



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

Raport de activitate

2013



NOTĂ

Raportul de activitate pe anul 2013 a fost analizat și aprobat de Plenul Curții de Conturi în ședința din 19 decembrie 2013.

Reproducerea textului **este interzisă**.

Utilizarea datelor și informațiilor în diferite lucrări **este permisă numai cu indicarea sursei**.



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

Strada Lev Tolstoi nr. 22-24, sector 1,
București, cod 011948

Tel.: (+4) 021 3078811

Website: www.curteadeconturi.ro

ROMÂNIA, București

Decembrie 2013

© CURTEA DE CONTURI

ISSN 2359 – 7275 (versiune tipărită)

ISSN 2359 – 7291 (versiune online)

CUPRINS

Cuvânt înainte	3
----------------	---

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

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

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

Activitate internațională	31
---------------------------	----

Resurse umane	44
---------------	----

Suport financiar și logistic	48
------------------------------	----

Cuvânt înainte



Stimați cititori,

Curtea de Conturi a României înființată acum 150 de ani, în anul 1864, veghează asupra modului de constituire și utilizare a resurselor financiare ale statului și asupra modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.

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

Potrivit principiilor standardelor privind transparența și responsabilitatea, Curtea de Conturi, începând din anul 2009, prin Rapoarte anuale de activitate și-a făcut publice mandatul, responsabilitățile, misiunea, strategia și relațiile cu diferite părți interesate, inclusiv cu Parlamentul și Executivul.

Activitatea desfășurată în anul 2013 este prezentată în raportul de față, astfel încât toți cei interesați își pot face o imagine cât mai fidelă asupra locului și rolului Curții de Conturi în sistemul instituțiilor fundamentale ale statului român.

Prezentul Raport de activitate pe anul 2013 cuprinde date și informații despre organizarea instituțională, activitățile și rezultatele obținute, activitatea internațională, precum și despre resursele umane și financiare de care am beneficiat în anul 2013.

În calitate sa de membru al organizațiilor internaționale în domeniu, respectiv INTOSAI, EUROSAI, AISCCUF și Comitetul de Contact al Instituțiilor Supreme de Audit din Uniunea Europeană, în anul 2013, Curtea de Conturi a fost reprezentată la diferite reuniuni de lucru organizate de acestea, prezentate într-o secțiune a Raportului.

Curtea de Conturi, pentru a servi cerințelor de guvernanță națională, își îndeplinește responsabilitățile ce rezultă din exercitarea funcției de control asupra modului de formare, de administrare și de întrebuițare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, furnizând rapoarte privind utilizarea și administrarea acestora în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Ca auditor extern verifică dacă fondurile publice sunt corect contabilizate și dacă sunt cheltuite în conformitate cu reglementările aplicabile, precum și dacă se acordă atenția cuvenită obținerii unui raport optim între resurse și rezultate.

Precizez că Raportul public pe anul 2012, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 304/2013, precum și rapoartele anuale privind finanțele publice locale pe cele 41 de județe și municipiul București, care cuprind constatările și rezultatele obținute în urma activității de audit și control desfășurate în anul 2013 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.

Acest Raport de activitate prezintă efortul nostru de aplicare a bunelor practici în utilizarea și administrarea performantă a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public.

În acest context și pentru punerea în aplicare a strategiei dezvoltării instituționale, în anul 2013, prin Programul multianual de activitate a Curții de Conturi pentru perioada 2013-2015, am acordat mai multă importanță misiunilor privind auditul performanței.

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

Nicolae VĂCĂROIU
PREȘEDINTE

Misiune, viziune, valori

MISIUNEA

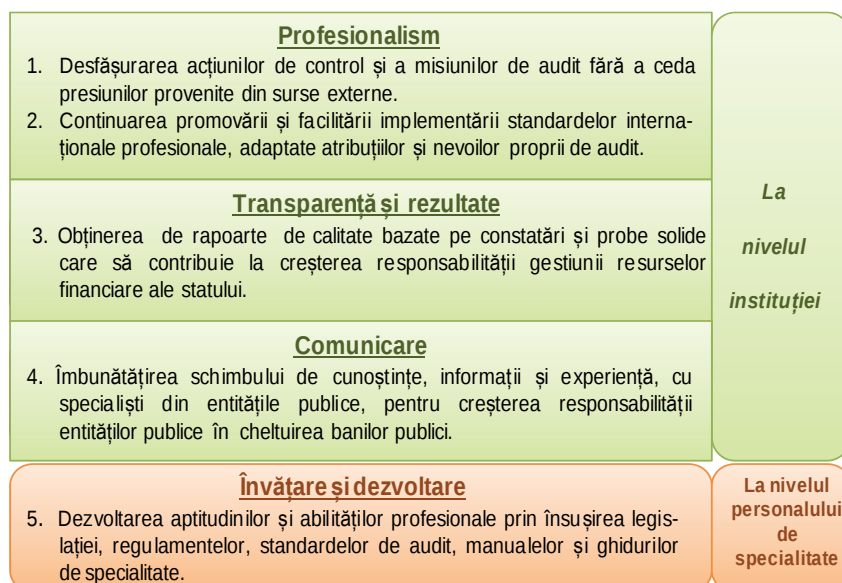
Curtea de Conturi este auditorul extern al României, autoritate constituțională al cărei rol este auditul finanțelor României și exercită controlul asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, sprijinind Parlamentul, autoritățile și instituțiile publice și autoritățile deliberative ale unităților administrativ-teritoriale în realizarea atribuțiilor lor constituționale și pentru a ajuta entitățile administrației publice să cheltuiască banii publici în mod legal.

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.



Obiectivele strategice pe care ni le propunem pentru îndeplinirea misiunii și atingerii principiilor și valorilor etice fundamentale sunt:



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	
PARTEA I LEGI, DECRETE, NOTĂRI ȘI ALTE ACTE	
(Miercuri, 26 aprilie 2009)	
SUMAR	
Nr.	Page
DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE	
Decizia nr. 368 din 17 martie 2009 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 8 din Legea nr. 28/1992 privind regimul consilierilor	3-4
Decizia nr. 486 din 7 aprilie 2009 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 278 alin. 1 și ale art. 8 și 9 din Codul de procedură penală	4-5
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
85. — Ordin al vicepreședintelui, ministrului administrației și internelor, președintelui consiliului și funcționarii Consiliului de lașimă specială și Mandatul Admistrandei și extensiv	6
86. — Ordin al ministrului transporturilor și infrastructurii privind efectuarea controlului și raportării regimului specific domeniului transporturilor	6-16
ACTE ALE CAMEREI CONSULTANȚILOR FISCALI	
— Hotărâre privind aplicarea Regulei de consultanță fiscală și al surselor comasate de consultanță fiscală	8
REPUBLICĂRI	
Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi	8-16

art. 1

- (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 sa 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.

Curtea de Conturi funcționează sub forma unui organism colegial, format din 18 membri cu rang de consilieri de conturi, numiți de Parlament, pentru un mandat de 9 ani, fără posibilitatea de reînnoire.

Conducerea colegială este exercitată de Plen, care hotărăște asupra măsurilor privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi în spiritul mandatului acordat de Constituție și de propria lege organică.

Conducerea executivă este exercitată de președinte și doi vicepreședinți.

Președintele este ales și numit de Parlament dintre consilierii de conturi pentru un mandat de 9 ani, fără posibilitatea de reînnoire. Aceeași procedură este folosită și pentru investirea președintelui Autorității de Audit.

Președintele Curții de Conturi prezidează reuniunile Plenului, se asigură că hotărârile acestuia sunt puse în aplicare, că instituția și activitățile ei sunt organizate și desfășurate conform mandatului constituțional și coordonează activitatea a 2 departamente și 3 servicii. Președintele Autorității de Audit urmărește executarea hotărârilor Plenului și se asigură că desfășurarea activității Autorității de Audit se realizează conform reglementărilor UE.

La data de 15 octombrie 2008, Parlamentul a ales și numit actualii președinți pentru un mandat de 9 ani.

Vicepreședinții sunt aleși și numiți de Parlament dintre consilierii de conturi, pentru un mandat de 9 ani, fără posibilitatea de reînnoire.

Vicepreședinții Autorității de Audit sunt investiți după regulile mandatului consilierilor de conturi.

La data de 15 octombrie 2008, Parlamentul a ales și a numit vicepreședinții Curții de Conturi, unul pentru un mandat de 9 ani și celălalt pentru un mandat de 6 ani.

Vicepreședinții Curții de Conturi coordonează activitatea a câte 5 departamente de audit și control,

iar cei ai Autorității de Audit a câte 2 direcții de audit.

Membrii sunt numiți de Parlament pentru un mandat de 9 ani, fără posibilitatea de reînnoire. Ei trebuie să-și exercite îndatoririle în deplină independență și în interesul Curții de Conturi prin participarea la reuniunile Plenului. Consilierii de conturi ai Autorității de Audit îndeplinesc și funcția de vicepreședinți ai acesteia. Pe lângă apartenența la colegiul Curții de Conturi, membrii sunt repartizați să răspundă, în calitate de șefi de departamente, de organizarea și desfășurarea activităților unuia dintre cele 12 departamente. Ei adoptă rapoarte de audit, avize și decizii privind atribuțiile proprii structurii pe care o conduc.

La data de 15 octombrie 2008, Parlamentul a numit membrii Curții de Conturi pentru câte un mandat de 3 ani, 6 ani și 9 ani. La data de 15 octombrie 2011, Parlamentul a numit în locul membrilor al căror mandat de 3 ani a expirat, 6 noi membri pentru un mandat de 9 ani.

Secretarul general este numit în această funcție de Plenul Curții de Conturi, în condițiile legii. El are statutul înalților funcționari publici. Secretarul general este responsabil de gestionarea și administrarea Curții de Conturi, respectiv de suportul financiar și logistic și de resursele umane.

Personalul este format din personal de specialitate cu statut de auditor public extern, personal cu statut de funcționar public și personal contractual.

Personalul Curții de Conturi este recrutat prin concurs, în condițiile legii, provenind atât din sectorul public, cât și din cel privat, specializat în economie, drept, finanțe publice, audit intern și extern, contabilitate și gestiune financiară și inginerie în construcții. Personalul Curții de Conturi intră sub incidența Codului de conduită etică a personalului Curții de Conturi, iar auditorii publici externi și sub incidența Statutului auditorului public extern.

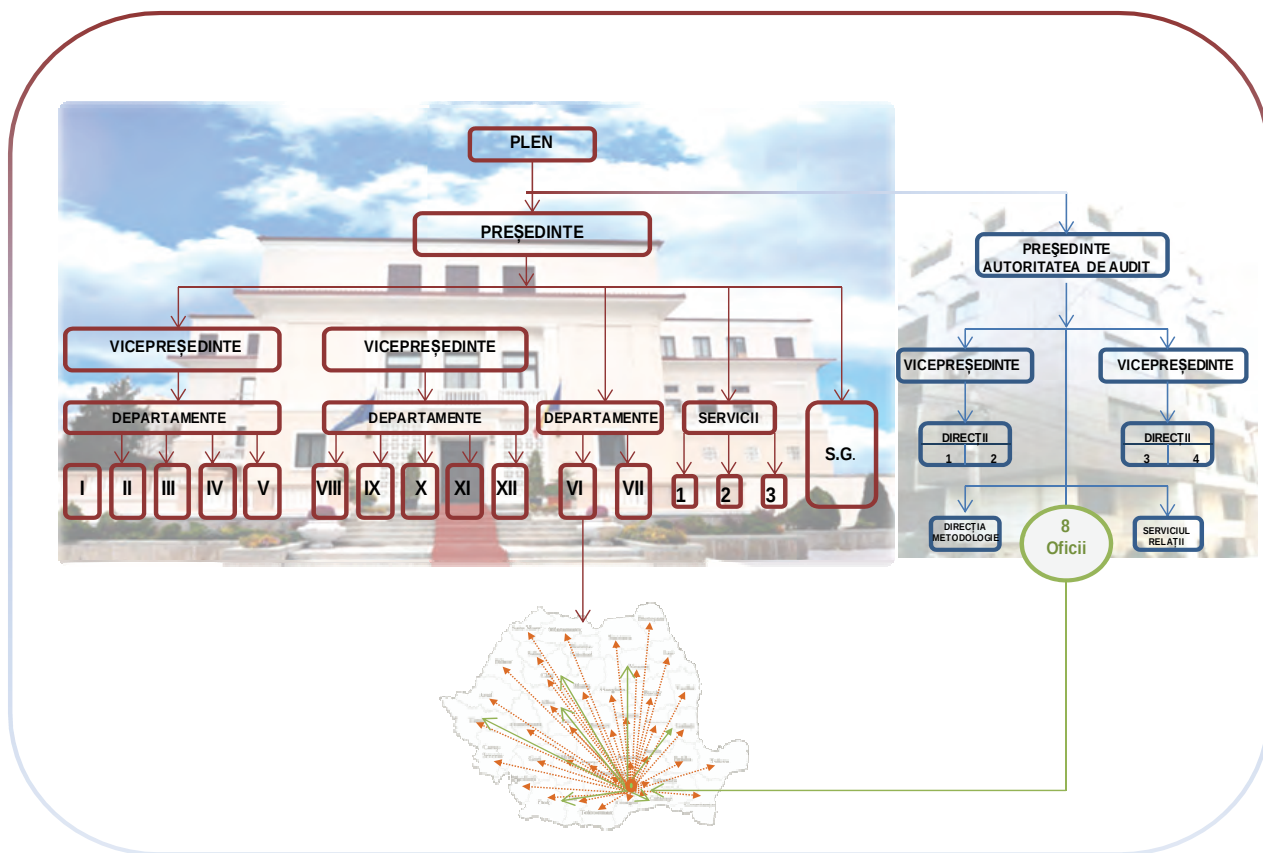
Structura organizatorică

Curtea de Conturi este organizată și funcționează conform structurii teritoriale a țării, aparat central și structuri județene, respectiv regionale pentru Autoritatea de Audit.

Aparatul central al Curții de Conturi este organizat în 12 departamente, din care: 9 departamente de audit și control, 1 departament de metodologie și programare, 1 departament de coordonare a verificării bugetelor unităților administrativ-teritoriale și 1 departament juridic, 3 servicii și Secretariatul general.

Autoritatea de Audit este organizată și funcționează ca organism independent din punct de vedere operațional față de Curtea de Conturi. 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.



Activitățile de audit propriu-zise sunt efectuate de auditorii publici externi, coordonați pe domenii de activitate de către un șef de departament. Rolul serviciilor coordonate direct de președinte este de a contribui la dezvoltarea relațiilor internaționale, de a asigura comunicarea și relațiile publice și de a efectua misiuni de evaluare a sistemului de control intern.

Structura teritorială este formată din 42 de camere de conturi care verifică, sub coordonarea și îndrumarea departamentelor, fondurile naționale ale administrației publice centrale și, în mod independent, fondurile naționale ale unităților administrativ-teritoriale și din 8 oficii regionale pentru verificarea fondurilor europene, sub conducerea și îndrumarea Autorității de Audit.

Reglementări interne



Pentru ca activitățile specifice Curții de Conturi să se desfășoare în mod unitar, în anul 2013, reglementările proprii au fost completate cu manualul auditului performanței, ghidul privind efectuarea auditului de mediu, ghidul privind auditul performanței managementului datoriei publice și ghidul privind auditul de conformitate privind legalitatea modului de utilizare a sumelor provenite din finanțări rambursabile.



Pentru maximizarea eficienței sub toate aspectele activităților specifice, în anul 2013 s-a elaborat un sistem de indicatori de performanță ai Curții de Conturi care s-a prezentat și aprobat de Plen și s-a lucrat la proiectele manualului auditului financiar și al manualului auditului de conformitate care se vor prezenta Plenului pentru aprobare în prima parte a anului 2014.

Codul de conduită etică și Statutul auditorului public extern

Activitatea practică a auditorilor publici externi a scos în evidență că unele prevederi ale Codului de conduită etică și profesională a personalului și Statutului auditorului public extern trebuie corectate pentru punerea de acord cu prevederile legale privind integritatea și cu reglementările proprii Curții de Conturi apărute după aprobarea acestora, în anul 2010. În acest scop, Codul de conduită etică și Statutul auditorului public extern, au fost revizuite, tipărite și aduse la cunoștință tuturor salariaților și postate pe pagina de internet a Curții de Conturi.



Activități și rezultate

Activitatea Plenului

Activitatea Plenului pentru exercitarea prerogativelor stabilite prin legea-cadru și regulamentele proprii s-a desfășurat în anul 2013 în 31 de ședințe în care s-au analizat și dezbătut 386 de documente prezentate de structurile Curții de Conturi, fiind emise 289 de hotărâri ale Plenului cu privire la următoarele tematici și obiective:



174 Hotărâri privind activitatea specifică

60%

- 9 hotărâri pentru aprobarea de regulamente, norme, manuale și ghiduri;
- 34 hotărâri pentru aprobarea diferitelor rapoarte, precum: Raportul public anual, rapoarte de audit, rapoarte privind finanțele publice locale întocmite la nivelul județelor, rapoarte de activitate;
- 7 hotărâri privind aprobarea rapoartelor/informărilor Comitetului de etică;
- 16 hotărâri referitoare la diferite aspecte privind: înființarea unor comisii/grupuri de lucru, unele măsuri pentru efectuarea misiunilor de audit, implementarea recomandărilor SIGMA;
- 12 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;
- 6 hotărâri pentru aprobarea procedurilor operaționale privind implementarea și dezvoltarea controlului intern managerial;
- 86 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;
- 4 hotărâri privind avizarea unor proiecte de acte normative.

71

25%

Hotărâri privind activitatea internațională

- 71 hotărâri privind participarea reprezentanților Curții de Conturi și ai Autorității de Audit la activitatea unor organisme internaționale.

32

11%

Hotărâri privind resursele umane

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

8

3%

Hotărâri privind administrarea resurselor financiare

- 8 hotărâri referitoare la aprobarea/modificarea Programului achizițiilor publice, aprobarea bugetului Curții de Conturi, încheierea unor contracte de prestări servicii.

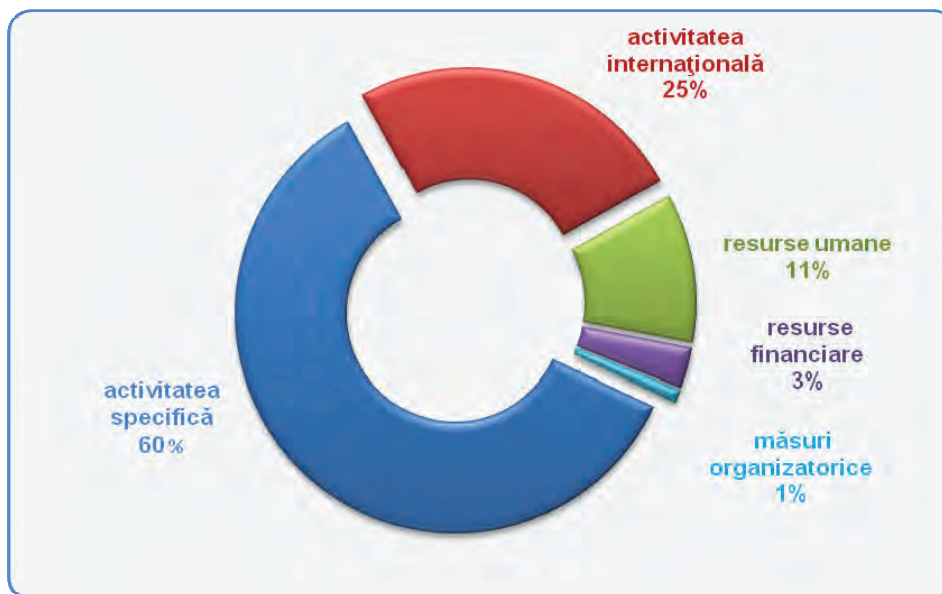
4

1%

Hotărâri privind unele măsuri organizatorice

- 4 hotărâri referitoare la aprobarea unor măsuri organizatorice.

