezultă că în grupele de vârstă de la 56 de ani până la peste 66 de ani predomină bărbații (237 auditori), față de numai 75 de auditori de gen feminin, respectiv de peste 3 ori mai mult.

În grupele de vârstă de la 25 de ani la 55 de ani predominante însă sunt persoanele de gen feminin, cu un număr de 551 auditori, față de 322 auditori de gen masculin, adică de peste 1,7 ori mai multe.

Profilul de vârstă al personalului de specialitate se prezintă grafic astfel:

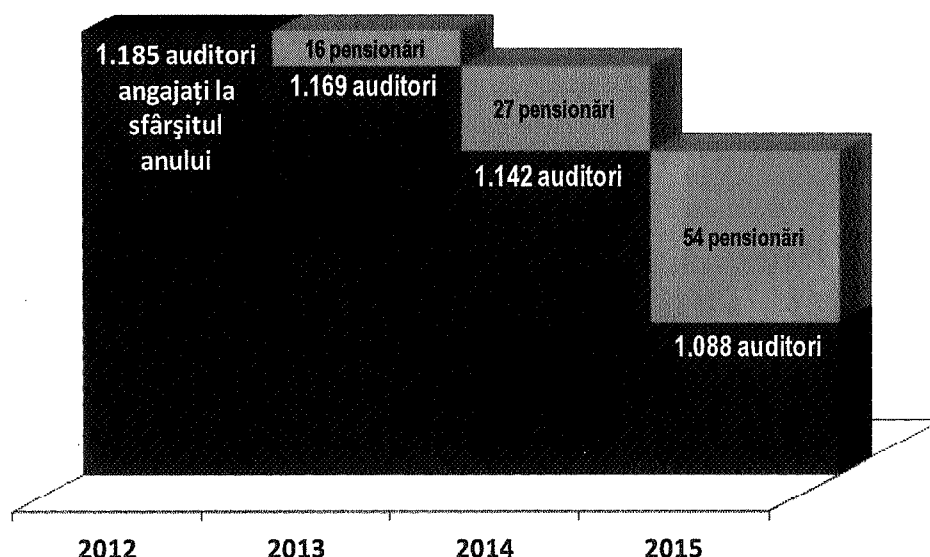


Grupa de vârstă cu cei mai mulți auditori publici externi este grupa cuprinsă între 56 și 60 de ani (20,3%). Această pondere este consecința numărului mare de auditori de gen masculin din această grupă de vârstă. Pe locul doi se află grupa de vârstă cuprinsă între 51-55 de ani, profil de vârstă care

reprezintă 19,3% din total, grupă în care femeile sunt mai numeroase decât bărbații, cu 47 de auditori.

Ponderea deținută de grupa de vârstă 36-40 ani de 15,4% arată faptul că personalul de specialitate al Curții de Conturi se înnoiește cu persoane cu o experiență deja acumulată și competențe adecvate.

Dinamica privind **pensionarea personalului încadrat în funcții de auditori publici externi** relevă faptul că, în următorii 3 ani, urmează să se pensioneze 97 auditori, reprezentând aproximativ 8% din numărul total al auditorilor publici externi existent la sfârșitul anului 2012. Graficul pensionărilor în perioada 2013-2015 se prezintă astfel:



Un obiectiv căruia trebuie să i se acorde importanță în sectorul resurselor umane este evoluția personalului după profilul de vârstă, care în prezent arată o tendință de îmbătrânire a personalului angajat, determinată de:

- specificul activității de audit, care impune deținerea unor competențe adecvate și a unei experiențe practice în domeniul complex al finanțelor publice și celor conexe acestuia;
- constrângerile bugetare impuse tuturor autorităților și instituțiilor publice prin măsurile de austeritate luate de Guvern pentru contracararea

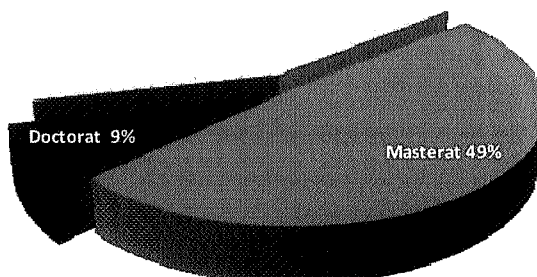
efectelor crizei economico-financiare, care se aplică și Curții de Conturi;

- dificultățile pe care le întâmpină Curtea de Conturi la recrutarea auditorilor publici externi cu experiență.

