

Al. Secretor General, Contabilitate

Stoicescu

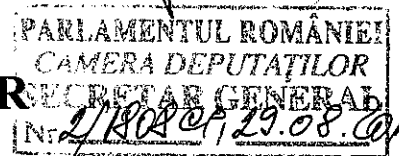
18.08.2014

**ROMÂNIA
CURTEA DE CONTURI**

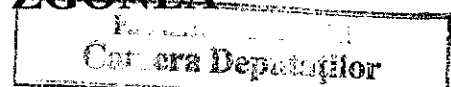
Strada Lev Tolstoi nr. 22-24, Sectorul 1, București

Nr. 6137/22.08.2014

CAMERA DEPUTAȚILOR



**Domnului Valeriu Ștefan ZGONEA
Președinte**



E.S. Nr. 893/29.08.2014

Am onoarea să vă prezint, alăturat, raportul „*Auditul performanței utilizării fondurilor alocate de la bugetul de stat pentru derularea programelor sau proiectelor finanțate prin Fonduri Europene Nerambursabile*”, pentru perioada 2007-2012, întocmit de Curtea de Conturi a României la Ministerul Finanțelor Publice.

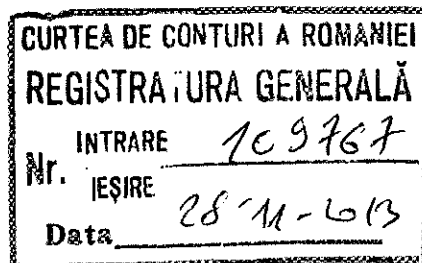
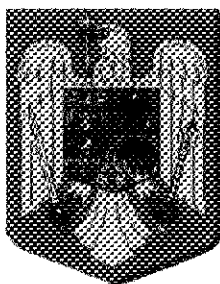
Vă rog să primiți asigurarea înaltei mele considerații.

PREȘEDINTE,



Nicolae VĂCĂROIU

Nicolae Văcăroi



ROMÂNIA

CURTEA DE CONTURI

RAPORT DE AUDIT

**AUDITUL PERFORMANȚEI UTILIZĂRII FONDURILOR ALOCATE DE
LA BUGETUL DE STAT PENTRU DERULAREA PROGRAMELOR SAU
PROIECTELOR FINANȚATE PRIN FONDURILE EXTERNE
NERAMBURSABILE**

Pentru perioada intermediară 2007-2012

BUCUREȘTI

2013

ABREVIERI

AA	Autoritatea de Audit
ACIS	Autoritatea pentru Coordonarea Instrumentelor Structurale
ACP	Autoritatea de Certificare și Plată
AM	Autoritatea de Management
AM POR	Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Regional
AM POSCCE	Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Sectorial Creșterea Competitivității Economice
AM POSDRU	Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane
AM PODCA	Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Dezvoltarea Capacității Administrative
AM POS MEDIU	Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Sectorial Mediu
AM POS TRANSPORT	Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Sectorial Transport
AM PNDR	Autoritatea de Management pentru Programul Național de Dezvoltare Rurală
AM POAT	Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Asistență Tehnică
AM POP	Autoritatea de Management pentru Programul Operațional pentru Pescuit
ATCPMB	Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
BNR	Banca Națională a României
CE	Comisia Europeană
CM	Comitet de Monitorizare
CSNR	Cadrul Strategic Național de Referință 2007-2013
DLC	Declarație Lunară de Cheltuieli
ENPI	Instrument European de Vecinătate și de Preaderare
FC	Fondul de Coeziune
FEADR	Fondul European pentru Agricultură și Dezvoltare Rurală
FEDR	Fondul European de Dezvoltare Regională
FEGA	Fondul European pentru Garantare în Agricultură
FEN	Fonduri Europene Nerambursabile
FEP	Fondul European pentru Pescuit
FIT	Fondul de Indisponibilități Temporare
FSE	Fondul Social European

HG	Hotărârea Guvernului
IPA	Instrument de Asistență pentru Preaderare
ME	Ministerul Economiei
MFE	Ministerul Fondurilor Europene
MFP	Ministerul Finanțelor Publice
MDRAP	Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice
MMSC	Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice
MMFPSPV	Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice
MTI	Ministerul Transporturilor și Infrastructurii
OG	Ordonanța Guvernului
OI	Organism Intermediar
OMFP	Ordinul Ministrului Finanțelor Publice
OUG	Ordonanța de Urgență a Guvernului
PIB	Produs Intern Brut
PO	Program Operațional
POS	Program Operațional Sectorial
POR	Programul Operațional de Dezvoltare Regională
POSCCE	Programul Operațional Sectorial „Creșterea Competitivității Economice”
POSDRU	Programul Operațional Sectorial pentru Dezvoltarea Resurselor Umane
POS MEDIU	Programul Operațional Sectorial de Mediu
POS TRANSPORT	Programul Operațional Sectorial de Transport
PO DCA	Programul Operațional Dezvoltarea Capacității Administrative
PND	Planul Național de Dezvoltare
PNDR	Programul Național de Dezvoltare Rurală
POP	Programul Operațional pentru Pescuit
SMC	Sistem de Management și Control
TOC	Trezoreria Operativă Centrală
UE	Uniunea Europeană