Graficul nr. 1. Hotărârile Plenului pe tematici ale documentelor dezbătute și aprobate (%)



Activitatea Plenului a fost concentrată, în principal, pe dezbateră și luarea deciziilor în domeniile care au făcut obiectul documentelor prezentate de structurile organizatorice. Astfel, hotărârile de plen ce privesc activitatea specifică reprezintă 60% 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 25% din totalul hotărârilor aprobate, 11% din hotărârile de plen au vizat resursele umane, 3% se referă la utilizarea resurselor financiare ale Curții de Conturi, iar 1% privesc unele măsuri organizatorice.

Activitatea conducerii executive

Conducerea executivă a Curții de Conturi este exercitată de președinte, ajutat de doi vicepreședinți.

În anul 2013 conducerea executivă a asigurat coordonarea activității Curții de Conturi, reprezentând-o în relațiile profesionale cu instituțiile și autoritățile publice și cu organismele naționale și internaționale de profil. A urmărit transpunerea în practică a hotărârilor Plenului, respectiv: realizarea programului de activitate; elaborarea raportului public pe anul 2012 și transmiterea acestuia la Parlament; implementarea strategiilor; elaborarea manualelor și ghidurilor activităților specifice; execuția de casă a bugetului propriu; recrutarea personalului pentru ocuparea posturilor vacante și asigurarea transparenței în activitate. Conform bunelor practici ale Curții Europene de Conturi, o atenție deosebită s-a acordat organizării și prezentării în Parlament a „*Raportului anual referitor la execuția bugetului general al Uniunii Europene pe anul 2012*” de către reprezentantul Curții de Conturi din România la această instituție.

Pentru combaterea corupției în toate formele sale de manifestare, conducerea executivă a urmărit realizarea obiectivelor ce revin Curții de Conturi din Planul sectorial de acțiune pentru implementarea *Strategiei Naționale Anticorupție 2012-2015*, elaborarea și transmiterea rapoartelor privind autoevaluarea semestrială a gradului de implementare a măsurilor preventive obligatorii pentru prevenirea corupției.

Grupul de lucru constituit pentru stabilirea indicatorilor de performanță care să conducă la evaluarea activității individuale a auditorilor publici externi și a activității structurilor de audit și control și grupul pentru implementarea unui sistem de management al riscului prin care să identificăm activitățile și riscurile obiectivelor Curții de Conturi, s-au reunit în ședințe pentru dezbateri, după care au informat Plenul conform programului de lucru al acestor grupuri.

Grupul de lucru constituit pentru elaborarea planului de implementare a recomandărilor formulate de SIGMA (Support for Improvement in Governance

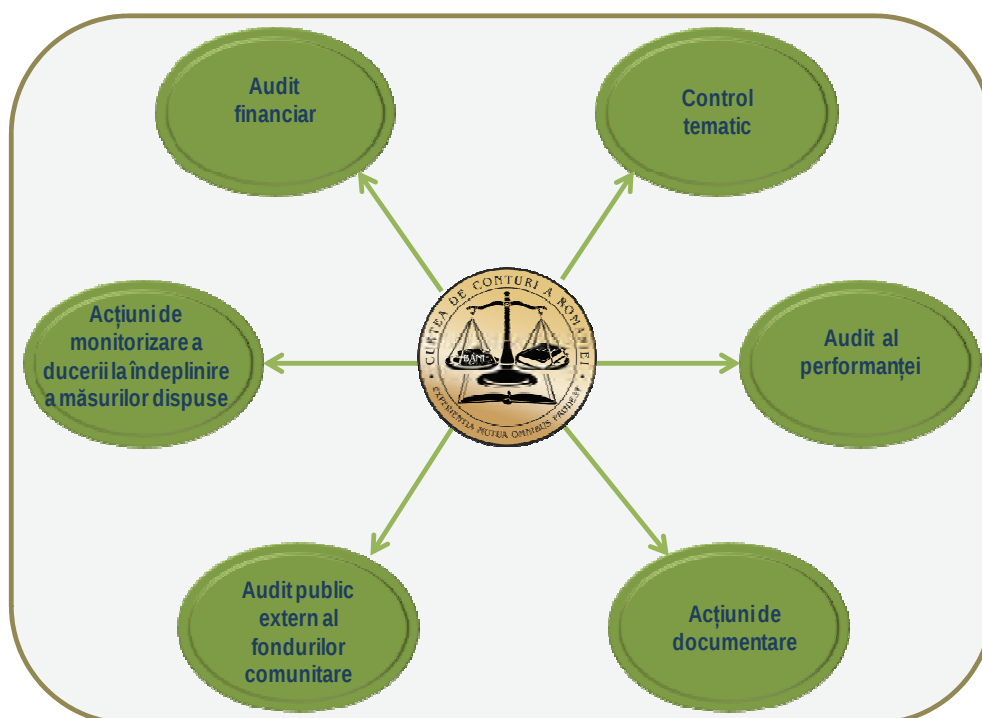
and Management) ca urmare a celor două evaluări de tip peer-review efectuate în anii 2000 și 2006, care nu s-au regăsit explicit ca fiind rezolvate, a prezentat Plenului "Planul de activitate revizuit privind implementarea recomandărilor SIGMA" prin care s-au stabilit mecanismele și instrumentele de implementare, care l-a aprobat.

În anul 2013, transparența în activitatea Curții de

Conturi a fost asigurată prin furnizarea informațiilor de interes public solicitate de persoanele fizice și juridice, cele mai multe fiind cerute de reprezentanți ai mass-mediei, prin soluționarea petițiilor adresate structurilor centrală și teritorială, prin gestionarea declarațiilor de avere și de interese, precum și prin publicarea rapoartelor publice, de activitate și sectoriale pe website-ul Curții de Conturi.

Activitatea specifică

Curtea de Conturi își desfășoară activitatea specifică în mod autonom, efectuând audit financiar, audit al performanței, control tematic, audit public extern al fondurilor comunitare și alte activități premergătoare și de urmărire a acestora.



În anul 2013, Curtea de Conturi, în cadrul competențelor stabilite de lege, a efectuat misiuni de audit financiar și de audit al performanței, conform legii, precum și acțiuni de control tematic la companii și societăți naționale, regii autonome de interes național și local, societăți comerciale cu capital majoritar de stat sau al unităților administrativ-teritoriale, inclusiv la sucursale și filiale ale acestora, la entități cu atribuții în domeniul bancar și al pieței de capital și la entități cu atribuții în domeniul privatizării.

În vederea îndeplinirii obligațiilor ce revin României, în calitate de stat membru al Uniunii Europene, Autoritatea de Audit, ca organism independent din punct de vedere operațional față de Curtea de Conturi, a exercitat auditul asupra fondurilor europene.

Misiunile de audit și de control tematic efectuate au avut ca obiective următoarele:

- auditul financiar asupra conturilor de execuție pe anul 2012 ale:
 - bugetului de stat;
 - bugetului asigurărilor sociale de stat;
 - bugetului asigurărilor pentru șomaj;
 - bugetului fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;
 - bugetului trezoreriei statului;
 - contului general al datoriei publice a statului;
 - unor autorități și instituții publice;
 - unor unități administrativ-teritoriale;
- auditul performanței;

- controale desfășurate la companii și societăți naționale, regii autonome de interes național și local, societăți comerciale cu capital majoritar de stat sau al unităților administrativ-teritoriale, precum și la sucursale și filiale ale acestora;
- controale desfășurate la entități cu atribuții în domeniul bancar;
- controale desfășurate la entități cu atribuții în domeniul privatizării;
- auditul public extern asupra fondurilor comunitare.

Potrivit Programului de activitate pe anul 2013, Curtea de Conturi a efectuat un număr total de 2.641 de acțiuni de verificare, cuprinzând misiunile de audit financiar și auditul performanței, acțiunile de control și acțiunile de documentare, precum și acțiuni de monitorizare a ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii.

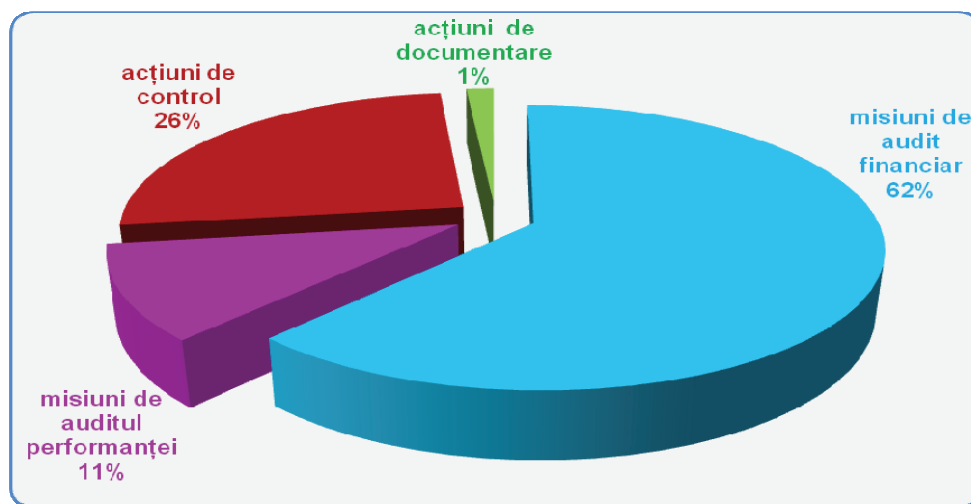
Tabelul nr. 1. Acțiuni de verificare organizate și desfășurate (nr. și %)

Explicații	Număr acțiuni	% din total
Acțiuni de verificare, din care:	2.641	100,0
<i>misiuni de audit financiar</i>	1.638	62,0
<i>misiuni de auditul performanței</i>	287	11,0
<i>acțiuni de control</i>	676	26,0
<i>acțiuni de documentare</i>	40	1,0

Misiunile de audit financiar reprezintă 62% din totalul acțiunilor efectuate în anul 2013, cele de auditul performanței 11%, iar acțiunile de control 26%. Pentru stabilirea și introducerea în programul de activitate pe anul 2014 a unor acțiuni de audit public

extern și de control au fost efectuate 40 de acțiuni de documentare la tot atâtea entități, acțiuni care au necesitat atât resurse umane, cât și fond de timp pentru realizarea lor.

Graficul nr. 2. Acțiunile de verificare realizate (% din total acțiuni)



Pentru monitorizarea ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii au fost efectuate 2.013 acțiuni prin care s-a verificat stadiul măsurilor dispuse atât în anul 2013, precum și în anii precedenți. Auditorii publici externi au realizat și 298 de acțiuni de verificare a realității argumentelor invocate de conducerile entităților în susținerea solicitărilor de prelungire a termenelor stabilite în decizii și 865 de acțiuni privind controlul arieratelor și plăților restante

înregistrate de unitățile administrativ-teritoriale. În anul 2013, 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 2012, la 2.233 de entități. Acest număr total de entități a fost stabilit luând în calcul o singură dată o entitate, indiferent de numărul și tipul de verificare care s-a efectuat la aceasta în anul 2013.

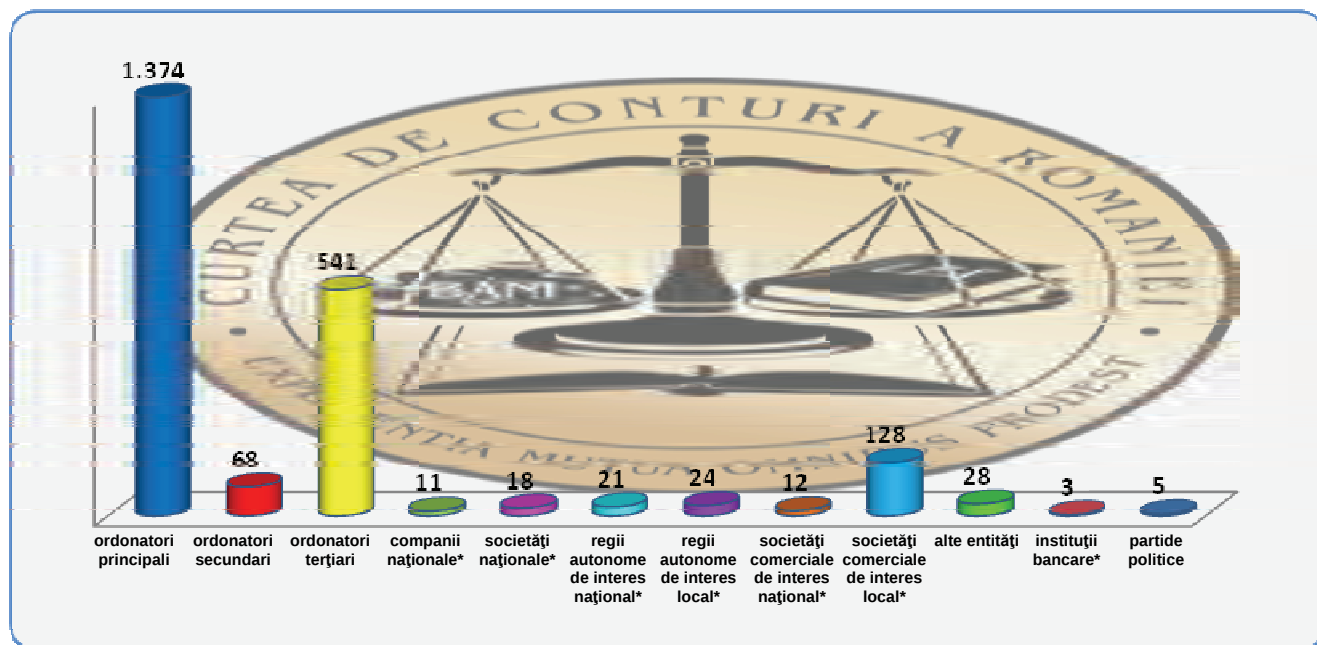
Tabelul nr. 2. Categoriile de entități verificate (nr. și %)

Categoria	Număr de entități	% din total
Total entități verificate, din care:	2.233	100,0
<i>ordonatori principali de credite bugetare</i>	1.374	61,5
<i>ordonatori secundari de credite bugetare</i>	68	3,1
<i>ordonatori terțiari de credite bugetare</i>	541	24,2
<i>alte entități</i>	250	11,2

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, la aceeași entitate s-au efectuat, în anul 2013, două sau chiar mai multe verificări.

Din totalul entităților publice verificate în anul 2013, ordonatorii principali de credite bugetare au deținut cea mai mare pondere din acestea, respectiv 61,5% din totalul entităților verificate, iar ordonatorii terțiari de credite bugetare au reprezentat 24,2% din total.

Graficul nr. 3. Categoriile de entități verificate (nr.)



* Inclusive sucursalele și filialele acestora, după caz.

Auditorii publici externi, desemnați să organizeze și să desfășoare activități specifice Curții de Conturi, au consemnat în actele pe care le-au întocmit 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 2.233 de entități au fost identificate 25.684 de cazuri de abateri de la disciplina bugetară, economică și financiar-contabilă.

Tabelul nr. 3. Abateri pe obiective de audit și control (nr. și %)

Nr. crt.	Obiective de audit și control	Număr cazuri	% din total
	TOTAL	25.684	100,0
1.	<i>Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor inițiale pe parcursul execuției bugetare</i>	905	3,5
2.	<i>Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare</i>	5.364	20,9
3.	<i>Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern</i>	2.691	10,5
4.	<i>Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege</i>	5.454	21,2
5.	<i>Calitatea gestiunii economico-financiare</i>	11.270	43,9

Cele 2.641 de acțiuni de verificare au avut ca rezultat identificarea a 25.684 de cazuri de abateri. Aceasta evidențiază că legislația privind modul de formare, de administrare și de întrebuintare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public nu este respectată, iar persoanele care trebuie să asigure aceasta nu au întreprins în toate cazurile măsurile organizatorice care să depisteze și să elimine încălcarea legii încă din faza de angajare a veniturilor și cheltuielilor bugetare, fapt demonstrat de numărul mare de abateri identificate cu privire la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern. 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, a fost afectată în anul

bugetar 2012, de numărul mare de cazuri privind nerespectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței în administrarea patrimoniului public și privat al statului și a condițiilor de conformitate în utilizarea fondurilor publice. Abaterile privind modul de stabilire, evidențiere și de urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, au afectat încasările bugetare cu consecințe directe asupra finanțării cheltuielilor care intră în sfera de competență a statului și a unităților administrativ-teritoriale.

Misiunile de audit și acțiunile de control efectuate de Curtea de Conturi în anul 2013 au identificat la unele entități abateri de la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare și de la legalitatea angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor din fonduri publice.

Tabelul nr. 4. Evaluarea impactului financiar al abaterilor, pe tipuri de acțiuni de verificare (milioane lei, milioane euro)

Explicații	u.m.	Evaluarea abaterilor constatate			
		Total	din care:		
			Audit financiar	Auditul performanței	Control
Venituri suplimentare	mil. lei	2.297,2	494,9	22,8	1.779,5
	mil. euro*	519,7	111,9	5,2	402,6
Prejudicii	mil. lei	1.608,1	654,0	127,1	827,0
	mil. euro*	363,8	147,9	28,8	187,1
TOTAL	mil. lei	3.905,3	1.148,9	149,9	2.606,5
	mil. euro*	883,5	259,8	33,9	589,7

* A fost utilizat cursul mediu de schimb leu/euro pe anul 2013 de 4,42 comunicat de Comisia Națională de Prognoză prin Prognoza de toamnă, noiembrie 2013.

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 entității verificate, reprezentanții Curții de Conturi estimează valoarea abaterilor constatate, care sunt aduse la cunoștință conducătorilor entității verificate și sunt consemnate în actele care se întocmesc la

finalul misiunilor de verificare, iar prin deciziile care se emit se dispun măsuri pentru:

- ✓ suspendarea măsurilor care contravin reglementărilor legale din domeniul financiar, contabil și fiscal;
- ✓ blocarea fondurilor bugetare sau speciale, atunci când se constată utilizarea nelegală sau ineficientă a acestora;

- ✓ înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată.
- În conformitate cu dispozițiile art. 33 alin. (3) și (4) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, se procedează astfel:
- ✓ în situațiile în care se constată existența unor abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat producerea unor prejudicii, se comunică conducerii entității publice auditate această stare

de fapt. Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia devin obligație a conducerii entității auditate;

- ✓ în situațiile în care în rapoartele de audit se constată existența unor fapte pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale, se sesizează organele în drept pentru asigurarea valorificării constatării și se informează entitatea auditată.

Graficul nr. 4. Sumele reprezentând venituri suplimentare și prejudicii (% din total)



Ca urmare a acțiunilor desfășurate, se vor încasa la bugetele publice 3,9 miliarde lei, din care: 2,3 miliarde lei (59%) din înlăturarea abaterilor de la reglementările privind stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor bugetare și 1,6 miliarde lei (41%) din înlăturarea abaterilor de la legalitatea angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor din fonduri publice.

Cu ocazia desfășurării activităților de audit public extern și de control tematic s-au constatat nereguli financiar-contabile care au influențat realitatea și exactitatea datelor și informațiilor prezentate în situațiile financiare aferente anului bugetar 2012 de către unele entități verificate.

Abaterile financiar-contabile nu constau, la data identificării, în producerea de prejudicii statului și unităților administrativ-teritoriale sau nestabilirea unor potențiale venituri.

Aceste abateri provin în principal din erori de înregistrare în evidențele contabile, cele de patrimoniu sau cele fiscale a căror corecție are ca efect reflectarea reală și exactă a unor operațiuni în situațiile financiare anuale.

Certificarea conturilor. Curtea de Conturi certifică acuratețea și veridicitatea datelor din conturile de execuție verificate. În situația în care se constată regularitatea conturilor, se emite certificatul de conformitate și se comunică entității auditate.

Certificarea contului verificat nu constituie temei pentru exonerarea de răspundere juridică. Pentru motive întemeiate, în termen de un an de la data la care s-a certificat contul verificat, procedura examinării contului poate fi redeschisă.

Auditorii publici externi desemnați să auditeze conturile, precum și celelalte activități pentru care Curtea de Conturi are competență, consemnează în rapoartele pe care le întocmesc constatările și concluziile, formulează recomandări cu privire la măsurile ce urmează a fi luate și își exprimă opinia față de acestea.

În urma verificărilor efectuate în anul 2013, pentru anul bugetar 2012, au fost exprimate opinii de audit fără rezerve, fără rezerve cu paragraf de evidențiere a unui aspect, cu rezerve prin limitarea sferei de aplicare a auditului și opinii adverse.