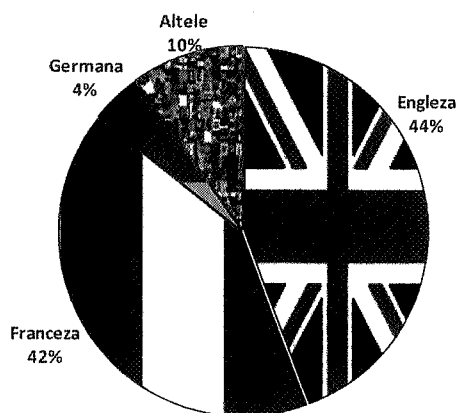
Pentru contracararea acestei tendințe, sub coordonarea conducerii executive a Curții de Conturi a fost elaborată o strategie de dezvoltare a resurselor umane și un Plan de implementare a acesteia, care au fost aprobate de Plen. Trimestrial, Plenul este informat de stadiul de implementare a măsurilor propuse prin Plan.

Profilul profesional

Toți auditorii publici externi ai Curții de Conturi, sunt licențiați în cel puțin un domeniu specific, respectiv economic, juridic sau alt domeniu de specialitate, iar 10% dintre aceștia dețin chiar o a doua licență într-un alt domeniu decât primul sau sunt în curs de a finaliza o a doua facultate. Din totalul auditorilor, 49% dețin o diplomă de master sau sunt în curs de a o obține, iar 9% dețin sau sunt în curs de a deține cel mai înalt titlu științific, cel de Doctor, în cea mai mare parte aceștia fiind doctori sau doctoranzi în economie.

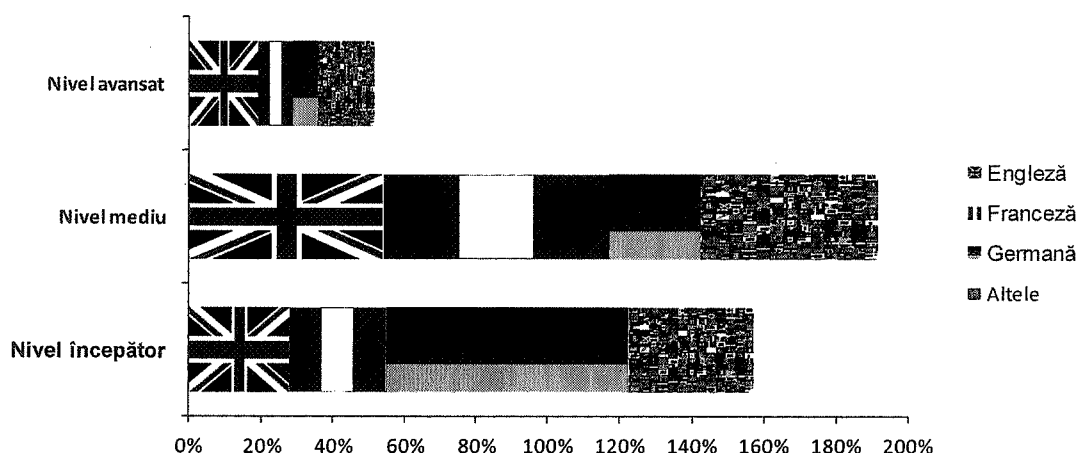


Profilul lingvistic



Profilul lingvistic al personalului de specialitate este prezentat în graficul alăturat, unde două limbi de largă circulație europeană și internațională, engleza și franceza, sunt cunoscute de 86% din personal, germana ocupând locul 3, cu 4%, restul de 10% fiind împărțit între alte opțiuni lingvistice.

Nivelul de cunoaștere a unor limbi străine este, în general, un nivel mediu, excepție fiind limba germană unde în proporție de 67% nivelul de cunoaștere este cel de începător. Grafic, nivelul de cunoaștere a unei limbi străine se prezintă astfel:



Asigurarea măsurilor necesare recrutării și selectării personalului care să ofere, în funcție de nevoile instituției, combinația adecvată de competențe tehnice și potențial de a-și dezvolta cunoștințele de audit și calitățile personale corespunzătoare, pentru a susține și dezvolta organizația, în viitor, este unul dintre obiectivele actualei strategii de resurse umane a Curții de Conturi.

În ceea ce privește promovarea, există suficientă flexibilitate care permite ca promovarea în posturi de conducere să se facă în funcție de performanță și mai puțin de vechimea în muncă.