DEPARTAMENTUL II

DIRECȚIA 1

CUPRINS

CAPITOLUL I. INTRODUCERE	pag.8
I.1. Mandatul legal și perioada auditată	pag.8
I.2. Scopul, obiectivele, criteriile utilizate și metodologia de audit	pag.12
CAPITOLUL II. Sinteza principalelor constatări, concluzii și recomandări ale auditului	pag.14
II.1. Vulnerabilități identificate în sistemul de administrare și control al fondurilor publice alocate de la bugetul de stat pentru derularea programelor sau proiectelor finanțate prin Fonduri Europene Nerambursabile	pag. 16
CAPITOLUL III. SFERA MISIUNII DE AUDIT	pag.30
III.1. Sistemul de management și control (SMC) al utilizării fondurilor europene nerambursabile	pag.30
III.1.1. Autoritățile de Management	pag.34
III.1.2. Autoritatea de Certificare și Plată	pag.38
III.2. Programele operaționale finanțate din fonduri europene nerambursabile alocate României în perioada 2007 - 2012	pag.44
III.2.1. Alocarea fondurilor europene nerambursabile pe Programe Operaționale	pag.47
CAPITOLUL IV. ABORDAREA MISIUNII DE AUDIT	pag.50
IV.1. FONDUL EUROPEAN DE DEZVOLTARE REGIONALĂ (FEDR)	pag.50
IV.1.1. PROGRAMUL OPERAȚIONAL REGIONAL (POR)	pag.52
IV.1.1.1. Constatări privind modul de utilizare a fondurilor alocate din bugetul public rezultate din analiza datelor înregistrate în evidența contabilă a AM POR	pag.54
IV.1.1.2. Constatări privind modul de utilizare a fondurilor alocate din bugetul public rezultate din analiza datelor înregistrate în documentele prezentate de AM POR și ACP	pag.58
IV.1.2. PROGRAMUL OPERAȚIONAL SECTORIAL CREȘTEREA COMPETITIVITĂȚII ECONOMICE (POSCCE)	pag.63
IV.1.2.1 Constatări privind modul de utilizare a fondurilor alocate din bugetul public rezultate din analiza datelor înregistrate în evidența contabilă a AM POSCCE	pag.66
IV.1.2.2 Constatări privind modul de utilizare a fondurilor	pag.76

alocate din bugetul public rezultate din analiza datelor înregistrate în documentele prezentate de AM POSCCE și ACP	
IV.1.3. PROGRAMUL OPERAȚIONAL ASISTENȚĂ TEHNICĂ (POAT)	pag.79
IV.1.3.1. Constatări privind modul de utilizare a fondurilor alocate din bugetul public rezultate din analiza datelor înregistrate în evidența contabilă a AM POAT	pag.81
IV.1.3.2. Constatări privind modul de utilizare a fondurilor alocate din bugetul public rezultate din analiza datelor înregistrate în documentele prezentate de AM POAT și ACP	pag.86
IV.1.4 PROGRAMUL OPERAȚIONAL SECTORIAL PENTRU MEDIU (POS M)	pag.88
IV.1.4.1. Constatări privind modul de utilizare a fondurilor alocate din bugetul public rezultate din analiza datelor înregistrate în evidența contabilă a AM POS MEDIU	pag.91
IV.1.4.2. Constatări privind modul de utilizare a fondurilor alocate din bugetul public rezultate din analiza datelor înregistrate în documentele prezentate de AM POS MEDIU și ACP	pag.100
IV.1.5 PROGRAMUL OPERAȚIONAL SECTORIAL PENTRU TRANSPORT (POS T)	pag.102
IV.1.5.1. Constatări privind modul de utilizare a fondurilor alocate din bugetul public rezultate din analiza datelor înregistrate în evidența contabilă a AM POS TRANSPORT	pag.104
IV.1.5.2. Constatări privind modul de utilizare a fondurilor alocate din bugetul public rezultate din analiza datelor înregistrate în documentele prezentate de AM POS TRANSPORT și ACP	pag.109
IV.1.6. PROGRAMELE DE COOPERARE TERITORIALĂ	pag.111
IV.1.6.1. Constatări privind modul de utilizare a fondurilor alocate din bugetul public PO RO - BG rezultate din analiza datelor înregistrate în documentele prezentate de AM COOPERARE (pentru RO - BG)și ACP	pag.114
IV.2. Constatări privind modul de utilizare a fondurilor alocate din bugetul public pentru proiectele finanțate din FEDR, rezultate din analiza conturilor de execuție	pag.116
IV.2.1. Constatări privind analiza comparativă a datelor înscrise în documentele prezentate de Autoritățile de Management ale PO finanțate din FEDR și datele	pag.145