Acțiunile de monitorizare a ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii

Verificarea modului de implementare a recomandărilor și de îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii se realizează de regulă, 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 specifice organizate și 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 al statului și al unităților administrativ-teritoriale, 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 eco-

nomicității, 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.

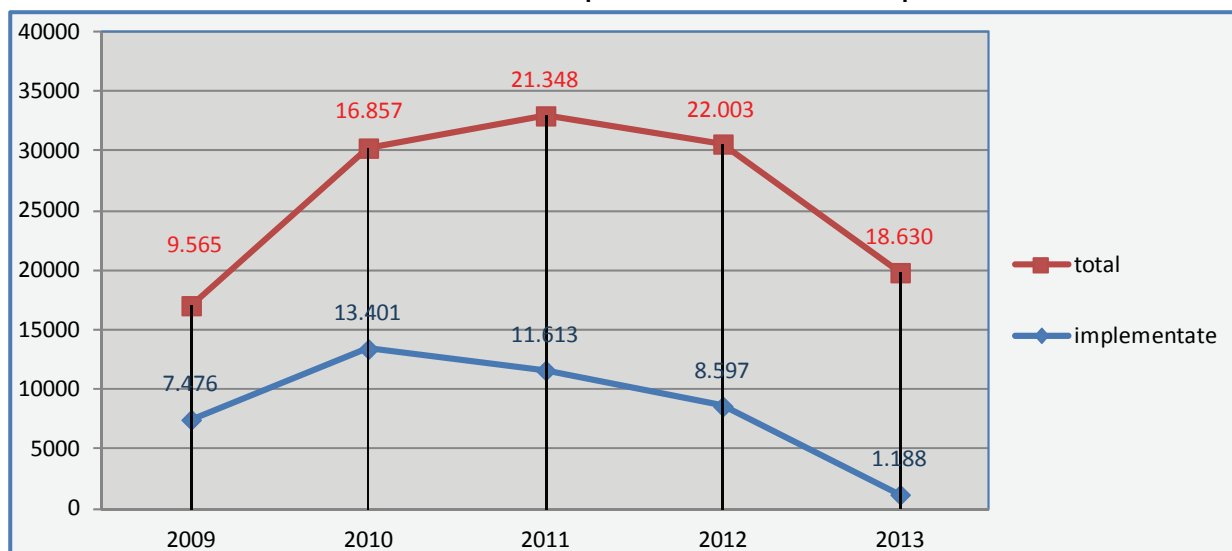
Măsurile dispuse prin decizie pot fi contestate de conducătorul entității verificate, într-o primă etapă la Curtea de Conturi, iar în cazul în care soluționarea contestației la decizie este nefavorabilă, entitatea, prin exercitarea dreptului de contestare a actelor întocmite de Curtea de Conturi, se poate adresa instanțelor de judecată. Această procedură amână implementarea măsurilor dispuse prin decizii până la soluționarea contestațiilor, fapt ce explică numărul mic al măsurilor implementate pe parcursul anului în care s-au realizat verificările.

În cazul în care deciziile nu sunt contestate, entitățile verificate trebuie să comunice Curții de Conturi, la data stabilită, modul de ducere la îndeplinire a măsurilor ce le-au fost dispuse, care de la caz la caz, în funcție de natura activității și recomandării, efectuează verificarea realității raportărilor, evaluând și impactul acestor măsuri asupra activității entității verificate.

Pentru îndeplinirea acestei atribuții, în anul 2013, s-au realizat 2.013 acțiuni de verificare, majoritatea referindu-se la decizii emise în perioadele anterioare.

În anul 2013, ca urmare a acțiunilor de audit și

Graficul nr. 5. Măsurile implementate din măsurile dispuse



control au fost dispuse 18.630 de măsuri pentru: înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală, stabilirea întinderii prejudiciului și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, de suspendare a aplicării măsurilor care contravin reglementărilor legale din domeniul financiar, contabil și fiscal, blocarea fondurilor bugetare sau speciale, atunci când s-a constatat utilizarea nelegală ori ineficientă a acestora etc.

Din cele 18.630 de măsuri dispuse prin decizii 14.972 au fost ca urmare a misiunilor de audit financiar, 607 ca urmare a misiunilor privind auditul performanței, iar 3.051 în urma acțiunilor de control.

Măsurile dispuse prin deciziile emise în baza rapoartelor întocmite ca urmare a acțiunilor de audit și

control realizate în anul 2013 pentru exercițiul bugetar 2012, în cea mai mare parte a lor, nu sunt implementate la data elaborării prezentului Raport de activitate, pentru că fie sunt în procesul de soluționare a contestațiilor, fie au termene scadente în perioada următoare și vor fi verificate în cursul anului 2014.

Procesul de implementare s-a dovedit a fi greoi, gradul de conformare a entităților fiind redus, inerția acestora fiind evidentă.

Prin monitorizare permanentă, Curtea de Conturi poate să urmărească implementarea măsurilor dispuse după un ciclu de aproximativ 3 ani, ținând seama și de durata proceselor la diferitele instanțe de fond și de recurs.

Controlul arieratelor și al plăților restante la nivelul unităților administrativ-teritoriale

Acțiunea de control operativ coordonată de la nivel central a fost realizată de toate camerele de conturi teritoriale și a avut ca obiectiv general verificarea realității și legalității arieratelor înregistrate la data de 31 ianuarie 2013, de către unitățile administrativ-teritoriale. Constatările și concluziile rezultate pe fiecare unitate administrativ-teritorială au fost sintetizate în "Raportul privind situația arieratelor înregistrate la data de 31.01.2013 de către unitățile administrativ-teritoriale, provenind din sume angajate fără prevederi bugetare", care a fost supus spre dezbateră și aprobare Plenului.

Pentru atingerea obiectivului general al controlului, departamentul de specialitate a stabilit prin tematica controlului obiective specifice care, pentru coordonarea eficientă a acțiunii, au fost prelucrate prin sistemul de videoconferință, cu întreg personalul de specialitate participant la acțiunea de control. Pentru definitivarea rezultatelor acțiunii, Curtea de Conturi a solicitat Ministerului Finanțelor Publice date și informații referitoare la soldul arieratelor nerecunoscute de minister, defalcate pe fiecare unitate administrativ-teritorială și județ.

În urma analizei privind cauzele și contextul apariției arieratelor provenite din sume angajate fără prevederi bugetare, auditorii publici externi au identificat

unele fenomene ce denotă și un nivel scăzut al disciplinei economico-financiare, după cum urmează:

- facturi primite de la furnizori, neînregistrate în contabilitate, denaturându-se situațiile financiare și indicatorii privind datoriile înregistrate de instituțiile publice. Întârzierea înregistrării în contabilitate a unor facturi emise de către furnizori reprezintă o practică larg răspândită la nivelul unităților administrativ-teritoriale;
- bunuri și servicii recepționate de către unitățile administrativ-teritoriale fără ca acestea să fi fost facturate de către furnizori, cazuri care reprezintă indicii ale unor compromisuri (de ambele părți) cu privire la calitatea și corectitudinea derulării contractului;
- angajarea de cheltuieli publice în baza unor programe naționale finanțate de la bugetul de stat, fără a avea însă certitudinea că sumele respective vor fi aprobate și ulterior transferate de la bugetul de stat în bugetele locale.

Deficiențele identificate din modul cum au fost gestionate arieratele la nivelul autorităților administrativ-teritoriale au condus la concluzia că acestea au ca punct de plecare angajarea de cheltuieli fără prevederi bugetare și supraestimarea veniturilor în etapa de

elaborare a bugetului, care ulterior conduc la rectificări bugetare în minus asupra cheltuielilor. Raportul a fost prezentat Plenului, dezbătut și aprobat

și transmis președinților celor două Camere ale Parlamentului, primului ministru și ministrului finanțelor publice.

Concluzii generale privind constatările rezultate din activitățile specifice Curții de Conturi

Verificările efectuate cu ocazia misiunilor de audit public extern și acțiunilor de control desfășurate în anul 2013, pentru exercițiul bugetar al anului 2012, au arătat că persoanele responsabile cu gestionarea bugetelor publice și a patrimoniului statului și al unităților administrativ-teritoriale nu au acționat întotdeauna, conform:

1. legislației-cadru privind finanțele publice referitoare la responsabilitățile ordonatorilor de credite bugetare în procesul de:
 - elaborare a bugetelor;
 - realizare a veniturilor bugetare;
 - angajare și utilizare a creditelor bugetare pe baza bunei gestiuni financiare;
 - organizare și ținere la zi a contabilității;
 - organizare a sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice;
 - organizare, gestionare și ținere la zi a evidenței patrimoniului;
 - organizare și dezvoltare a controlului managerial.
2. prevederilor din legislația principală și secundară specifică fiecărui buget, respectiv:
 - legea privind codul fiscal și ordonanța Guvernului privind codul de procedură fiscală;
 - legea privind sistemul public de pensii;
 - legea privind sistemul asigurărilor pentru șomaj;

- legea privind reforma în domeniul sănătății;
- hotărâri ale Guvernului și ordine ale ordonatorilor principali de credite emise în aplicarea acestor legi.

3. prevederilor unor legi generale, ca de exemplu:
 - legea contabilității;
 - legea privind domeniul public al statului;
 - legea privind auditul public intern;
 - legislația în domeniile: controlului financiar preventiv, salarizării și achizițiilor publice etc.

Ca o caracteristică generală, misiunile de audit public extern și acțiunile de control desfășurate au evidențiat, per ansamblu, o insuficientă preocupare din partea entităților publice pentru asigurarea acurateței datelor din situațiile financiare și pentru un management financiar guvernat de buna gestiune economico-financiară. Aceasta confirmă că fondurile și patrimoniul public al statului sunt gestionate într-un regim în care performanța utilizării acestora nu este un criteriu prioritar.

În Raportul public pe anul 2012, care este postat pe pagina de internet www.curteadeconturi.ro, sunt prezentate detaliat, pe capitole, rezultatele misiunilor de audit public extern și ale acțiunilor de control organizate și desfășurate în anul 2013 pentru exercițiul bugetar al anului 2012, de Curtea de Conturi.

Activitatea de control al calității

Curtea de Conturi a organizat, prin reglementări proprii, un sistem de asigurare și control al calității activităților de audit public extern și control.

În anul 2013, controlul calității în activitățile de audit public extern și de control s-a asigurat prin 15 acțiuni de evaluare a activităților organizate și desfășurate de 12 camere de conturi și de 3 departamente de audit și control.

Principalele constatări, concluzii și recomandări consemnate în rapoartele privind asigurarea calității, întocmite pentru fiecare structură de audit și control evaluată, au fost centralizate în rapoarte semestriale care au fost prezentate conducerii executive și Plenului și aduse la cunoștință întregului personal al Curții de Conturi, prin postarea pe portalul intern al paginii de internet.

Prin acțiunile de evaluare 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 realizarea obiectivelor Curții de Conturi;
- urmărirea valorificării constatrilor înscrise în actele de audit și control întocmite;
- introducerea și actualizarea datelor în aplicațiile INFOPAC și INFOTEAM;
- arhivarea documentelor în cadrul aplicațiilor informatice și organizarea arhivei electronice;
- asigurarea pregătirii profesionale a personalului de specialitate al structurilor verificate;
- gestionarea resurselor financiare, materiale și umane ale structurilor verificate, cu respectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței.

Verificările efectuate pentru evaluarea activităților de audit și control organizate și desfășurate de structurile de specialitate au evidențiat că:

- organizarea, planificarea, execuția și raportarea acțiunilor de audit și control nu s-au efectuat, în toate cazurile, în conformitate cu standardele proprii de audit;
- arhivarea electronică în aplicațiile informatice a documentelor întocmite nu s-a realizat în toate cazurile conform metodologiei specifice acestei activități;
- prima etapă a procesului de asigurare și control al calității activităților specifice organizate și desfășurate la structurile evaluate nu s-a efectuat în toate situațiile conform regulamentului.

Pentru îmbunătățirea activității structurilor de audit și control evaluate s-au formulat, în principal, recomandări privind:

- ⇒ respectarea regulamentelor și reglementărilor interne privind organizarea și desfășurarea activităților specifice;
- ⇒ monitorizarea auditorilor publici externi de către directori, pe parcursul desfășurării acțiunii de verificare, în vederea respectării întocmai a prevederilor reglementărilor interne;
- ⇒ analizarea proiectelor rapoartelor de control și audit de către directori înainte de etapa de conciliere, în vederea detectării tuturor deficiențelor;
- ⇒ urmărirea valorificării constatrilor rezultate în urma acțiunilor de audit și control;
- ⇒ introducerea datelor și informațiilor în aplicațiile INFOPAC și INFOTEAM, verificarea realității și exactității acestor date și informații și actualizarea acestora la finalizarea procesului de valorificare a constatrilor;
- ⇒ asigurarea participării tuturor auditorilor la seminarii de perfecționare a pregătirii profesionale organizate de Curtea de Conturi, organizarea și desfășurarea unor dezbateri cu întreg personalul pentru prelucrarea regulamentelor, manualelor și ghidurilor de specialitate, precum și pentru diseminarea bunelor practici privind activitatea profesională.

În rapoartele privind asigurarea calității, întocmite pentru fiecare structură de audit și control și în rapoartele semestriale au fost prezentate și exemple de bună practică pentru a fi aduse la cunoștință tuturor auditorilor publici externi pentru a fi aplicate în acțiunile viitoare.

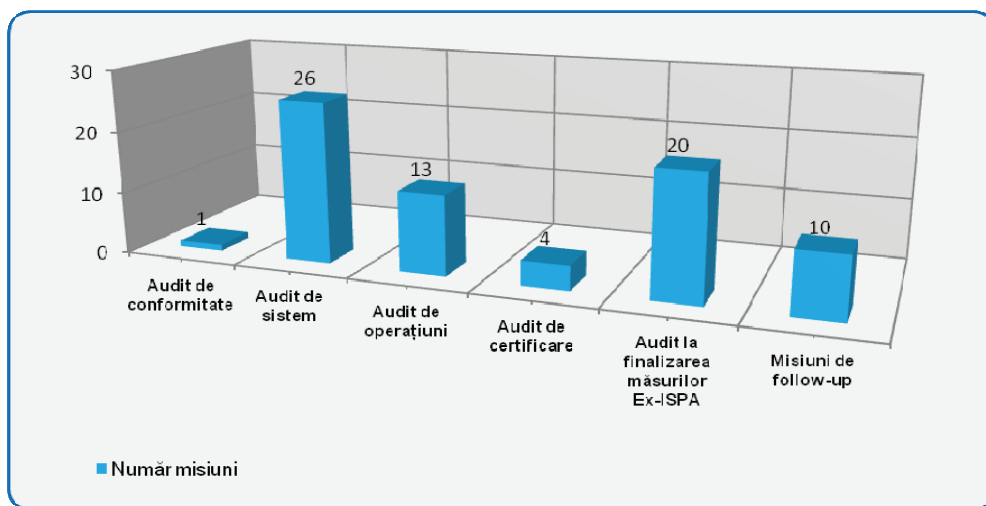
Activitatea Autorității de Audit

Autoritatea de Audit are misiunea de a efectua auditul public extern asupra fondurilor nerambursabile de pre-aderare și post-aderare acordate României de Uniunea Europeană.

În anul 2013 Autoritatea de Audit a derulat 74 de misiuni de audit din care 26 audit de sistem, 13 audit de operațiuni, 10 misiuni de urmărire a modului de

implementare a recomandărilor formulate în cursul misiunilor de audit anterioare, 4 de audit de certificare, 20 audit la finalizarea măsurilor Ex-ISPA și o misiune de audit de conformitate, auditându-se peste 1.780 de proiecte/contracte/măsurile derulate de peste 880 de entități publice și private.

Graficul nr. 6. Distribuirea pe tipuri de misiuni realizate în anul 2013 (nr. misiuni)



Misiunile de audit derulate au vizat în principal evaluarea sistemelor de management și control instituite la nivel național pentru gestionarea asistenței financiare nerambursabile, audit la finalizarea măsurilor Ex-ISPA, legalitatea și regularitatea tranzacțiilor care stau la baza cheltuielilor declarate Comisiei Europene în anul 2012 și audit pentru certificarea conturilor.

Misiunile de audit la finalizarea măsurilor Ex-ISPA au vizat cheltuieli declarate pentru plata finală în cuantum de 436 milioane euro, iar misiunile de operațiuni au vizat cheltuieli în valoare de 782 milioane euro (19,3% din totalul cheltuielilor declarate, respectiv 4.041 milioane euro).

Astfel, din totalul de 4.477 milioane euro cheltuieli declarate Comisiei Europene au fost auditate cheltuieli în valoare de 1.218 milioane euro.

Neregulile identificate au totalizat 73 milioane euro, din care 31 milioane euro reprezintă impactul corecțiilor financiare aplicate ca urmare a nerespectării legislației din domeniul achizițiilor publice și 42 milioane euro reprezintă valoarea cheltuielilor neeligibile constatate.

Valoarea corecțiilor financiare aplicate în anul 2013 raportată la valoarea contractelor este de 49 milioane euro.

În anul 2013, Autoritatea de Audit a efectuat 23 misiuni de audit asupra programelor finanțate din fonduri aferente perioadei de programare 2000-2006, respectiv PHARE și ISPA, din care 20 la finalizarea măsurilor Ex-ISPA. Au fost verificate cheltuieli în sumă de 436 milioane euro, fiind identificate nereguli în sumă de 54 milioane euro (12,3% din total), din care 21 milioane euro corecții financiare aplicate ca

urmare a nerespectării legislației din domeniul achizițiilor publice și 33 milioane euro, reprezentând alte abateri de la regulile privind eligibilitatea.

Principalele cheltuieli neeligibile identificate cu ocazia misiunilor de audit la finalizarea măsurilor Ex-ISPA vizează: acordarea unor avansuri nejustificate în cadrul contractelor; plăți efectuate pentru lucrări neexecutate sau executate parțial; plăți nejustificate pentru facilități acordate inginerului; întocmirea/aprobarea unor ordine de variație în mod eronat; declararea unor lucrări suplimentare față de cele executate și plătite efectiv antreprenorului.

În domeniul achizițiilor publice au fost detectate deficiențe în ceea ce privește acordarea unor lucrări suplimentare aceluiași contractor fără a fi îndeplinite prevederile legale referitoare la caracterul imprevizibil, iar în unele cazuri ofertanții declarați câștigători nu îndeplineau cerințele privind capacitatea tehnică pentru realizarea contractului.

Misiunile de audit asupra programelor finanțate din fonduri aferente perioadei de programare 2007-2013 au fost orientate asupra celor 7 programe operaționale ale Obiectivului Convergență (respectiv Programul Operațional Regional, POS Creșterea Competitivității Economice, PO Asistență Tehnică, POS Mediu, POS Transport, POS Dezvoltarea Resurselor Umane, PO Dezvoltarea Capacității Administrative), finanțate din Fondul European de Dezvoltare Regională, Fondul Social European și Fondul de Coeziune.

Astfel, în anul 2013 Autoritatea de Audit a efectuat 37 misiuni de audit, din care 19 audit de sistem, 9 audit de operațiuni și 9 de urmărire a recomandărilor formulate în cursul misiunilor de audit anterioare.

Aceste misiuni au vizat atât funcționarea sistemelor de management și control, cât și cheltuielile declarate Comisiei Europene în anul 2012.

Principalele deficiențe care vizează sistemele de management și control sunt cele cu privire la eficacitatea controalelor și verificărilor efectuate de către entitățile direct responsabile de gestionarea programelor/fondurilor nerambursabile; managementul neregulilor, gestionarea debitelor și a recuperărilor aferente; verificări efectuate de către autoritățile naționale (ANRMAP/UCVAP) pe segmentul ex-ante al procesului de derulare a achizițiilor publice și fiabilitatea informațiilor generate de sistemele naționale de informare și monitorizare financiară.

În cursul anului 2013, la solicitarea Comisiei Europene, s-au întreprins acțiuni suplimentare de audit pentru evaluarea măsurilor de consolidare a sistemului de management și control privind achizițiile publice. Pe baza concluziilor cu privire la progresele înregistrate de autoritățile naționale în vederea îmbunătățirii funcționării sistemelor de management și control și ca urmare a propriilor evaluări pozitive, Comisia Europeană a deblocat plățile la nivelul POR, POST și POSCE.