Sarcinile principale ale Curții de Conturi pot fi realizate numai printr-o înaltă calificare a propriilor auditori. Consolidarea organizațională prin dezvoltarea resurselor umane se referă la **selectarea noilor angajați, educația lor profesională anterioară și pregătirea continuă, pe lângă auditori cu experiență.**

Strategia de resurse umane și Planul de implementare a acesteia au diversificat modalitățile de perfecționare a pregătirii profesionale a auditorilor, prin: **videoconferințe, pregătire interactivă pe internet, deschiderea pe Portalul intern a unui forum de dezbateri, dezvoltarea/activarea modului „Discuții de echipă”** din Portalul colaborativ din aplicația Salvator din portalul intern al Curții de Conturi, **deschiderea unui forum de dezbateri gen Brainstorming, antrenarea structurilor teritoriale în schimburi de experiență inter-județene, orientarea tematicii Revistei Curții de Conturi spre articole care să disemineze bunele practici din activitatea de audit, precum și dezvoltarea colaborării cu alte structuri de specialitate** (Camera Auditorilor Financiari din România și Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România etc.).

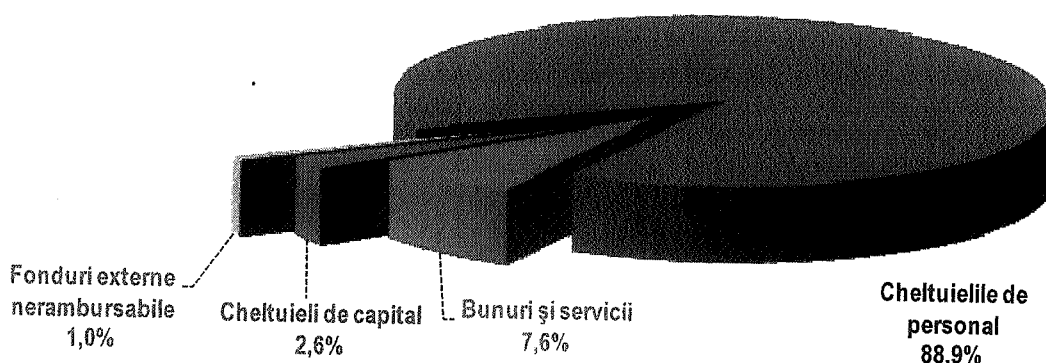
Suport financiar și logistic

Execuția bugetului Curții de Conturi pe anul 2012

Bugetul Curții de Conturi pentru anul 2012 a fost de 166,2 milioane lei, din care: 147,7 milioane lei pentru cheltuielile de personal, 12,7 milioane lei pentru

bunuri și servicii, 4,2 milioane lei pentru cheltuieli de capital și 1,6 milioane lei pentru cheltuieli din fonduri externe nerambursabile.

Grafic, structura cheltuielilor Curții de Conturi, pe anul 2012, se prezintă astfel:



Ponderea cea mai mare în totalul cheltuielilor bugetului Curții de Conturi o dețin *cheltuielile de personal*, dat fiind faptul că personalul reprezintă cel mai important capital al acesteia. În cadrul *cheltuielilor reprezentând bunuri și servicii*, de menționat sunt cheltuielile efectuate pentru plata utilităților, cele pentru deplasări, detașări și transferări în țară, precum și cele pentru pregătirea profesională (formare continuă).

În anul 2012, la nivelul Autorității de Audit au fost derulate două proiecte cu finanțare din *fonduri externe nerambursabile*, reprezentând asistență tehnică în cadrul Programului Operațional Asistență Tehnică, care continuă și în anul 2013, respectiv:

- ⇒ sprijin pentru dezvoltarea unei Autorități de Audit la standarde europene și,
- ⇒ sprijin pentru Autoritatea de Audit, pentru derularea activității de formare.

Deși a reprezentat doar 2,5% din buget, *cheltuielile de capital* au fost efectuate pentru achiziția unor echipamente IT și birotică, dar și pentru efectuarea unor reparații capitale și a altor cheltuieli asimilate investițiilor.

În cursul anului 2012, prin intermediul proiectului cu finanțare din POAT „Sprijin pentru dezvoltarea unei Autorități de Audit la standarde europene”, în vederea asigurării unor condiții logistice corespunzătoare, care să conducă la dezvoltarea capacității instituționale a Autorității de Audit, pentru auditorii publici externi ce desfășoară activități în domeniul Instrumentelor Struc-

turale au fost achiziționate materiale consumabile, furnituri de birou și obiecte de inventar.