Prin auditul de operațiuni s-au verificat cheltuieli declarate Comisiei Europene în sumă de 471 milioane euro (26,7 % din totalul de 1.764 milioane euro cheltuieli declarate în anul 2012).

În cadrul cheltuielilor auditate au fost identificate nereguli în sumă de 13 milioane euro din care 10 milioane euro corecții financiare ca urmare a nerespectării legislației din domeniul achizițiilor publice, iar 3 milioane euro alte cheltuieli neeligibile.

Valoarea corecțiilor financiare aplicate în anul 2013, raportată la valoarea contractelor este de 27 milioane euro.

Principalele deficiențe constatate în domeniul achizițiilor publice se referă la aplicarea unor criterii de calificare și selecție restrictive; neîndeplinirea de către oferta câștigătoare a cerințelor de calificare și selecție specificate în documentația de atribuire; nerespectarea cerințelor privind publicitatea și transparența; încheierea de acte adiționale prin procedura de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, fără ca lucrările suplimentare să fie datorate unor circumstanțe imprevizibile, nerespectarea principiului tratamentului egal etc.

Au fost identificate deficiențe ca urmare a nerespectării regulilor de eligibilitate a cheltuielilor, precum: plata unor servicii prestate care nu corespund prevederilor contractuale; depășirea plafoanelor maxime admise în cadrul contractelor; plata unor lucrări neexecutate sau a unor servicii neprestate; decontarea unor echipamente achiziționate care nu s-au regăsit fizic în cadrul vizitelor la fața locului sau care nu au fost utilizate în cadrul proiectului etc.

Asupra proiectelor finanțate din Fondul European Agricol pentru Dezvoltare Rurală (FEADR), Fondul European pentru Garantare Agricolă (FEGA) și Fondul European pentru Pescuit (FEP) s-au întreprins 5 misiuni de audit, din care o misiune de audit de sistem, o misiune de audit de operațiuni, 2 misiuni de audit de certificare și o misiune de audit de conformitate, verificându-se atât funcționarea sistemelor de management și control, cât și cheltuielile declarate în anul 2012 Comisiei Europene.

Misiunile de audit au vizat evaluarea mediului de control intern de la nivelul agențiilor naționale responsabile cu gestionarea programelor, fiind detectate deficiențe cu privire la eficacitatea controalelor și a verificărilor administrative ale agențiilor naționale responsabile; aplicarea necorespunzătoare a procedurilor privind autorizarea plăților; a procedurilor privind managementul neregulilor și urmărirea debitelor; a procedurilor privind plata avansului; introducerea eronată a datelor în sistemele informatice etc.

În ceea ce privește verificarea cheltuielilor declarate CE în anul 2012, Autoritatea de Audit a verificat în cadrul misiunilor derulate în anul 2013, cheltuieli declarate Comisiei Europene în valoare de 253 milioane euro (11,6 % din totalul cheltuielilor declarate). Neregulile identificate însumează 5 milioane euro, reprezentând atât corecții financiare aplicate datorită nerespectării legislației din domeniul achizițiilor publice, cât și cheltuieli neeligibile ca urmare a nerespectării criteriilor de eligibilitate a cheltuielilor; autorizării eronate a unor suprafețe de teren; decontării unor cheltuieli în condițiile existenței unor conflicte de interese; decontării unor sume necuvenite în lipsa unor documente justificative în ceea ce privește dreptul de utilizare a suprafețelor declarate.

Autoritatea de Audit a desfășurat acțiuni de audit și la nivelul altor programe finanțate de către Uniunea Europeană, respectiv programele aferente obiectivului

Cooperare Teritorială Europeană, Programului general „Solidaritatea și gestionarea fluxurilor migratorii” (PG SOLID) și Fondul de Solidaritate al Uniunii Europene (FSUE).

Asupra acestor programe și fonduri s-au întreprins 9 misiuni de audit, din care 3 audit de sistem, 3 audit de operațiuni, o misiune de urmărire a recomandărilor formulate în cursul misiunilor de audit anterioare și 2 audit de certificare.

În cadrul acestor misiuni au fost evaluate sistemele de management și control, fiind detectate deficiențe cu privire la modul în care sunt reperformate verificările privind procedurile de achiziție publică la nivelul autorității de certificare și plată; generarea corectă a aplicațiilor de plată de către sistemele informatice de monitorizare financiară; aplicarea diverselor aspecte procedurale.

În ceea ce privește verificarea cheltuielilor declarate CE în anul 2012, Autoritatea de Audit a verificat în cadrul misiunilor derulate în anul 2013, cheltuieli declarate Comisiei Europene în valoare de 58 milioane euro (61% din totalul cheltuielilor declarate de 95 milioane euro).

În urma verificărilor au fost identificate nereguli în sumă de 1 milion euro, din care 0,7 milioane euro corecții financiare aplicate ca urmare a nerespectării legislației din domeniul achizițiilor publice, iar 0,3 milioane euro reprezintă alte cheltuieli neeligibile.

Recomandările formulate pentru eliminarea deficien-

țelor identificate prin auditurile pentru perioada de programare 2007-2013 au vizat în principal:

- ⇒ creșterea eficacității controalelor sistemelor de management și a consolidării acestora, astfel încât să prevină apariția unor erori în viitor;
- ⇒ ajustarea unor proceduri operaționale în sensul completării conținutului acestora pentru a acoperi zonele deficitare;
- ⇒ îmbunătățirea managementului neregulilor prin asigurarea unei mai bune activități de urmărire a debitelor și recuperării acestora;
- ⇒ realizarea unor reconcilieri între autoritatea de certificare și plată și autoritățile naționale responsabile cu gestionarea fondurilor;
- ⇒ actualizarea datelor din sistemele informatice naționale de monitorizare financiară;
- ⇒ întărirea cadrului legislativ și procedural la nivelul ANRMAP și UCVAP, consolidarea procesului de revizuire și supervizare a verificărilor realizate de experții celor două instituții.

În ceea ce privește sumele plătite necuvenit, Autoritatea de Audit a formulat recomandări specifice în sensul recuperării acestora conform prevederilor legale, precum și regularizarea acestor sume cu cele incluse în declarațiile de cheltuieli transmise Comisiei Europene.

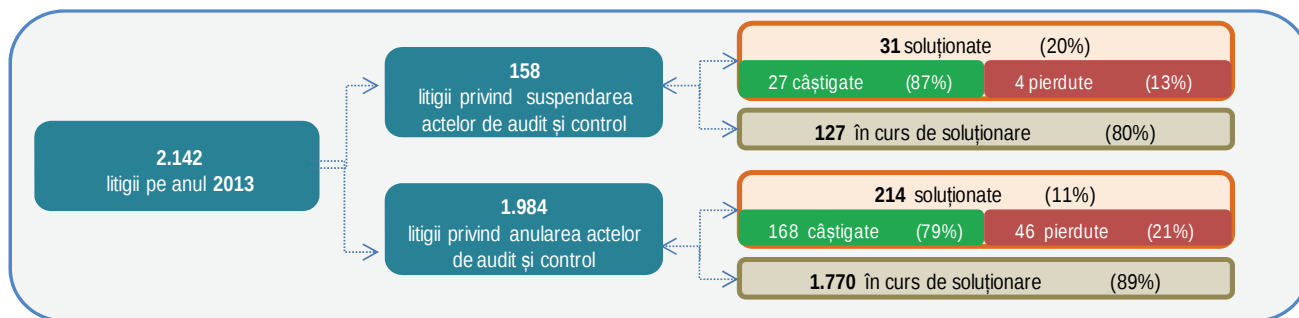
Pentru deficiențele identificate la nivelul achizițiilor publice, s-a recomandat aplicarea unor corecții financiare în conformitate cu legislația națională aplicabilă în funcție de natura și gravitatea neregulii constatate.

Reprezentarea la instanțele judecătorești

Misiunea de reprezentare a Curții de Conturi în fața instanțelor judecătorești revine Departamentului Juridic. Ca urmare a desfășurării activității 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 2013, prin contestarea actelor de audit și control ale Curții de Conturi s-au constituit, la nivelul instanțelor judecătorești, 2.142 de cauze, din care 245 au fost soluționate definitiv și/sau irevocabil, iar 1.897 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 158, din care s-au soluționat 31, iar din acestea s-au câștigat 27 de litigii (87%);
- anularea, în tot sau în parte, a actelor de audit și control. Aceste litigii au fost în număr de 1.984, din care s-au soluționat 214, iar din acestea s-au câștigat 168 de cauze (79%).



Analiza comparativă între anul 2012 și anul 2013 relevă o ușoară tendință de scădere a numărului de litigii în care este implicată Curtea de Conturi în fața instanțelor de contencios administrativ din țară.

Și în anul 2013 s-a manifestat tendința generală de contestare de către conducerile entităților verificate a actelor administrative de valorificare emise de Curtea de Conturi ca urmare a controlului sau auditului efectuat chiar și în condițiile în care conducerea entităților verificate apreciază că nu sunt motive suficiente de întemeiate pentru a solicita anularea actelor de control sau audit, aceasta formulând totuși acțiune la instanțele de contencios administrativ, în virtutea principiului liberului acces la justiție, garantat de Constituție, deși exercitarea drepturilor procesuale

trebuie să se facă cu bună credință, potrivit principiului consacrat de Constituție și de Codul civil. În vederea unei reprezentări corespunzătoare în fața instanțelor de judecată, Curtea de Conturi a întocmit toate actele procedurale necesare, a formulat apărări scrise pe care le-a susținut oral, străduindu-se, în ciuda numărului mare de litigii raportat la numărul redus al personalului de specialitate juridică, 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 2013, din cele 245 de dosare soluționate definitiv și/sau irevocabil într-un număr de 195 de cauze au fost pronunțate soluții favorabile.

Sesizarea organelor de urmărire penală

Curtea de Conturi potrivit prevederilor din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, în situațiile în care 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 constatării și se informează entitatea verificată.

În temeiul acestor prevederi și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, Curtea de Conturi a sesizat organele de cercetare și urmărire penală în 117 cazuri care privesc, în principal, fapte care prezintă indicii de săvârșire a infracțiunilor de serviciu sau în legătură cu serviciul, a infracțiunilor contra patrimoniului public și a infracțiunilor de fals. În aceste cazuri, faptele se referă, în principal, la nerespectarea dispozițiilor legale din domeniul fiscal, contabil, al finanțelor publice și al achizițiilor publice.

Autoritatea de Audit, în 17 cazuri în cadrul cărora au fost identificate indicii ale unor posibile fraude, a sesizat Departamentul de Luptă Antifraudă, în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități. Printre aspectele sesizate se regăsesc:

- decontarea integrală a unor lucrări, servicii și cheltuieli de proiect fictive;
- suspiciuni privind existența unor conflicte de interese în derularea unor proceduri de achiziție publică;
- existența unui mecanism de tranzacții multiple între furnizor și autoritatea contractantă care ridică suspiciuni privind valoarea reală a materialelor achiziționate prin proiect;
- solicitarea de plăți directe pe suprafață fără a deține dreptul legal de folosință asupra suprafeței respective.

Activitatea de audit intern

Activitatea de audit intern este organizată numai la nivelul structurii centrale și este subordonată direct președintelui Curții de Conturi, asigurându-se astfel independența funcțională necesară unei evaluări obiective a activităților auditate.

În anul 2013, Biroul de Audit Intern a realizat misiuni de audit de conformitate și consiliere în baza Planului anual de audit intern aprobat de președintele Curții de Conturi.

Misiunile de audit intern efectuate au avut ca obiectiv principal evaluarea sistemului de control intern în vederea identificării riscurilor asociate, iar recomandările formulate au vizat limitarea efectelor acestora, elaborarea sau actualizarea procedurilor operaționale specifice, pregătirea profesională continuă a personalului.

Recomandările formulate ca urmare a misiunilor de audit intern au fost discutate cu structurile auditate fiind acceptate de acestea.

Din analiza constatărilor cuprinse în rapoartele de audit intern s-a evidențiat sfera resurselor umane ca sursă principală de risc la nivelul structurilor auditate, cauzată de lipsa unui program destinat pregătirii profesionale continue a personalului Secretariatului general, motivată, în principal, de restricțiile bugetare din ultimii ani.

În anul 2013, 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, în vederea elaborării procedurilor operaționale și/sau de sistem, conform activităților specifice.

Activitatea de comunicare, imagine și relații publice

Această activitate presupune: asigurarea accesului la informațiile de interes public pe care le deține Curtea de Conturi, soluționarea petițiilor primite de la persoanele juridice și fizice care ne transmit cazuri asupra cărora să ne exprimăm un punct de vedere independent asupra situațiilor de fapt sesizate, asigurarea transparenței în exercitarea demnităților și funcțiilor publice pentru prevenirea și sancționarea corupției și asigurarea relațiilor cu presa.

În anul 2013, cele mai multe solicitări privind accesul la informațiile de interes public s-au referit la organizarea, funcționarea și rezultatele Curții de Conturi, cereri pentru care s-au formulat răspunsuri în temeiul prevăzut de legislația din acest domeniu.

Petițiile primite în cursul anului 2013, în număr de peste 750, au fost analizate și repartizate pentru solu-

ționare structurilor al căror domeniu de activitate s-a regăsit în acestea. Răspunsurile formulate au fost comunicate petiționarilor în termenele prevăzute de legislația privind respectarea dreptului de petiționare al cetățenilor și al organizațiilor legal constituite.

Pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților funcțiilor publice, pentru prevenirea și sancționarea corupției, pe website-ul Curții de Conturi au fost postate declarațiile de avere și declarațiile de interese ale tuturor salariaților, procedându-se conform legii și la transmiterea acestora la Agenția Națională de Integritate.

Relația cu presa s-a asigurat prin menținerea și în anul 2013 a acreditării reprezentanților mass-media, care au solicitat în trecut acreditarea, prin comunicatele de presă și prin dreptul la replică.

Activitatea Comitetului de etică

În anul 2013 Comitetul de etică, în calitate de structură de lucru a Plenului Curții de Conturi, a monitorizat modul în care auditorii publici externi au respectat prevederile de conduită etică, pentru a preveni apariția oricăror situații de încălcare a principiilor de etică

profesională, precum și de a sprijini auditorii publici externi pentru rezolvarea pe cale amiabilă a conflictelor dintre aceștia sau dintre ei și Curtea de Conturi.

Pentru acestea:

- s-a întrunit lunar în ședințe ordinare;

- a primit și analizat peste 6.255 declarații de independență depuse de către auditorii publici externi înainte de declanșarea fiecărei acțiuni de verificare, din care 552 de la structurile centrale și 5.703 de la structurile teritoriale;
- a primit lunar, de la fiecare structură de audit și control, informări privind problemele etice, pe baza cărora a întocmit trimestrial un raport pentru Plen, în care a prezentat situațiile de natură etică și modul în care s-a acționat pentru soluționarea acestora;
- a participat la acțiunea de revizuire a Codului de conduită etică și a Statutului auditorului public extern și a propus amendamente care au izvorât din aplicarea practică a celor două reglementări proprii, din necesitatea punerii de acord a unor prevederi legale privind integritatea cu reglementările interne și au fost reformulate mai clar unele situații și dileme practice cu semnificație etică.

Activitatea de raportare

Rezultatele activităților Curții de Conturi în anul 2013 s-au consemnat în:

- ⇒ Raportul public pe anul 2012 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 pe pagina de internet a Curții de Conturi www.curteadeconturi.ro;
- ⇒ Raportul de activitate a Curții de Conturi pe anul 2012;
- ⇒ 8 rapoarte privind auditul performanței pentru evaluări independente asupra economicității, eficienței și eficacității cu care entitățile administrațiilor publice centrale și locale au utilizat resursele publice alocate pentru îndeplinirea obiectivelor stabilite:
 - auditul performanței asupra modului de fundamentare a necesarului de surse și de acordare a unor categorii de prestații sociale;
 - auditul performanței privind eficiența utilizării resurselor alocate de la bugetul statului pentru îndeplinirea obiectivelor propuse de către Comitetul Olimpic Român și federațiile sportive naționale;
 - performanța reabilitării și modernizării infrastructurii aeroportuare de interes național;
 - economicitatea, eficiența și eficacitatea utilizării fondurilor alocate de la bugetul statului pentru minoritățile naționale în perioada 2010-2012;
 - auditul performanței privind piața de energie electrică în perioada 2010-2013;
 - auditul performanței unor programe finanțate de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Dezvoltării Regionale și Turismului, derulate prin Agenția Națională pentru Locuințe;
 - auditul performanței utilizării sistemului informatic la Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice;
 - situația patrimonială a fondului forestier din România în perioada 1990-2012.

Accesul la rezultatele activității specifice

Legea de organizare și funcționare a Curții de Conturi prevede că aceasta trebuie să elaboreze și să prezinte Parlamentului un Raport public anual în care să prezinte 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 și 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 rezultatele activității specifice sunt:

- ☑ difuzarea Raportului public anual 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);

- ✓ site-ul Curții de Conturi unde este postat Raportul după transmiterea acestuia la Parlament. Sinteza raportului se traduce în limba engleză și se postează pe site, pentru a putea fi accesată și de persoanele străine interesate de activitatea Curții de Conturi;
- ✓ corespondență directă între Curtea de Conturi și cei interesați de rezultatele activității acesteia;
- ✓ Monitorul Oficial al României, Partea a III-a, în care se publică Raportul public anual.

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 uni-

tățile administrativ-teritoriale și la operatorii economici din subordine, aflate în competența lor de verificare. Mijloacele care permit accesul publicului larg la rezultatele activităților specifice desfășurate la unitățile administrativ-teritoriale sunt:

- ✓ difuzarea rapoartelor anuale referitoare la finanțele publice locale pe suport electronic membrilor celor două Camere ale Parlamentului și altor instituții și autorități publice;
- ✓ site-ul Curții de Conturi unde sunt postate Rapoartele, în scopul de a informa 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).



În ultimii ani, postarea rapoartelor pe site-ul Curții de Conturi a declanșat dezbateri de interes public în presa audiovizuală și scrisă prin care cetățenii sunt informați despre rezultatele verificărilor prezentate în rapoarte.

Revista Curții de Conturi

Pentru diseminarea cunoștințelor din domeniul auditului și controlului, Curtea de Conturi a reluat editarea revistei proprii, publicație periodică 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, în care Curtea de Conturi are reprezentanți;

- 🔍 precizări referitoare la aplicarea corectă și unitară a prevederilor din reglementările interne privind desfășurarea activităților specifice;
- 🔍 rezultate ale 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 2013 au fost tipărite nr. 5 și nr. 6 ale Revistei.



Subiectele abordate în numărul 5 al Revistei sunt: criza mondială – premise, efecte și soluții; evaluarea performanței în cadrul unei instituții supreme de audit; participarea unei delegații a Curții de Conturi la Congresul mondial din anul 2012 privind justiția, guvernanta și legislația mediului; considerații privind raportul dintre imaginea fidelă și principiile contabilității; execuția bugetară a cheltuielilor instituțiilor publice – piatră de încercare a managerului sau fraudă managerială?; dovezi empirice privind fenomenul de corupție în administrația publică locală; bariere în comunicarea corectă; sinteza ediției ianuarie 2013 a Jurnalului INTOSAI.

Pentru promovarea activității Curții de Conturi la nivelul instituțiilor supreme de audit membre ale EUROSAI și INTOSAI, începând cu nr. 6, Revista

Pentru facilitarea accesului la consultarea tematicilor promovate prin Revistă vom continua postarea acestora pe portalul extern al website-ului Curții de Conturi, la rubrica Publicații.



este editată bilingv, în limbile română și engleză.

Articolele publicate în numărul 6 al Revistei vizează: realizarea politicii de coeziune a Uniunii Europene, participarea unei delegații a Curții de Conturi la o reuniune a Grupului de lucru INTOSAI privind auditul mediului în iunie 2013; considerații privind calitatea de reclamant și de pârât în litigiile de contencios administrativ; aspecte de ordin constituțional privind taxarea construcțiilor; participarea unei delegații a Curții de Conturi la o reuniune a echipei privind consolidarea instituțională din planul strategic EUROSAI pentru perioada 2011-2017; noi aplicații ale tehnologiei IT&C; raportarea privind controlul intern managerial în sectorul public; sinteza edițiilor aprilie și iulie 2013 ale Jurnalului INTOSAI.

Pregătirea profesională

Curtea de Conturi urmărește perfecționarea pregătirii profesionale a întregului personal atât pentru consolidarea statutului profesional de practician în auditul public extern al fondurilor publice naționale și al fondurilor nerambursabile primite de România de la bugetul Uniunii Europene, cât și pentru personalul cu statut de funcționar public și personalul contractual.

Curtea de Conturi are organizat un sistem propriu gratuit de perfecționare continuă a pregătirii profesionale, cu formatori proprii și centre de pregătire, care include pregătirea auditorilor publici externi corespunzător necesităților identificate cu ocazia evaluării anuale a performanțelor profesionale individuale. Perfecționarea continuă a pregătirii pro-

fesionale contribuie la dezvoltarea abilităților în exercitarea atribuțiilor de auditor public extern.

Perfecționarea pregătirii profesionale se regăsește ca obiectiv specific în Strategia dezvoltării instituționale a Curții de Conturi pentru perioada 2010-2014, care a fost preluat și dezvoltat în Strategia de resurse umane pentru perioada 2011-2014.

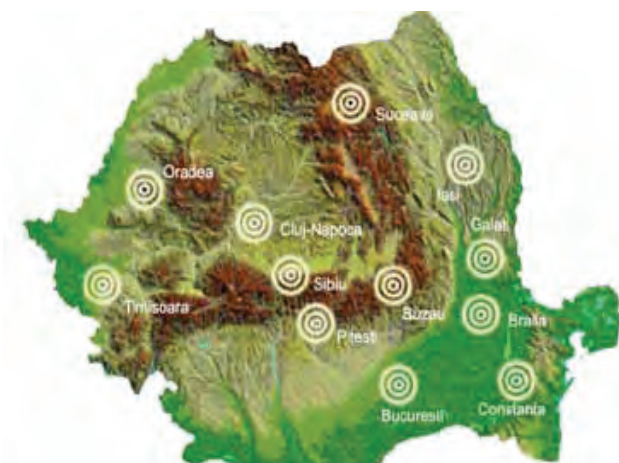
Sistemul de perfecționare continuă a pregătirii profesionale este organizat și se desfășoară conform unui program multianual de perfecționare a pregătirii profesionale care este detaliat pe programe anuale aprobate de plenul Curții de Conturi. Toți auditorii publici externi beneficiază anual de pregătire profesională, care se desfășoară pe o durată de cel puțin 30 de ore.

Începând cu anul 2012, pentru auditorii publici externi nou angajați în structurile centrală și teritorială, Curtea de Conturi organizează și desfășoară după fiecare sesiune de recrutare câte un curs introductiv cu durata de cel puțin 120 de ore, cu scoatere din activitatea curentă. Scopul acestui curs îl constituie pregătirea profesională de bază care să permită familiarizarea auditorilor publici externi nou angajați cu cunoștințele profesionale tehnice și abilitățile interpersonale necesare îndeplinirii atribuțiilor ce le revin în desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi.



Seminariile și cursurile aprobate de Plen prin programul de perfecționare a pregătirii profesionale sunt susținute de formatori proprii (personal de specialitate al Curții de Conturi) și de formatori externi din cadrul instituțiilor/firmelor care furnizează programe de formare profesională pe baze contractuale, conform cererilor de ofertă transmise acestora, selectate în condițiile legii.

Seminariile și cursurile organizate pentru perfecționarea pregătirii profesionale se desfășoară la sediul central, la sediile celor 11 camere de conturi care au amenajate centre de pregătire profesională sau în locațiile indicate de furnizorul extern.



În anul 2013, conform programului anual de perfecționare a pregătirii profesionale, s-au organizat și desfășurat 50 de seminarii în domeniile auditului public extern, contabilității publice și raportărilor financiare, achizițiilor publice, concesiunii și închi-

rierii patrimoniului public al statului, comunicării, combaterii fraudei și corupției, contenciosului administrativ, la care au participat peste 800 de auditori publici externi, unii dintre aceștia participând chiar la câte 2 sau mai multe seminarii.

În anul 2013 am organizat un seminar cu tematica "Managementul performanței. Influența deciziilor manageriale" pentru toți auditorii publici externi cu funcții de conducere (directori, directori adjuncți și șefi de serviciu), seminar desfășurat în mai multe sesiuni cu participare selectivă pe niveluri de funcții. Pentru a da posibilitatea tuturor auditorilor publici externi să-și îmbunătățească cunoștințele profesionale, au fost postate pe portalul intern al website-ului Curții de Conturi, toate suporturile de curs pentru cele 13 tematici dezbătute la seminariile organizate. Tot cu acest scop, rapoartele de activitate ale reprezentanților Curții de Conturi la reuniunile grupurilor internaționale de lucru au fost postate pe același portal.

Pentru asigurarea unei corelări între pregătirea profesională și programul de audit și control al audito-



rilor publici externi, în luna iulie a.c., Plenul Curții de Conturi a aprobat "Programul de perfecționare a pregătirii profesionale a personalului de specialitate pe anul 2014", care a fost postat pe pagina de internet pentru a putea fi consultat.

Pentru pregătirea acțiunii "Performanța politicilor guvernamentale privind transferul infrastructurii de îmbunătățiri funciare la Asociațiile și Federațiile Utilizatorilor de Apă pentru Irigații", departamentul coordonator al acțiunii a organizat întâlniri de lucru la care s-au dezbătut principalele obiective propuse pentru atingerea scopului auditului. La reuniunile care s-au desfășurat sub forma schimbului de experiență au participat 72 de directori, directori adjuncți și auditori publici externi.

Autoritatea de Audit urmărește permanent ca auditorii publici externi să-și îmbogățească experiența profesională, acțiune concretizată în anul 2013 prin participarea acestora la diverse sesiuni de perfecțio-

nare profesională, organizate sub formă de seminarii, cursuri, ateliere de lucru, schimburi de experiență, organizate atât în țară, cât și în străinătate. În acest fel se consolidează cunoștințele personalului implicat în auditarea fondurilor europene, generând un plus de valoare care se reflectă în munca de audit și în rapoartele elaborate.

În anul 2013, 43% din totalul personalului de specialitate a beneficiat de perfecționare profesională, personal cu atribuții privind toate categoriile de fonduri pentru care Autoritatea de Audit desfășoară activități de audit public extern: convergență; cooperare teritorială europeană; agricultură, dezvoltare rurală și pescuit; PHARE și alte fonduri.

Reprezentanții Autorității de Audit au participat la un număr de 13 sesiuni de perfecționare profesională, organizate atât la nivel național, cât și la nivel european. Aceste sesiuni au fost finanțate prin Programul Operațional Asistență Tehnică 2007-2013 – proiectul «Sprijin pentru Autoritatea de Audit pentru derularea de activități de formare» din bugetul de asistență tehnică al Programului general «Solidaritatea și gestionarea fluxurilor migratorii», din bugetul Curții de Conturi și din alte surse.

Prin proiectul «Sprijin pentru Autoritatea de Audit pentru derularea de activități de formare», personalul de specialitate a participat la cursuri organizate la Bruxelles-Belgia, pe teme privind managementul comun al Sistemului de bază IT pentru perioada de programare 2014-2020 și instrumentele de inginerie financiară. Personalul Autorității de Audit a susținut cursuri pe teme privind instrumentele financiare în contextul fondurilor structurale și cadrul comun de audit al instrumentelor financiare, tratarea fraudei și corupției în sectorul public prin prisma experienței unor State Membre, contabilitatea fondurilor externe nerambursabile postaderare.

La aceste sesiuni au participat 94 de auditori, dintre care 78 din centrală și 16 de la oficiile regionale.



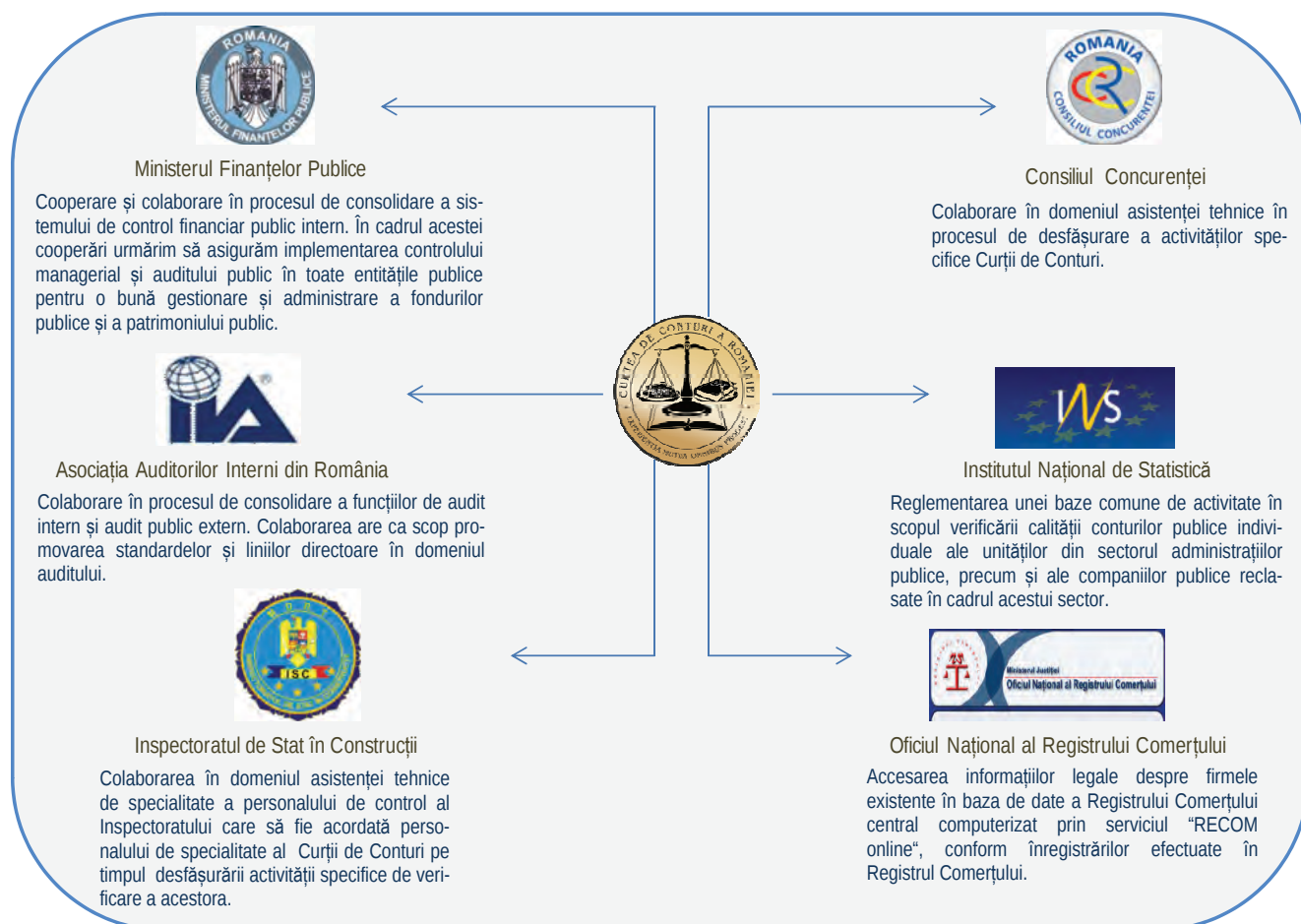
Reprezentanții Autorității de Audit au participat la sesiuni de perfecționare profesională organizate de către Academia Europeană pentru Taxe, Economie și Legi din Berlin, respectiv "Standardele Internaționale de Audit pentru proiectele finanțate din fonduri UE", "Seminarul european antifraudă", "Fraudă și corupție în sectorul public", "Finanțarea UE pentru afaceri interne și securitate în perioada viitoare de programare 2014-2020", precum și la cursuri de limbă engleză – nivel avansat, organizate de Ministerul Afacerilor Interne – Inspectoratul General pentru Imigrări, finanțate prin Programul general «Solidaritatea și gestionarea fluxurilor migratorii» din bugetul de asistență tehnică. La aceste sesiuni au participat 10 auditori.

Un număr de 18 auditori publici externi au participat la sesiuni de perfecționare profesională privind auditarea fondurilor destinate agriculturii, pescuitului și dezvoltării rurale, precum atelierul de lucru privind Liniile directe emise de Comisia Europeană pentru fondurile pentru agricultură și dezvoltare rurală pentru următoarea perioadă de programare 2014-2020, seminarul "Sprijin pentru factorii implicați în gestionarea instrumentelor structurale în vederea optimizării sistemului de achiziții publice" și seminarul "Tehnici de eșantionare pentru Fondul European pentru Pescuit".

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 și din domenii de strictă specialitate.

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



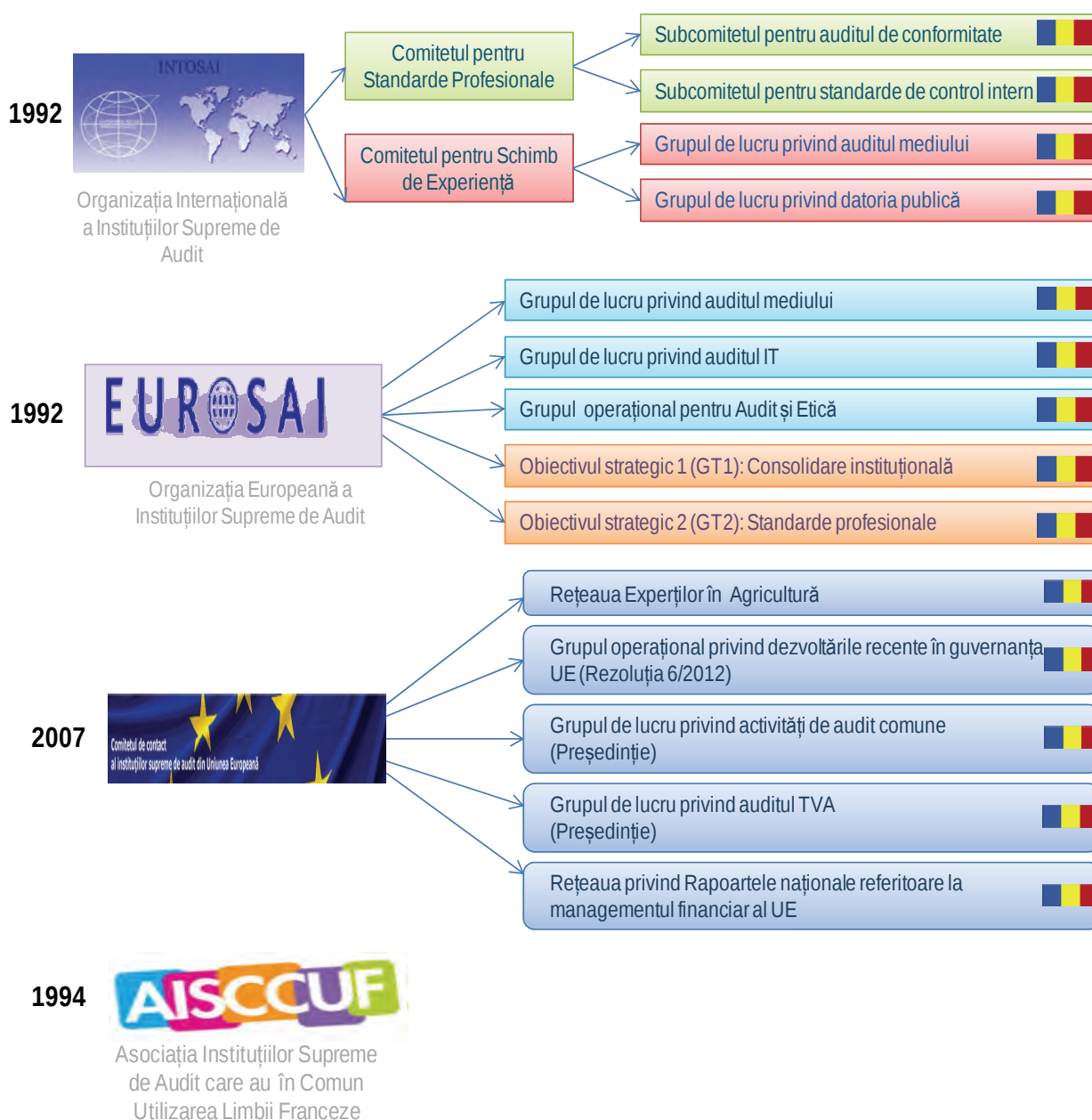
Pentru extinderea colaborării cu organisme de profil în domeniul auditului, Curtea de Conturi are în vedere încheierea, în viitor, a unor protocoale de colaborare și cu alte organisme naționale de profil.

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 2013, 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:





În cadrul conlucrării interinstituționale cu instituțiile supreme de audit omoloage, Curtea de Conturi are încheiate până în prezent 16 acorduri bilaterale de cooperare. Conform prevederilor convenite prin aceste acorduri, în anul 2013 au avut loc următoarele contacte bilaterale:

Vizita oficială la Curtea de Conturi a Spaniei



În luna aprilie 2013 a avut loc vizita oficială a delegației conduse de președintele Curții de Conturi, la Curtea de Conturi a Spaniei. Delegația a fost însoțită de Excelența Sa, Ambasadorul României la Madrid. Au fost discutate 5 teme: cadrul instituțional al Curții de Conturi a Spaniei, relația cu Parlamentul, exercitarea funcției de audit într-un mediu afectat de

criza economică profundă și constrângeri privind cheltuielile publice, exercitarea funcției jurisdicționale conferită Curții de Conturi a Spaniei și contribuția sa la combaterea fraudei și corupției.

Vizita oficială a avut incluse în program și două mese rotunde în care s-au dezbătut experiențele celor două Curți de Conturi privind prezentarea principalelor rezultate ale Rapoartelor Anuale și auditul public extern al fondurilor europene.

Vizita delegației s-a încheiat cu o întâlnire comună cu președintele Curții de Conturi a Spaniei, cu președintele și vicepreședintele secund ai Comisiei Mixte a Parlamentului Spaniol pentru Relația cu Curtea de Conturi a Spaniei, la care au mai participat și alți membri ai celor trei părți.

Vizita delegației la Curtea de Conturi a Spaniei a ocazionat schimburi de informații și de experiență care vor fi utile în activitatea de audit pe care o vom desfășura.

Vizita oficială la Curtea de Conturi a Republicii Moldova

În luna iunie 2013 a avut loc vizita oficială a președintelui Curții de Conturi la Curtea de Conturi a Republicii Moldova, ca urmare a invitației adresate de președintele acesteia. Vizita a avut ca scop dezvoltarea relațiilor bilaterale între cele două Curți de Conturi.

Delegația românească a fost formată din: președintele Curții de Conturi, vicepreședintele coordonator al Departamentului I și consilierul de conturi șef al acestui departament, consilierul de conturi șef al Departamentului juridic, directorul Camerei de Conturi Vaslui și reprezentantul Serviciului Relații Externe și Protocol.

Agenda de lucru a vizitei a cuprins dezbateri, prezentări și discuții profesionale pe teme privind cadrul instituțional și modul de organizare a celor două Curți de Conturi, asemănări și deosebiri evidențiate prin prezentările susținute de participanții la

convorbirile oficiale.

Delegația Curții de Conturi din România a avut întâlniri cu reprezentanți ai unor instituții publice ale administrației centrale, respectiv președintele Parlamentului, președintele Comisiei economice, finanțe, buget a Parlamentului și ministrul finanțelor.





Președinții celor două Curți de Conturi au avut o întâlnire la nivel înalt cu președintele Republicii Moldova, ocazie cu care președintele Curții de Conturi a Republicii Moldova l-a informat despre colaborarea bilaterală, despre Planul de acțiuni comune ce urma a fi semnat și despre asistența ce o va acorda partea română în procesul de modernizare și consolidare instituțională a Curții de Conturi a Republicii Moldova.

A fost semnat Planul de acțiuni comune în contextul implementării Acordului de cooperare dintre cele două Curți de Conturi semnat la data de 28 iunie 2006.

Ceremonia a fost precedată de discuții privind dezvoltarea cooperării bilaterale, din care a reieșit că

Planul de acțiuni comune are ca țintă creșterea calității activității de control și audit a celor două Curți de Conturi și îmbunătățirea performanței personalului implicat în această activitate.