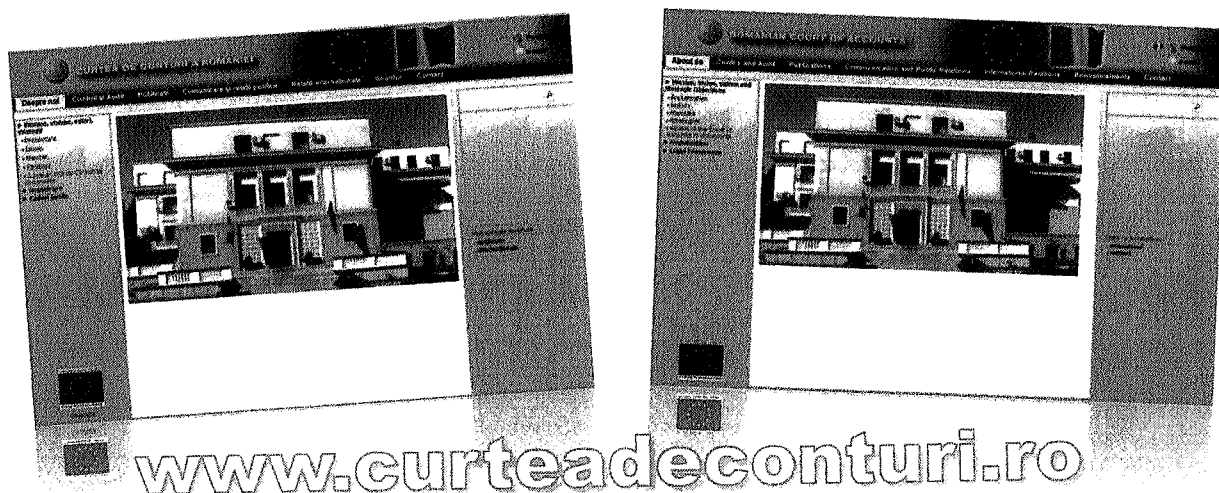
Totodată, în scopul îndeplinirii atribuțiilor ce-i revin Autorității de Audit în domeniul auditului public extern, în conformitate cu prevederile legislației comunitare și naționale, s-a urmărit dotarea tehnică corespunzătoare cu tehnică de calcul a auditorilor publici externi ce derulează activități în domeniul Instrumentelor Structurale, care să asigure o calitate corespunzătoare a muncii de audit, precum și să permită respectarea termenelor prevăzute de documentele comunitare pentru elaborarea, respectiv transmiterea rapoartelor și materialelor către Comisia Europeană. Astfel, în cadrul proiectului menționat au fost achiziționate echipamente IT și aparate funcționale, precum și accesorii ale acestora, alte mijloace fixe necesare desfășurării activității, asigurând totodată mentenanța infrastructurii IT.

De asemenea, prin intermediul acestui proiect, urmărind dezvoltarea capacității instituționale a Autorității de Audit, prin îmbunătățirea calității și eficienței activității de audit a Instrumentelor Structurale la nivelul standardelor europene, astfel încât să răspundă cu succes cerințelor legislației comunitare și naționale pentru perioada de programare 2007-2013, începând cu luna decembrie 2012 sunt acoperite cheltuielile de funcționare ale Autorității de Audit pentru noul sediu, eligibile prin POAT.

Sistemul IT

În domeniul tehnologiei informației și al echipamentelor tehnice pentru personal, activitatea a fost direcționată spre informatizarea Curții de Conturi, în acest scop desfășurându-se următoarele activități:

- ☞ a fost modernizat și dezvoltat sistemul informatic INFOPAC, conform noilor precizări ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități;
- ☞ a fost updatată aplicația software **IDEA** (Interactive Data Extraction and Analysis ≈ Analiza și extragerea interactivă a datelor), de la versiunea 7 la versiunea 8;
- ☞ s-au făcut dotări cu echipamente IT noi, de tip laptop și desktop, pentru înlocuirea celor vechi, uzate moral și fizic;
- ☞ în vederea asigurării securității și integrității datelor, precum și pentru îmbunătățirea securității accesului la date, s-au achiziționat:
 - sisteme antivirus pentru toate calculatoarele Curții de Conturi;
 - dispozitive de tip VASCO;
- ☞ a fost extinsă rețeaua națională de date INTRANET a Curții de Conturi în 2 noi locații, care au fost conectate și la rețeaua internet;
- ☞ a fost folosit sistemul de videoconferință ca sistem de învățământ de tip e-learning;
- ☞ pentru gestionarea de la nivel central, pentru toate structurile teritoriale, a unor activități suport au fost configurate:
 - aplicația de resurse umane și salarizare, pentru a se putea calcula drepturile salariale la nivel centralizat;
 - aplicația de ERP, pentru a se putea introduce documentele pentru toate camerele de la sediul central.
- ☞ a fost creat modulul *Centralizator salarii*, care permite listarea centralizatorului de salarii pentru toate camerele și sediul central.