Cei doi președinți semnatari ai Planului de acțiuni comune au susținut o conferință de presă, în care au oferit detalii despre colaborarea în perioada 2013-2014.

Prin Planul de acțiuni s-au convenit realizarea unui audit comun privind: tranzacțiile vamale de la frontiera celor 2 state; schimbul de experiență privind auditul administrării veniturilor publice; gestionarea fondurilor externe; conlucrarea cu Parlamentul și Guvernul; traducerea Standardelor internaționale de audit ISSAI; acte normative-metodologice; vizite reciproce de delegații în scopul împărtășirii expertizei în domeniile planificării, realizării și raportării auditului.

Discuțiile profesionale s-au încheiat într-o notă cordială, urmând a fi continuate cu ocazia vizitei delegației Curții de Conturi a Republicii Moldova la București, fiind formulată invitația continuării schimbului de experiență în vederea consolidării colaborării dintre cele două Curți de Conturi.

Contacte bilaterale în România



Vizita oficială a președintelui Comitetului pentru Audit și Inspecție al Republicii Coreea

În luna iunie 2013, la sediul Curții de Conturi a avut loc vizita oficială a președintelui Comitetului pentru Audit și Inspecție al Republicii Coreea, secretar general al ASOSAI, însoțit de secretarul său general și un director adjunct cu rang de secretar și directorul Diviziei de Cooperare Internațională.

Această vizită oficială a avut ca scop principal schimbul de opinii și experiență profesională în domeniul auditului public extern.



Discuțiile au fost concretizate prin semnarea unui Memorandum de înțelegere pentru dezvoltarea relațiilor bilaterale dintre cele două părți.

Programul vizitei oficiale a cuprins o întâlnire între cei doi președinți, la care a participat și ambasadorul Republicii Coreea la București, urmată de discuții cu membrii delegației coreene.



Întrevederea cu ministrul de audit din cadrul Înaltei Comisii a Indiei la Londra

În luna iunie 2013, la sediul Curții de Conturi a avut loc vizita de curtoazie a ministrului de audit din cadrul Înaltei Comisii a Indiei la Londra, care a avut ca scop transmiterea mulțumirilor Controlorului și



Auditorului General al Indiei pentru susținerea candidaturii sale la Consiliul Auditorilor ONU pentru regiunea Asia-Pacific, sprijin acordat de Guvernul României prin Ministerul Afacerilor Externe.

Cu ocazia discuțiilor, președintele Curții de Conturi a subliniat că există o perspectivă bună de dezvoltare în plan bilateral a relației între Curtea de Conturi și Controlorul și Auditorul General al Indiei, având în vedere experiența indiană în grupurile de lucru internaționale și deținerea președinției ASOSAI (grupul regional al Instituțiilor Supreme de Audit din Asia), precum și faptul că relațiile bilaterale dintre România și India, constituite pe o bază juridică solidă în toate domeniile de cooperare, reprezintă, de asemenea, o coordonată importantă pentru consolidarea relațiilor bilaterale între cele două instituții supreme de audit.

Participarea la comitetele și grupurile de lucru ale INTOSAI



Participarea la întâlnirea Grupului de lucru al Subcomitetului pentru Audit de Conformitate al INTOSAI, responsabil cu elaborarea standardului ISSAI 4300 specific instituțiilor supreme de audit, care au și funcție jurisdicțională. Întâlnirea a fost organizată la Oslo, în ianuarie-februarie 2013, de către SAI Norvegia, în calitate de instituție care deține președinția acestui Subcomitet, pentru definitivarea proiectului ISSAI 4300 ca urmare a modificărilor aduse ISSAI 400. Reprezentantul Curții de Conturi are calitatea de responsabil cu mentenanța și revizuirea standardelor internaționale privind instituțiile

supreme de audit pentru auditul de conformitate (ISSAI 400 și 4000-4200) și cu elaborarea de noi standarde în acest domeniu.

Participarea la întâlnirea Grupului de lucru INTOSAI pentru prezentarea "Auditurilor paralele privind gradul de pregătire a statelor în caz de dezastre naturale și al ajutoarelor acordate populației în aceste condiții". Întâlnirea a fost organizată în luna februarie 2013, la Istanbul, ocazie cu care s-au derulat două acțiuni privind auditul performanței, care au avut ca teme: eficiența și eficacitatea programelor și măsurilor întreprinse în scopul

atât al prevenției, cât și al înlăturării efectelor inundațiilor pe teritoriul României, temă prezentată de Direcția 1 a Departamentului XI și eficiența și eficacitatea programelor și măsurilor întreprinse în scopul prevenirii și înlăturării efectelor unui cutremur pe teritoriul municipiului București, temă prezentată de Camera de Conturi București.

Participarea la cel de-al XXII-lea Simpozion ONU/INTOSAI cu tema „Audit și consultanță acordate de către SAI-uri: riscuri, oportunități și posibilități de a implica cetățenii”.

La acest Simpozion organizat în luna martie 2013 au fost discutate următoarele teme: audit și consultanță (consilieri) acordate de către Instituțiile Supreme de Audit-cerințe și oportunități pentru Auditul administrației publice/guvernamental, temă prezidată/moderată de Instituția Supremă de Audit din China; riscuri și oportunități ale auditului și consultanței acordate de către Instituțiile Supreme de Audit, temă prezidată/moderată de Instituția Supremă de Audit din Africa de Sud și eficiența și transparența auditului și a consultanței prin participarea cetățenilor, temă prezidată/moderată de reprezentantul Departamentului pentru Afaceri Economice și Sociale din cadrul Organizației Națiunilor Unite (UN DESA).

Participarea la întâlnirea de debut a SAI-urilor participante la Auditul Paralel Coordonat al Sistemelor Informatică utilizate în Managementul Datoriei Publice. Întâlnirea a fost organizată în luna aprilie 2013, la Kiev, în Ucraina. Scopul acestei întâlniri a vizat aspectele metodologice și detaliile privind organizarea auditului paralel coordonat al sistemelor informatice utilizate în cadrul managementului datoriei publice.

Participarea la al VII-lea Seminar privind auditul performanței al Grupului de lucru INTOSAI privind auditul IT, seminar organizat în luna aprilie 2013, la Vilnius de către SAI Lituania și SAI India. Grupul de lucru pentru Auditul IT urmărește să sprijine SAI-urile în utilizarea auditului în domeniul IT prin furnizarea de informații și schimburi de experiență, precum și încurajarea cooperării bilaterale și regionale.

Participarea la cea de-a XI-a Reuniune a Grupului de lucru INTOSAI privind Auditul Mediului, întâlnire organizată la Tallinn de SAI Estonia în luna iunie 2013. Întâlnirea a marcat încheierea mandatului SAI Estonia și preluarea președinției Grupului de lucru INTOSAI-WGEA de către SAI Indonezia. În

cadrul reuniunii au fost dezbătute teme privind rezultatele și cunoștințele acumulate în urma derulării planului de lucru pentru perioada 2011-2013, rezultate care vor fi cuprinse în documente de cercetare, materiale de orientare și alte documente de cooperare elaborate de mai mult de 40 de SAI-uri membre ale INTOSAI-WGEA; elaborarea proiectelor din planul de lucru pentru perioada 2014-2016, supuse aprobării acestei reuniuni a Grupului de lucru și diseminarea experiențelor SAI-urilor membre INTOSAI-WGEA.

La punctele înscrise pe ordinea de zi a Reuniunii delegația română a avut scurte intervenții cu privire la acțiunile de audit al mediului desfășurate recent și a solicitat înscrierea în proiectul planului de lucru al Grupului a acțiunilor importante pe care Curtea de Conturi din România le va desfășura în perioada 2014-2016.

Participarea la lucrările celui de-al XXI-lea Congres INTOSAI, organizat în luna octombrie 2013 la Beijing, în China.

Reprezentarea Curții de Conturi a fost asigurată la nivel de vicepreședinte, consilieri de conturi și ofițer de legătură. Temele Congresului au fost următoarele: auditul și guvernanta națională și rolul SAI-urilor în asigurarea sustenabilității pe termen lung a politicilor financiare.

Pe parcursul desfășurării Congresului, dezbaterile au fost structurate pe sesiuni plenare generale, care, la rândul lor au fost divizate în două sesiuni plenare specifice, pentru fiecare dintre cele două teme. Dezbaterile s-au bazat pe Documentele de Discuție pregătite pe baza documentelor de țară de către raportorii și membrii grupurilor de lucru, constituite pentru fiecare temă și distribuite participanților.

Dezbaterile plenare au fost interesante și utile atât prin prisma actualității și relevanței subiectelor abordate, cât și prin intensitatea și implicarea activă a participanților, fiind apreciat ca unul dintre cele mai interactive Congrese de până acum.

În vederea maximizării efectelor participării la acest Congres, delegația Curții de Conturi a avut întâlniri bilaterale cu conducătorii și membrii delegațiilor Instituțiilor Supreme de Audit din Spania, Germania, Olanda, Marea Britanie, Franța, SUA, Federația Rusă, Polonia, Ungaria, Austria, Croația, Bulgaria, Turcia, Portugalia, Grecia, Republica Moldova,

Slovacia, Maroc, Mexic, Coreea de Sud și cu președintele Curții Europene de Conturi.

Președinții SAI-urilor din Turcia, Maroc și Grecia au menționat interesul lor pentru efectuarea unor vizite

bilaterale, iar președintele Curții de Conturi a Republicii Moldova a specificat dorința de a continua dezvoltarea relațiilor bilaterale cu o posibilă vizită la București la sfârșitul anului 2013.



Participarea la grupurile de lucru ale EUROSAI



Participarea la cea de-a VIII-a reuniune a Grupului de lucru EUROSAI privind Auditul IT, organizată la Paris în luna februarie 2013. S-au dezbătut fluxul e-Government (utilizarea internetului pentru punerea la dispoziția cetățenilor a informațiilor și serviciilor guvernamentale), fluxul Sistemelor de Informații pentru susținerea Procesului de Audit, Autoevaluarea fluxului IT și a fluxului de Audit IT.

Participarea la reuniunile a IV-a și a V-a ale Echipei Obiectivului 1 EUROSAI – Consolidare instituțională (GT 1), desfășurate la Paris în luna martie 2013, respectiv în noiembrie 2013. S-a dezbătut implementarea noului plan operațional, cu accent asupra prezentării planului operațional stabilit, a parcursului anual propus și a progreselor înregistrate în îndeplinirea acestuia. Au fost formulate concluzii și au fost stabilite acțiunile de întreprins în viitor.

Participarea la Seminarul Grupului de lucru EUROSAI privind auditul mediului pe tema "Managementul apei în Europa", organizat la Oslo de SAI Norvegia, în luna aprilie 2013. Dezbaterile

acestui seminar au pus accent pe aspecte practice de audit și pe schimb de informații și au fost prezentate aspecte de interes comun cu privire la aria de cuprindere a unui audit privind managementul apei și al altor probleme de interes din acest domeniu, metode aplicate și alte activități relevante. În ultima zi a Seminarului a avut loc un atelier de lucru pe tema managementul apei, cu două sesiuni paralele, unde participanții au prezentat experiențele lor acumulate cu ocazia auditurilor încheiate și a celor în curs de desfășurare.

Participarea la Seminarul EUROSAI privind Auditul eticii, organizat la Luxemburg în luna septembrie 2013. Seminarul a combinat sesiuni plenare generale cu sesiuni practice pentru a discuta experiențe relevante de audit și aspecte practice ale activității de audit. Sesiunile practice au fost urmate de scurte întâlniri plenare pentru rezumarea discuțiilor, pe următoarele teme: provocarea de a audita probleme legate de etică și instrumente și metode pentru evaluarea riscurilor.

Participarea la întâlnirea Grupului de lucru operațional constituit pentru Rezoluția 6/2012 a Comitetului de Contact, organizată la Tallinn, în Estonia, în luna ianuarie 2013. Scopul întâlnirii a fost de a identifica și analiza modalități concrete de îmbunătățire a capacității de reacție a Comitetului de Contact la evoluțiile legislative viitoare ale Uniunii Europene, care pot implica acțiuni concrete din partea SAI-urilor membre, în limita mandatului legal al fiecăreia. Pe baza modalităților identificate, Comitetul de Contact, într-o reuniune viitoare va stabili sarcinile și rolurile SAI-urilor ținând seama în principal de evoluțiile recente din Uniunea Europeană privind elaborarea noii arhitecturi economice, fiscale și financiare.

Participarea la întâlnirea pentru preluarea președinției Grupului de lucru privind auditul TVA, organizată în luna ianuarie 2013 la Budapesta, de SAI Ungaria. Scopul întâlnirii a fost de a se preda documentele oficiale ale Grupului de lucru și de a se discuta detaliile organizării următoarei reuniuni a grupului în România.

Participarea la întâlnirea Grupului de lucru al Comitetului de Contact, privind activități comune de audit (JWGAA), organizată în luna mai 2013, la Bruxelles, de către Comisia Europeană sub forma unui seminar adresat SAI-urilor din statele candidate și potențial candidate la aderarea la Uniunea Europeană cu tema *Auditul performanței – un drum către succes*. Pregătirea acestui eveniment a revenit Curții de Conturi din țara noastră, care deținea președinția JWGA.

Participare la seminarul privind Standardele Internaționale de Contabilitate Publică (IPSAS) organizat de Curtea de Conturi a Franței și Oficiul Național de Audit al Finlandei, în luna martie 2013. Scopul acestui seminar a fost de a evalua rolul IPSAS-urilor actuale și stadiul implementării acestora, precum și modalitățile prin care SAI-urile trebuie să elaboreze standarde europene specifice. Comitetul de Contact a decis să monitorizeze îndeaproape continuarea discuțiilor privind standardele de

contabilitate în sectorul public al UE și ca o problemă de interes comun.

Participarea la reuniunea Grupului de lucru privind auditul TVA, organizată la Varșovia de către Curtea de Conturi a Poloniei în luna martie 2013.

Curtea de Conturi din România face parte din subgrupul Core Group 2 (alături de Austria, Belgia, Germania, Olanda, Polonia și Ungaria) care are ca mandat dezbaterea temelor privind continuarea observării evoluției strategiilor europene antifraudă în domeniul TVA și, dacă este posibil, prezentarea propriilor propuneri ale grupului de lucru privind îmbunătățirea strategiilor de combatere a fraudei TVA și identificarea altor activități sau participanți în domeniul TVA, precum și a altor inițiative ale Comisiei Europene (precum managementul riscului).

Participarea la lucrările Reuniunii Extraordinare a Comitetului de Contact al președinților Instituțiilor Supreme de Audit din Uniunea Europeană, organizată la Luxemburg, în luna mai 2013. Curtea de Conturi a fost reprezentată la nivel de vicepreședinte și de ofițer de legătură.

La reuniune au participat 24 de delegații din SAI-urile statelor membre UE, 4 delegații ale SAI-urilor din țările candidate și Curtea Europeană de Conturi.

La Reuniunea Extraordinară au fost dezbătute proiectul Declarației privind importanța auditului public extern în Uniunea Economică și Monetară și opinii preliminare asupra proiectului Documentului de poziție elaborat de către Grupul de lucru operativ pe Rezoluția nr. 6/2012, în vederea pregătirii aprobării acestuia la reuniunea anuală a Comitetului de Contact din luna octombrie 2013 din Lituania.

Reuniunea anuală a Ofițerilor de legătură ai SAI-urilor din statele membre ale Uniunii Europene și din țările candidate și pre-candidate a avut loc la Budapesta, în luna mai 2013. Prima parte a reuniunii a fost dedicată întâlnirii ofițerilor de legătură din statele candidate și potențial candidate la Uniunea Europeană, Curtea Europeană și OECD/SIGMA, ocazie cu care a fost analizată activitatea desfășurată în 2012 în cadrul acestei rețele de cooperare. Ulterior acestei întâlniri, a avut loc și Reuniunea ofițerilor de

legătură din statele membre UE și din cadrul Curții Europene de Conturi. Prezentările ofițerului român de legătură au cuprins inclusiv stadiul pregătirilor în organizarea reuniunii Grupului de lucru al Comitetului de Contact privind auditul TVA, precum și un raport de activitate al Grupului de lucru privind activități de audit comune (JWGAA) în decursul anului 2012, al treilea an al co-președinției grupului, asigurată de ofițerul de legătură al Curții de Conturi din România, respectiv al SAI Cehia.

Seminarul organizat de Comisia Europeană, dedicat SAI-urilor din statele candidate, cu tema "Auditul performanței – un drum spre succes" a avut loc la Bruxelles, în luna mai 2013. Pentru asigurarea pregătirii corespunzătoare a agendei evenimentului s-a format un grup de lucru din reprezentanți ai Comisiei, ofițerii de legătură din SAI Cehia, SAI Croația și din Curtea de Conturi din România.

Seminarul a fost organizat cu sprijinul Comisiei Europene și a avut loc în contextul activităților Grupului de Lucru al Comitetului de Contact privind acțiuni comune de audit, a cărei copreședinție este deținută din anul 2010 de Curtea de Conturi din România și SAI Cehia.

Grupul de lucru privind activitățile comune de audit (JWGAA) a fost mandatat de către Comitetul de Contact al conducătorilor SAI-urilor din statele membre ale UE să fie principalul instrument în asigurarea sprijinului pentru dezvoltarea și consolidarea capacității instituționale a SAI-urilor din țările candidate și potențial candidate la aderarea la Uniunea Europeană.

La seminar au participat și reprezentanți ai Parlamentului European, Curții Europene de Conturi și Comisiei Europene.

Conform agendei, Ofițerul de legătură al României a susținut o prezentare axată pe rolul și mandatul JWGAA în sprijinirea SAI-urilor din statele candidate în procesul acestora de consolidare a capacității instituționale în procesul de aderare la UE și a fost unul dintre moderatorii seminarului.

Participarea Ofițerului de legătură al României la întâlnirea de lucru a OECD/SIGMA, organizată în luna iunie 2013, la care au luat parte ca invitați membrii Comitetului de sprijin al Rețelei de cooperare a SAI-urilor din statele candidate și potențial candidate la aderarea la UE (compus din reprezentanți ai SIGMA și ofițerii de legătură de la ECA și respectiv de la

Curtea de Conturi din România și SAI Cehia), la o întâlnire de lucru, la solicitarea Curții Europene de Conturi. Întâlnirea a avut loc la Paris, iar Curtea de Conturi din România a fost reprezentată de ofițerul de legătură.

Scopul acestei întâlniri a fost de a discuta principalele aspecte legate de organizarea ultimei acțiuni a rețelei SAI-urilor din statele candidate la aderarea la UE și anume o Conferință privind relațiile dintre SAI-uri și parlamentele naționale, programată de principiu în a doua jumătate a lunii noiembrie 2013 în Muntenegru. De asemenea, s-a stabilit în detaliu și rolul fiecărui membru al Comitetului de organizare în procesul de pregătire și desfășurare a Conferinței menționate.

Organizarea de către Curtea de Conturi din România a întâlnirii plenare a Grupului de lucru al Comitetului de Contact privind Auditul TVA.

În luna septembrie 2013 s-a organizat la Poiana Brașov întâlnirea plenară a Grupului de lucru privind Auditul TVA din cadrul Comitetului de Contact. La seminar au fost prezenți 28 de participanți din 14 SAI-uri, Curtea Europeană de Conturi, Direcția Generală de Taxare și Uniune Vamală din cadrul Comisiei Europene și EUROPOL, precum și doi experți din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală. Curtea de Conturi a fost reprezentată la nivel de vicepreședinte, consilier de conturi, director, auditor și ofițer de legătură.

Grupul de lucru organizează o dată la doi ani o Reuniune la care participă toate SAI-urile membre și două întâlniri anuale ale grupurilor de lucru restrânse (subgrupuri) formate din membrii interesați pe o anumită problematică. După această întâlnire a avut loc la București o întâlnire bilaterală între reprezentanții Curții de Conturi și cei ai SAI Germania cu privire la modul de prezentare a concluziilor Grupului de lucru.