Sir Lev Tolstol nr 22-24

sector 1, cod 011948

Tel: (+4) 021 3078811

Fax: (+4) 021 3078875

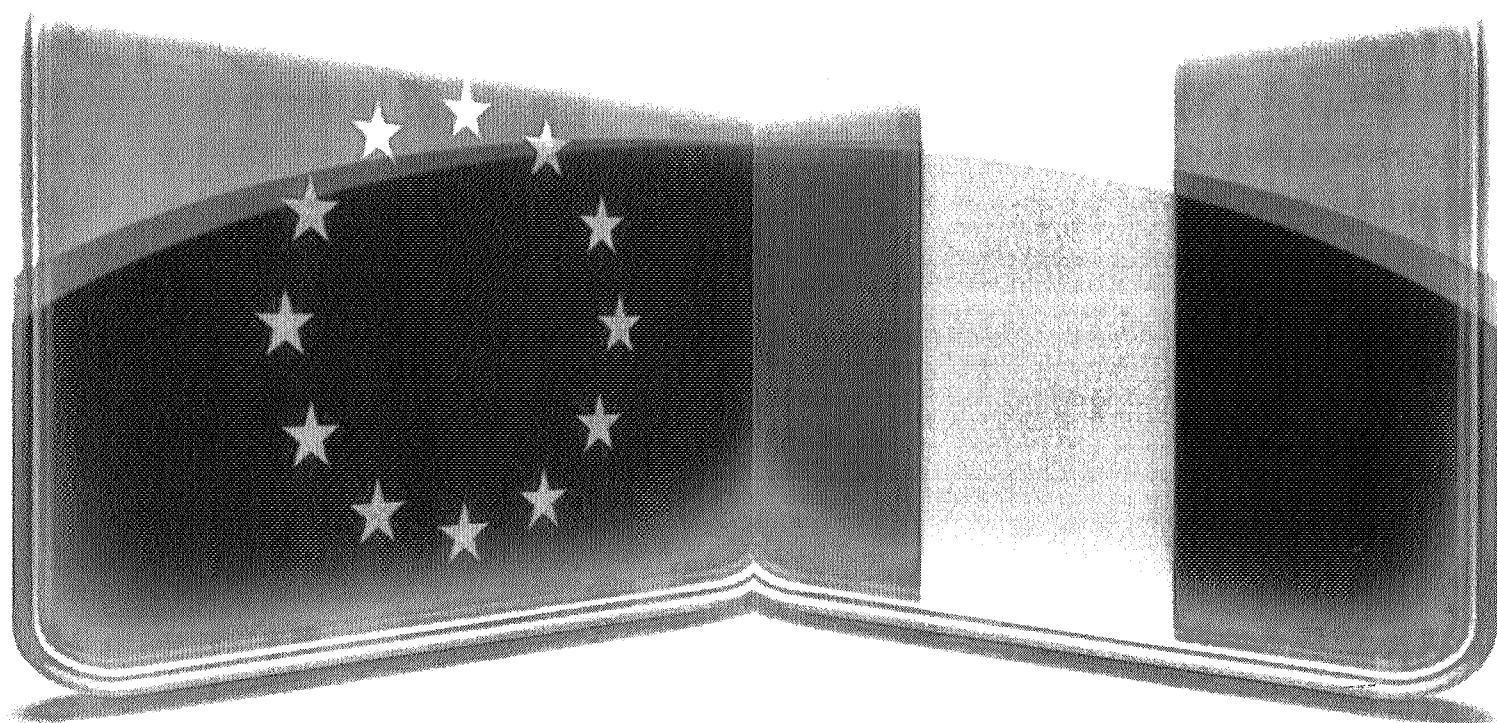
ROMÂNIA, București

Februarie 2013

© CURTEA DE CONTURI

ISSN 1842-9480

Tipărit la C-4 "Impressoria Alternativa" S.A.



Bucuresti, ROMANIA