Participarea la lucrările Reuniunii Comitetului de Contact al președinților Instituțiilor Supreme de Audit din Uniunea Europeană, organizată în luna octombrie 2013 la Vilnius, în Lituania. La acest eveniment, Curtea de Conturi a fost reprezentată la nivel de vicepreședinte și ofițer de legătură. Tematicile principale dezbătute au fost axate pe problematica europeană comună și pe aspectele specifice colaborării dintre Instituțiile Supreme de Audit, la nivel național și al instituțiilor europene, după cum

urmează: evoluțiile recente în problematica UE debătute în două sesiuni: privind noul cadru financiar în perioada 2014-2020 și rolul SAI-urilor în creșterea responsabilității în UE și noua guvernanta economică – atribuții și sarcini pentru SAI-uri; activități curente de cooperare în cadrul Comitetului de Contact; rețeaua de cooperare a țărilor candidate la UE și alte aspecte.

Reuniunea de anul acesta a avut un caracter mai interactiv comparativ cu cele precedente, însă a fost prima reuniune în care nu s-a realizat consensul

pentru adoptarea unei rezoluții. Pentru prima dată s-a propus renunțarea la caracterul informal al Comitetului de Contact în favoarea înființării unui nou organism la nivelul UE cu personalitate juridică. Comitetul de Contact a adoptat rezoluții privind continuarea activității rețelei de audit a politicilor fiscale, activitățile din 2014, auditul fondurilor structurale, standardele de contabilitate publică și raportul final al auditului coordonat privind implementarea legislației UE în domeniul transportului deșeurilor.

Participarea la reuniunile Asociației Instituțiilor Supreme de Audit Francofone



Participarea la Conferința Președinților SAI-urilor membre ale AISCCUF organizată în luna noiembrie 2013 la Rabat-Maroc. La această conferință, Curtea de Conturi a fost reprezentată la nivel de consilier de conturi, respectiv șeful Departamentului juridic. Tema principală a Conferinței a fost *"Evaluarea performanței Instituțiilor Supreme de Audit francofone: convergențe și specificități"*, iar în cadrul acesteia au fost organizate 3 mese rotunde cu privire la: misiunile instituțiilor supreme de audit și cum își evaluează acestea

performanța din punct de vedere al mandatului lor; mijloacele și cum își evaluează instituțiile supreme de audit performanța lor cu privire la normele profesionale aplicabile, secțiune la care Curtea de Conturi a efectuat o prezentare și rezultatele obținute și cum raportează instituțiile supreme de audit cu privire la activitățile, gestiunea și impactul activităților lor.

La această conferință au fost prezente 22 de SAI-uri membre AISCCUF, precum și reprezentanți ai Băncii Mondiale și IDI.

Acțiuni și întâlniri privind activitatea Autorității de Audit

A 22-a Întâlnire anuală a Grupului Omologilor – auditori europeni din domeniul Instrumentelor Structurale. A fost organizată la București în perioada septembrie-octombrie 2013, cu sprijinul financiar al Comisiei Europene, prin intermediul unui proiect co-finanțat din Fondul European de Dezvoltare Regională și Fondul de Coeziune. La acest eveniment au participat peste 200 de persoane, reprezentanți cu funcții de conducere din cadrul autorităților de audit din toate Statele Membre ale Uniunii Europene, Comisiei Europene, Curții Europene de Conturi și Departamentului pentru Lupta Antifraudă.

Partea română a fost reprezentată la nivel de președinte al Curții de Conturi, respectiv președinte și vicepreședinți ai Autorității de Audit. Reuniunea a avut ca obiectiv discutarea și stabilirea unei abordări unitare cu privire la desfășurarea auditului și controlului în do-

meniul Instrumentelor Structurale, precum și asigurarea unui schimb de experiență privind cele mai bune practici din domeniu.

În cadrul sesiunii de deschidere, reprezentanții Direcției Generale Politică Regională și Urbană și Direcției Generale Ocupare a Forței de Muncă, Afaceri Sociale și Incluziune au prezentat provocările perioadei 2014-2015 pentru activitatea de audit.

Reuniunea s-a desfășurat pe ateliere de lucru, care au dezbătut: planificarea și raportarea activității de audit, ocazie cu care s-au prezentat aspecte privind schimbările aduse de viitoarea perioadă de programare pentru autoritățile de audit, respectiv semnificația auditării conturilor, a declarației de management, rezumatul anual întocmit de către autoritățile de management, alte provocări ale perioadei 2014-2020; abordarea problematicii stabilirii sistemelor de management și control pentru perioada 2014-2020 –



desemnarea instituțiilor, evaluarea sistemelor și verificările de management; problematica auditării achizițiilor publice și mese rotunde de discuție în care s-au dezbătut lecțiile învățate și nevoile viitoare privind instrucțiunile și elementele de sprijin furnizate de către Comisia Europeană statelor membre.

La reuniune au mai fost abordate teme vizând atât perioada curentă de programare, cât și perioada de programare 2014-2020. Reprezentantul DG Regio a prezentat schimbările pe care le aduce noua perioadă de programare în contextul politicii de coeziune, iar cel al DG Empl., utilizarea costurilor simplificate în perioada 2014-2020 și impactul acestora asupra rolului autorităților de audit. Au mai fost abordate și alte teme precum rolul autorităților de audit în închiderea programelor operaționale aferente perioadei 2007-2013, instrumentele de management utilizate pentru combaterea riscurilor privind neregulile, a conflictului de interese și a fraudei în proiectele cu finanțare europeană, stadiul implementării aplicației informatice Arachne.

Întâlnirea bilaterală anuală de coordonare dintre serviciile Comisiei Europene și reprezentanții Autorității de Audit, organizată la Bruxelles, unde s-au analizat concluziile rapoartelor anuale de control și opiniile transmise de Autoritatea de Audit la sfârșitul anului 2012, discutându-se pe fiecare program operațional problemele specifice rezultate în urma acțiunilor de audit. Au fost discutate și as-

pecte privind stadiul misiunilor întreprinse la nivelul statului membru în vederea evitării deciziei de suspendare a POSCCE, POR, POST, aspecte legate de rezumatul anual, stadiul închiderii măsurilor Ex-ISPA din domeniul mediu și transport, schimbările intervenite în sistemul de implementare aferent fondurilor structurale și de coeziune, urmărirea aplicării corecțiilor financiare.

Întâlniri tehnice de lucru între reprezentanții României și serviciile Comisiei Europene, organizate la Bruxelles, care au avut ca teme implementarea la nivel național a recomandărilor formulate în domeniul achizițiilor publice de către partea comunitară, stadiul implementării programelor operaționale și analiza principalelor blocaje și provocări în funcționarea sistemului de management și control. Au fost discutate și proiectele de îndrumări ale Comisiei Europene în vederea determinării corecțiilor de efectuat asupra cheltuielilor datorită nerespectării regulilor aferente instrumentelor de inginerie financiară și a celor din domeniul achizițiilor publice, precum și aspecte ce au vizat riscul rezidual cumulativ, tratarea erorilor din rapoartele anuale de control, metodologia de eșantionare pentru auditul de operațiuni desfășurat în anul 2013.

Întâlniri tehnice de lucru între reprezentanții Comisiei Europene și cei ai tuturor celor 28 de state membre ale Uniunii Europene, organizate la Bruxelles, ocazie cu care Comisia Europeană a pre-

zentat analizele sale cu privire la activitatea de audit desfășurată de autoritățile de audit din statele membre. Comisia Europeană și-a prezentat și inițiativele sale în vederea emiterii de orientări/ghiduri cu privire la abordarea diferitelor aspecte legate de activitatea de audit ce urmează a se desfășura.

În anul 2013, la întâlnirile de lucru au fost abordate următoarele subiecte: verificarea conformității cu regulile de ajutor de stat în proiectele de infrastructură; metodele de eșantionare folosite de autoritățile de audit; criteriile avute în vedere pentru aplicarea corecțiilor financiare; implementarea măsurilor anti-fraudă și anticorupție în domeniul utilizării fondurilor europene structurale și de investiții; dezvoltarea aplicării în cazul proiectelor a opțiunii de "costuri simplificate" și controlul/auditul acestora.

Întâlniri specifice programelor de cooperare, cooperare transfrontalieră și vecinătate, care au avut ca scop sprijinirea autorităților de audit desemnate pentru auditarea acestor programe.

La reuniunile Comitetului SOLID al Programului "Solidaritatea și managementul fluxurilor migratorii" au fost abordate teme precum: rapoartele anuale de audit; aplicarea corecțiilor financiare; utilizarea sistemului informatic al Comisiei Europene SFC 2014; stadiul negocierilor pentru cele două noi fonduri ce urmează să fie introduse în perioada 2014-2020, respectiv Fondul pentru azil și migrație și Fondul pentru securitate internă.

La întâlnirile membrilor Grupului Auditorilor pentru programele de cooperare transfrontalieră au fost discutate principalele rezultate obținute în urma

misiunilor de audit de sistem și de operațiuni derulate în anul anterior, precum și planul de audit pentru anul în curs. În cadrul Comitetelor de Monitorizare pentru programele de cooperare transfrontalieră a fost analizat stadiul implementării fiecărui program, atât din punct de vedere financiar, cât și în ceea ce privește semnarea contractelor de finanțare.

La întâlnirea Grupului Comun de Lucru pentru pregătirea perioadei de programare 2014-2020 privind cooperarea teritorială româno-bulgară, au fost prezentate și analizate principalele documente de referință ce abordează această problemă.

Pentru întărirea cooperării cu structuri similare din alte state membre s-a asigurat participarea la reuniunile rețelei de audit financiar al programelor finanțate din Instrumentul European de Vecinătate și Parteneriat; la întâlnirile Grupului Auditorilor pentru programele INTERREG IVC, ESPON și URBACT II și la conferința anuală INTERACT.

Întâlniri specifice programelor de dezvoltare rurală și pescuit, ocazie cu care în cadrul Reuniunii Comitetului Fondului European pentru Pescuit au fost discutate aspecte privind implementarea Programului Operațional pentru Pescuit, folosirea instrumentelor financiare și liniile directe privind închiderea programului.

În cadrul întâlnirii reprezentanților organismelor de certificare pentru fondurile europene destinate agriculturii și dezvoltării rurale au fost abordate aspecte orizontale de interes în procesul de certificare.

Întâlniri cu instituții și organisme europene și internaționale la sediul Curții de Conturi

Vizita misiunii Băncii Mondiale, desfășurată în luna ianuarie 2013 în contextul proiectului de asistență tehnică semnat de Banca Mondială și Ministerul Afacerilor Europene, în vederea evaluării cadrului național pentru investiții publice. La această întâlnire, Curtea de Conturi a fost reprezentată la nivel de vicepreședinte, consilier de conturi și ofițer de legătură.

Scopul vizitei a fost de a obține informații privind stadiul actual al organizării și funcționării controlului financiar și al auditului intern în cadrul administrației centrale și de

a identifica obstacole care pot întârzia investițiile publice. A fost efectuată o scurtă prezentare a proiectului de asistență tehnică, desfășurat de Banca Mondială. Acesta se referă la studierea motivelor de ordin legislativ care împiedică dezvoltarea investițiilor în sectorul public ce implică utilizarea fondurilor europene. Proiectul abordează 3 sectoare de activitate: transport, energie și mediu. În cadrul desfășurării acestui proiect au avut loc mai multe întâlniri cu reprezentanți ai ministerelor responsabile de proiecte,



cu autoritățile de management, organismele intermediare, beneficiari și contractori. A fost discutată problema sumelor mari datorate de stat contractorilor. Curtea de Conturi a precizat că este o problemă de sistem, în special de buget, care are la bază mai mulți factori: rectificări bugetare, schimbarea priorităților privind plățile (alocarea de fonduri către alte proiecte), probleme de colectare la nivel național, facturi suplimentare de la furnizori cu sume care nu erau prevăzute inițial în bugetul alocat etc.

Reprezentanții Băncii Mondiale au apreciat întâlnirea ca fiind deosebit de benefică pentru clarificarea și confirmarea unor aspecte preliminare constatate pe perioada desfășurării misiunii în țara noastră, în special în domeniul controlului financiar și al procedurilor de licitație publică și au precizat că vor face o serie de recomandări (pe termen scurt, mediu și lung) în vederea creșterii ratei de absorbție a fondurilor europene în țara noastră, recomandări aferente perioadei de programare bugetară 2014-2020 a Uniunii Europene.

Vizita reprezentanților Fondului Monetar Internațional (FMI). În luna aprilie 2013 a avut loc o vizită a unei delegații a FMI, Curtea de Conturi fiind reprezentată la nivel de vicepreședinte și personal de specialitate din cadrul Departamentului II cu funcții de directori și auditori publici externi. Delegația FMI a fost condusă de șeful misiunii FMI. Principalele subiecte discutate au fost: progresele înregistrate de Curtea de Conturi în domeniul Standardelor Internaționale pentru Contabilitatea Publică (IPSAS); stadiul de progres al proiectului privind reformarea sistemului de raportări financiar-contabile în cadrul instituțiilor publice și problema creșterii arrieratelor.

S-a pus accentul pe menținerea unei strânse colaborări cu reprezentanții Ministerului Finanțelor Publice pentru finalizarea proiectului privind reformarea sistemului de raportări financiar-contabile ale instituțiilor publice.

Reprezentanții FMI au menționat că pentru finalizarea acestui proiect ar fi benefică și constructivă exprimarea clară de către Curtea de Conturi a unui punct de vedere pertinent referitor la proiect, făcându-se și aprecieri privind progresele înregistrate.

Vizita echipei Băncii Mondiale implicată în oferirea de asistență tehnică Consiliului Concurenței. Vizita s-a desfășurat în luna iulie 2013 și a reprezentat o continuare a celei din luna decembrie 2012.

Curtea de Conturi a fost reprezentată la nivel de vicepreședinte, consilier de conturi, director și auditor public extern. Obiectivul acestei întâlniri a fost de a discuta principiile de bază care vor fi parte a ghidului privind achizițiile publice și competiția pentru persoanele care se ocupă de achiziții publice (în special diferite modalități de ofertă), precum și potențialele "steaguri roșii" asociate cu fiecare metodă care ar putea fi folositoare pentru detectarea și prevenirea falsificării licitațiilor.

Reprezentanții Băncii Mondiale au precizat că obiectivul principal al serviciilor de consultanță furnizate în prezent Consiliului Concurenței este de a crește eficiența politicilor privind competiția, prin revizuirea cadrului legal și de reglementare, integrând principiile competiției în diferite sectoare și consolidând capacitatea Consiliului Concurenței de a-și îndeplini atribuțiile conferite de lege. Reprezentanții Băncii Mondiale au specificat că vor pune la dispoziție Ghidul privind achizițiile publice, aflat în faza de elaborare la Consiliul Concurenței.

Vizita directorului general al EUROSTAT

În luna noiembrie 2013 a avut loc vizita directorului general al EUROSTAT, însoțit de un consilier superior al acestui organism european. Din delegație au mai făcut parte președintele Institutului Național de Statistică și directorul Direcției de Afaceri Europene și Cooperare Internațională.

Curtea de Conturi a fost reprezentată la nivel de președinte și vicepreședinte.

A fost prezentată succint buna colaborare dintre Curtea de Conturi și Institutul Național de Statistică, prin prisma Protocolului¹ încheiat la nivelul celor două instituții. Cu ocazia convorbirilor au fost subliniate eforturile care se fac de Uniunea Europeană, Comisia Europeană și Institutele Naționale de Statistică de a ajunge la un punct comun privind metodologiile, procedurile și calculul indicatorilor statistici, mai ales în contextul actual, când prelungirea crizei economico-financiare a creat o serie de fenomene care se manifestă în toate țările: creșterea nivelului corupției, dezvoltarea economiei subterane, evaziunea fiscală, complexitatea ingineriilor financiare care afectează situația conturilor de execuție, fenomene pentru care Curtea de Conturi manifestă o preocupare permanentă.

Directorul general al EUROSTAT a reliefat rolul deosebit de important al Instituțiilor Supreme de Audit în

controlul situațiilor financiare și necesitatea certificării datelor financiare de către SAI-uri. Președintele Curții de Conturi a subliniat importanța acurateții datelor statistice, care este vitală pentru cunoașterea cu precizie a realității în care se situează un stat, datorită impactului economic și financiar direct al datelor exacte. Din punct de vedere al dezvoltării viitoare a statului este foarte importantă cunoașterea reală a deficitului bugetului consolidat, a datoriei publice suverane și a inflației. Curtea de Conturi joacă un rol important din acest punct de vedere, fiind instituția care realizează auditul financiar al fiecărui cont de execuție, prilej cu care se constată abateri de la legalitate. În Raportul public anual se regăsește un capitol distinct cu privire la auditul conturilor de execuție pentru întregul buget, pe toate componentele sale: buget de stat, datorie publică, fondul trezoreriei, șomaj, bugete locale, asigurări sociale.

S-a discutat despre extinderea activității Curții de Conturi la nivelul auditului intern, la nivelul calității activității manageriale de control și corectitudinii aplicării sistemului noii contabilități publice, dar și a stadiului de implementare a ISSAI-urilor la nivelul Curții de Conturi și a IPSAS.



¹ Protocol de Cooperare încheiat între Institutul Național de Statistică și Curtea de Conturi privind calitatea datelor cu implicare directă asupra procedurii deficitului excesiv.

Resurse umane

Plenul Curții de Conturi a aprobat prin statul de funcții un număr de 1.595 posturi, din care la sfârșitul anului 2013 erau ocupate 1.479 posturi. În domeniul resurselor umane, Curtea de Conturi aplică o politică de recrutare a personalului cu specializări profesionale în domeniile finanțelor publice, contabilității, dreptului, ingineriei, auditului etc.

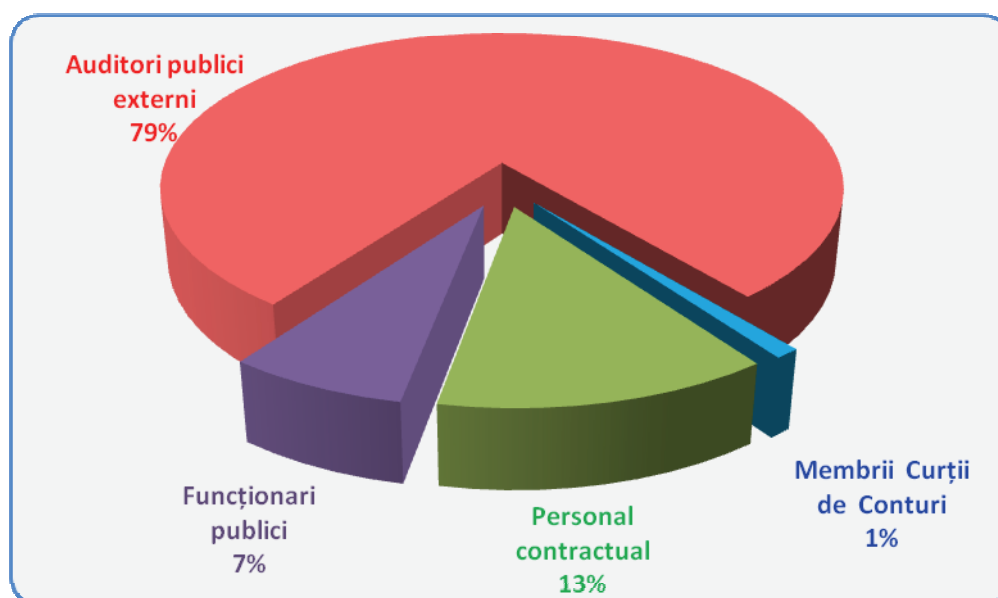
Suportul financiar al Curții de Conturi este asigurat de la bugetul de stat. Ponderea cea mai mare în totalul

cheltuielilor o dețin cheltuielile de personal (peste 86% din total).

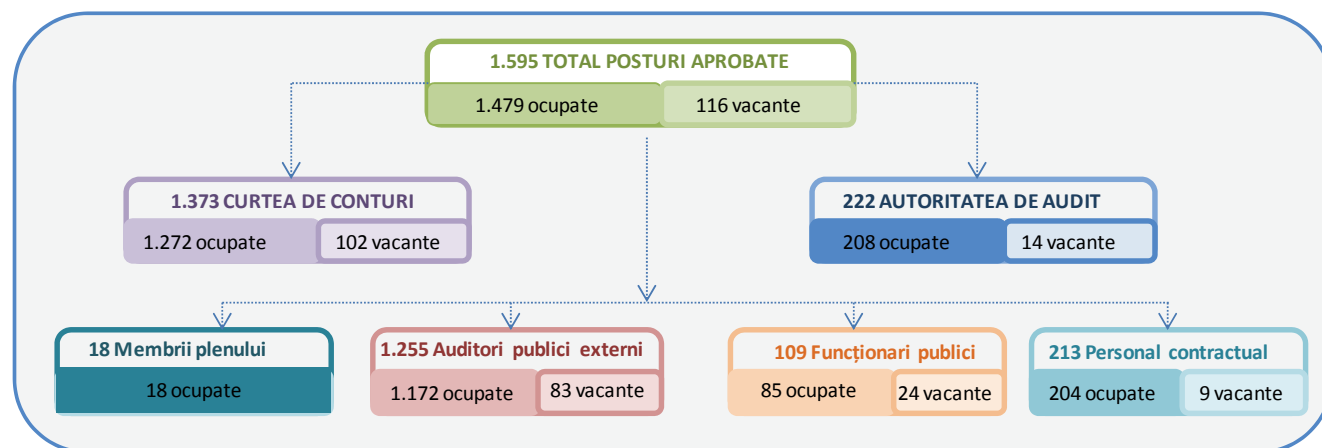
Conform statului de funcții aprobat de plen, structura funcțiilor se prezintă astfel:

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

Graficul nr. 7. Categoriile de personal conform statului de funcții aprobat (%)



La sfârșitul anului 2013, structura resurselor umane se prezenta astfel:



Tabelul nr. 5. Structura personalului (funcții și nr. posturi)

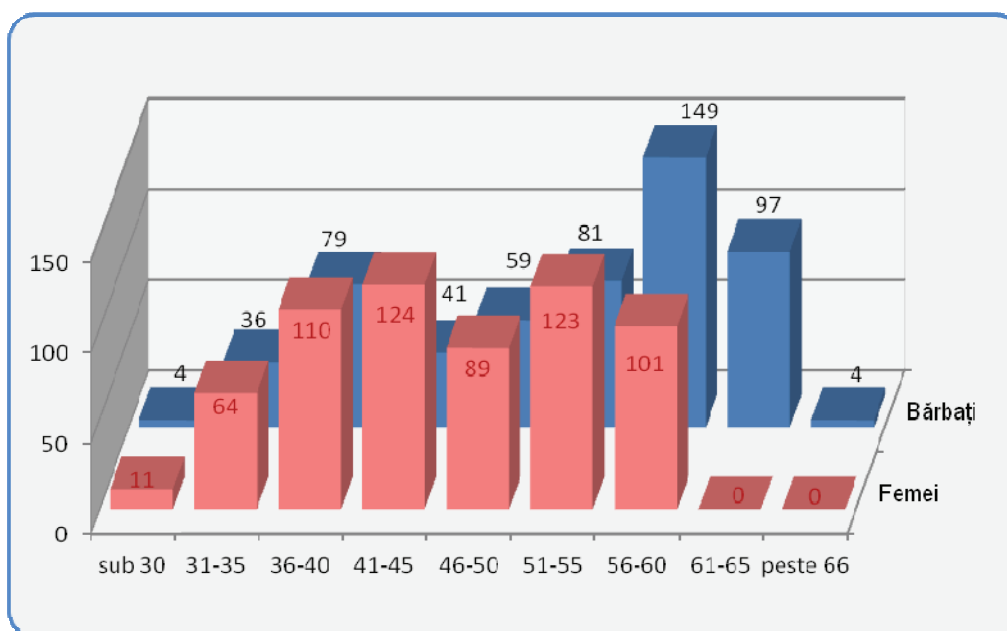
Categorie de personal	Curtea de Conturi			Autoritatea de Audit			TOTAL GENERAL		
	Total posturi	din care		Total posturi	din care		Total posturi	din care	
		ocupate	vacante		ocupate	vacante		ocupate	vacante
Membrii Curții de Conturi	15	15	0	3	3	0	18	18	0
Auditori publici externi	1.036	967	69	219	205	14	1.255	1.172	83
Funcționari publici	109	85	24	0	0	0	109	85	24
Personal contractual	213	204	9	0	0	0	213	204	9
TOTAL	1.373	1.271	102	222	208	14	1.595	1.479	116

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

de auditori publici externi ocupate, numărul bărbaților este apropiat de cel al femeilor, 550 de bărbați, adică 47% și 622 de femei, respectiv 53%.

Graficul nr. 8. Repartizarea pe grupe de vârstă a bărbaților și femeilor cu funcția de auditor public extern



Din grafic rezultă că în grupele de vârstă de la 56 de ani până la peste 66 de ani predomină bărbații (250 de auditori), față de numai 101 auditori de gen feminin.

În grupele de vârstă de la 25 de ani la 55 de ani predominante însă sunt persoanele de gen feminin, cu un număr de 521 de auditori, față de 300 de auditori de gen masculin.

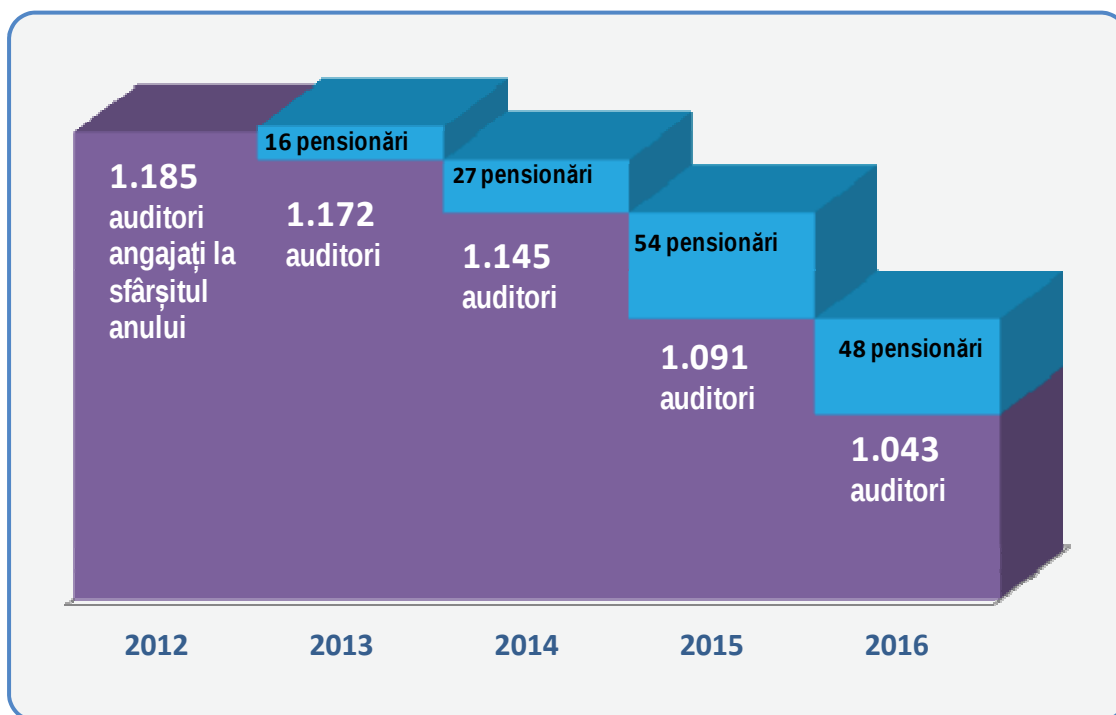
Grupa de vârstă cu cei mai mulți auditori publici externi este grupa cuprinsă între 56 și 60 de ani (21,3%). Pe locul doi se află grupa de vârstă cuprinsă între 51-55 de ani, profil de vârstă care reprezintă

17,4% din total, grupă în care femeile sunt mai numeroase decât bărbații.

Ponderea deținută de grupa de vârstă 36-40 ani de 16,1% 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 129 de auditori, reprezentând 11% din numărul total al auditorilor publici externi existent la sfârșitul anului 2013.

Graficul nr. 9. Evoluția pensionărilor în perioada 2012-2016 (nr. pensionări)



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.

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. Semestrial, Plenul este informat asupra stadiului de implementare a măsurilor propuse prin Plan.

În prezent, recrutarea personalului de specialitate este determinată de:

- specificul activității de audit, care impune deținerea unor competențe adecvate și a unei experiențe practice în domeniul complex al finanțelor publice și al 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.

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 unii dintre aceștia dețin chiar o a doua licență într-un alt domeniu decât primul sau sunt în curs de a finaliza o a

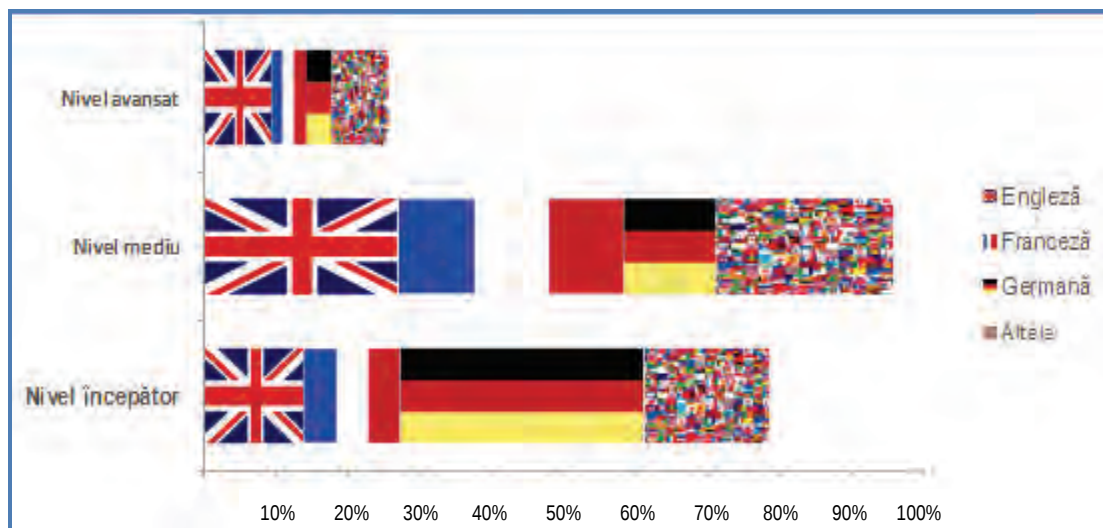
doua facultate. Din totalul auditorilor, peste 40% dețin o diplomă de master sau sunt în curs de a o obține, iar 9% dețin sau sunt în curs de a deține cel mai înalt titlu științific, cel de Doctor, în cea mai mare parte aceștia fiind doctori sau doctoranzi în economie.

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 peste 80% din personal, restul fiind împărțit între alte opțiuni lingvistice.

Graficul nr. 10. Nivelul de cunoaștere a unei limbi străine (%)



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.

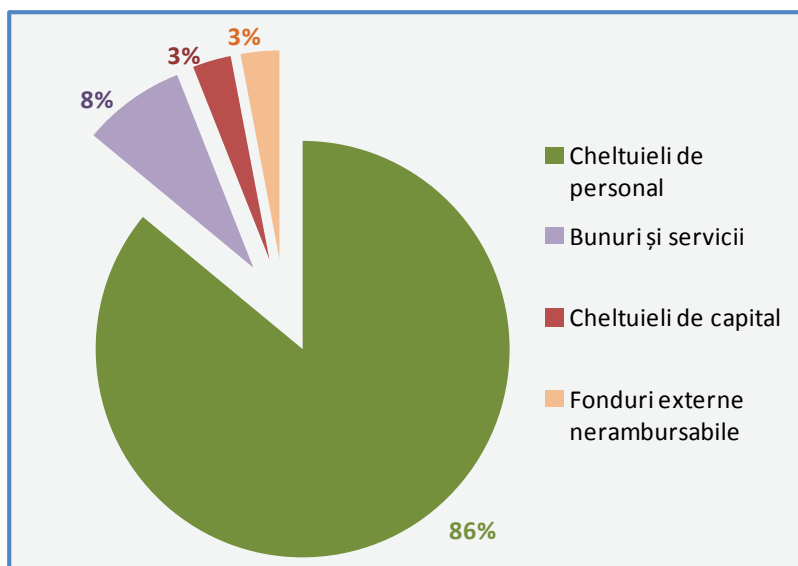
Strategia de resurse umane și Planul de implementare a acesteia au diversificat modalitățile de perfecționare a pregătirii profesionale a auditorilor prin: videoconferințe, antrenarea structurilor teritoriale în schimburi de experiență interjudețene și orientarea tematicii Revistei Curții de Conturi spre articole care să disemineze bunele practici din activitatea de audit.

Suport financiar și logistic

Execuția bugetului Curții de Conturi pe anul 2013

Execuția operativă a bugetului Curții de Conturi pe anul 2013 a fost de 199,2 milioane lei, din care: 172,2 milioane lei pentru cheltuielile de personal, 15,3 milioane lei pentru bunuri și servicii, 6,2 milioane lei pentru cheltuieli de capital și 5,5 milioane lei pentru cheltuieli finanțate din fonduri externe nerambursabile.

Graficul nr.11 Structura cheltuielilor Curții de Conturi pe anul 2013 (%)



Ponderea cea mai mare în totalul cheltuielilor bugetului Curții de Conturi o dețin cheltuielile de personal, dat fiind faptul că personalul reprezintă cea mai importantă resursă a instituției. În cadrul cheltuielilor reprezentând bunuri și servicii, de menționat sunt cheltuielile efectuate pentru plata utilităților, cele pentru deplasări în țară, precum și cele pentru pregătirea profesională (formare continuă).

În anul 2013, 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 2014, respectiv:

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

Cheltuielile de capital au avut ca destinații finanțarea unor reparații capitale, a unor cheltuieli asimilate investițiilor și achiziționarea unor echipamente IT.

În cursul anului 2013, 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 Structurale au fost achiziționate materiale consumabile, furnituri de birou și obiecte de inventar.

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 care să asigure o calitate corespunzătoare a muncii de audit, precum și transmiterii rapoartelor și materialelor către Comisia Europeană. 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.

Prin intermediul acestui proiect au fost acoperite și cheltuielile de funcționare ale Autorității de Audit pentru noul sediu, eligibile prin POAT.

Sistemul IT

Consolidarea capacității instituționale este susținută de sistemul informatic pe care Curtea de Conturi l-a implementat ca parte integrantă a Strategiei dezvoltării instituționale, facilitând conducerii îndeplinirea mandatului, iar personalului de execuție îndeplinirea atribuțiilor de serviciu în condițiile de calitate cerute de standardele de audit.

Implementarea obiectivelor stabilite de Strategia dezvoltării instituționale a Curții de Conturi presupune din partea sectorului tehnologiei informației:

- 👉 gestionarea în condiții calitativ superioare a sistemelor informatice integrate (aplicații informatice, calculatoare de tip server, desktop și laptop, imprimante), a infrastructurii de comunicații (rețele de comunicații, echipamente de comunicație de tip router, switch, firewall, modem) și a asigurării de servicii informatice corespunzătoare (ajutor de tip help desk, suport tehnic, instruire);
- 👉 asigurarea unui mijloc eficient de comunicare internă și externă prin oferirea de informații exacte prin intermediul website-ului Curții de Conturi (portalul extern "www.curteadeconturi.ro" și portalul intern "Salv@tor") și utilizarea serviciului de poștă electronică de tip e-mail.

În domeniul tehnologiei informației activitatea a fost direcționată conform Strategiei IT spre modernizarea și întreținerea în stare optimă de funcționare a sistemului informatic al Curții de Conturi, scop în care s-au urmărit:

- 🖨 asigurarea unui sistem informatic eficient;
- 🖨 implementarea regulamentelor interne în sistemele informatice operaționale;
- 🖨 funcționarea în condiții optime a infrastructurii de comunicații;
- 🖨 respectarea confidențialității și securității informațiilor.

Pentru realizarea obiectivelor strategice în anul 2013 s-au desfășurat următoarele activități:

- 🖨 s-a 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";
- 🖨 s-au achiziționat ca instrumente de dezvoltare licențe de Microsoft SQL Server 2012 și Microsoft Visual Studio 2012;
- 🖨 s-a dezvoltat ca soluție integrată, proprietate a Curții de Conturi, aplicația INFOPAC, dezvoltată intern cu fonduri PHARE și care este utilizată la întocmirea programului de control și audit anual și multianual, urmărirea derulării acțiunilor de control și a misiunilor de audit, înregistrarea constatărilor și valorificarea actelor de control. În anul 2013, în această aplicație au fost întocmite 10 situații privind organizarea entităților pe categorii, efectuarea verificărilor unităților subordonate, care au primit transferuri de fonduri publice din bugetele entităților ierarhic superioare, aducerea la îndeplinire a măsurilor din decizii etc., precum și diverse alte liste la cerere;
- 🖨 s-a asigurat asistență în instalarea și utilizarea aplicațiilor informatice (IDEA, INFOPAC, INFOTEAM și ERP).
INFOTEAM este o soluție integrată, proprietate a Curții de Conturi, dezvoltată intern cu fonduri PHARE, privind monitorizarea fondului de timp. Prin acest sistem de gestionare a fondului de timp se asigură urmărirea evoluției costurilor activităților specifice Curții, în vederea determinării eficienței interne. Aplicația INFOTEAM pune la dispoziția conducerii, de la toate nivelurile, instrumente de planificare, monitorizare și control ale resurselor umane ale Curții de Conturi. Aplicația are două componente: o componentă ON-LINE care este o soluție web și o componentă GFT care este o aplicație de tip windows.

ERP este o soluție integrată privind planificarea, evidența și monitorizarea resurselor materiale, financiare și umane;

-  s-a creat și implementat aplicația informatică HELP DESK, care are ca scop rezolvarea disfuncționalităților intervenite în funcționarea aplicațiilor informatice aflate în exploatare atât la nivel de calculatoare, de utilizatori, cât și la nivelul serverelor aflate în dotarea structurilor;
-  s-a actualizat aplicația informatică IDEA de la versiunea 7 la versiunea 8. IDEA (Interactive Data Extraction and Analysis ≈ Analiza și extragerea interactivă a datelor) este un program software pentru analiza bazelor de date folosit în auditul financiar de către auditorii publici externi. S-a elaborat și procedura privind modul de gestionare a dongle-urilor (cheițelor) IDEA.
-  s-au achiziționat echipamente IT noi, de tip laptop și desktop, pentru înlocuirea celor vechi, uzate moral și fizic, sisteme antivirus pentru toate calculatoarele și dispozitive de tip VASCO în vederea asigurării securității și integrității datelor și pentru îmbunătățirea securității accesului la date;
-  s-a asigurat continuitatea serviciilor IT pentru Autoritatea de Audit ca urmare a mutării acesteia într-un nou sediu, respectiv: demontarea și mutarea echipamentelor de rețea din vechiul sediu în noul sediu; redactarea specificațiilor tehnice pentru achiziționarea echipamentelor de comunicații necesare implementării celor două rețele INTRANET și INTERNET și implementarea

acestora;

-  s-a asigurat funcționarea sistemului de videoconferință pentru desfășurarea în condiții tehnice optime a sesiunilor de ședințe operative on-line pe teme profesionale și a sesiunilor de învățământ la distanță de tip e-learning;
-  s-a asigurat mentenanța pentru echipamentele IT (calculatoare de tip desktop, laptop, imprimante etc.) aflate în dotarea structurilor centrale și teritoriale;
-  s-a asigurat participarea la lucrările grupului de lucru format din reprezentanții autorităților și instituțiilor publice incluse în Sistemul Național de Securitate Cibernetică pentru stabilirea specificațiilor tehnice ale acestui sistem;
-  s-au derulat activități tehnice specifice pentru administrarea componentelor sistemului informatic național implementat la nivelul tuturor structurilor Curții de Conturi pentru rețeaua națională de date INTRANET, sistemul de mesagerie oficială LOTUS și pentru sistemul de mesagerie EXCHANGE MICROSOFT;
-  s-a asigurat respectarea principiului transparenței prevăzut de standardele de audit, prin intermediul website-ului, căruia i-a fost adaptată configurația în funcție de cerințele comunicării și care a fost actualizat permanent;
-  s-a asigurat suport IT pentru susținerea pregătirii profesionale a personalului de specialitate al Curții de Conturi.

*

*

*

Rezultatele activităților specifice desfășurate în anul 2013 pentru exercițiul bugetar al anului 2012 sunt prezentate detaliat în Raportul public pe anul 2012, care poate fi accesat de pe website-ul Curții de Conturi.



www.curteadeconturi.ro