	înregistrate în contabilitatea acestora	
IV.3. FONDUL SOCIAL EUROPEAN (FSE)		pag.151
IV.3.1. PROGRAMUL OPERAȚIONAL SECTORIAL DEZVOLTAREA RESURSELOR UMANE		pag.152
IV.3.1.1. Constatări privind modul de utilizare a fondurilor alocate din bugetul public rezultate din analiza datelor înregistrate în evidența contabilă a AM POS DRU		pag.157
IV.3.1.2. Constatări privind modul de utilizare a fondurilor alocate din bugetul public rezultate din analiza datelor înregistrate în documentele prezentate de AM POS DRU și ACP		pag.162
IV.3.2. PROGRAMUL OPERAȚIONAL DEZVOLTAREA CAPACITĂȚII ADMINISTRATIVE		pag.164
IV.3.2.1. Constatări privind modul de utilizare a fondurilor alocate din bugetul public rezultate din analiza datelor înregistrate în evidența contabilă a AM PODCA		pag.168
IV.3.2.2. Constatări privind modul de utilizare a fondurilor alocate din bugetul public rezultate din analiza datelor înregistrate în documentele prezentate de AM PODCA și ACP		pag.172
IV.4. Constatări privind modul de utilizare a fondurilor alocate din bugetul public pentru proiectele finanțate din FSE, pentru beneficiarii publici, rezultate din analiza conturilor de execuție		pag.174
IV.4.1. Constatări privind analiza comparativă a datelor înscrise în documentele prezentate de Autoritățile de Management ale PO finanțate din FSE și datele înregistrate în contabilitatea acestora		pag.205
IV.5. FONDUL DE COEZIUNE (FC)		pag.207
V.5.1 Constatări privind modul de utilizare a FC		pag.209
IV.5.2. Constatări privind analiza comparativă a datelor înscrise în documentele prezentate de Autoritățile de Management ale PO finanțate din FC și datele înregistrate în contabilitatea acestora		pag.210
IV.6. Constatări privind modul de utilizare a FEDR, FSE și FC		pag.225
IV.7. FONDUL EUROPEAN PENTRU PESCUIT (POP)		pag.231
IV.7.1. PROGRAMUL OPERAȚIONAL PENTRU PESCUIT (POP)		pag.232
IV.7.1.1. Constatări privind modul de utilizare a fondurilor alocate POP		pag.235

IV.7.1.2. Constatări privind modul de utilizare a fondurilor alocate din bugetul public rezultate din analiza datelor înregistrate în documentele prezentate de AM POP și ACP	pag.240
IV.8. FONDUL EUROPEAN PENTRU AGRICULTURĂ ȘI DEZVOLTARE RURALĂ (FEADR) ȘI FONDUL PENTRU GARANTARE AGRICOLĂ (FEGA)	pag.243
IV.8.1. Constatări privind modul de utilizare a fondurilor alocate Programului Național de Dezvoltare Rurală (PNDR)	pag.243
CAPITOLUL V.	pag.267
V.1. CONSTATĂRI PRIVIND MODUL DE GESTIONARE DE CĂTRE AUTORITATEA DE CERTIFICARE ȘI PLATĂ A FONDURILOR ALOCATE DE LA BUGETUL PUBLIC PENTRU DERULAREA PROGRAMELOR/ PROIECTELOR FINANȚATE PRIN FONDURILE EXTERNE NERAMBURSABILE	pag.267
V.1.1 INFLUENȚA DIFERENȚELOR DE CURS VALUTAR ÎNREGISTRATE ÎN PERIOADA 2007-2012	pag.281
V.2. CONSTATĂRI PRIVIND MODUL DE UTILIZARE A FONDURILOR PUBLICE ALOCATE DE LA BUGETUL DE STAT ORDONATORILOR PRINCIPALI DE CREDITE CARE AU PROMOVAT PROIECTE CU FINANȚARE NERAMBURSABILĂ	pag.284
CAPITOLUL VI. EVALUAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN	pag.302
LISTA ANEXELOR	pag.313

RAPORT DE AUDIT

CAPITOLUL I INTRODUCERE

1.1. MANDATUL LEGAL ȘI PERIOADA AUDITATĂ

Subsemnații Carmen Bragadireanu, Iuliu Țugulescu și Ana-Maria Hlibiciuc, având funcția de auditori publici externi în cadrul Departamentului II, Direcția 1 din Curtea de Conturi a României, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și a delegațiilor nr. II/40006/40007/40008 din 07.01.2013, în perioada 07.01 – 31.07.2013 am efectuat misiunea de audit de performanță cu tema „*Auditul performanței utilizării fondurilor de la bugetul de stat pentru derularea programelor sau proiectelor finanțate prin Fonduri Europene Nerambursabile*” pentru perioada 2007-2012, la Ministerul Finanțelor Publice, cod fiscal 4221306, București, str. Apolodor, nr. 17, sector 5.

Pentru perioada 2007 – 2012, conducerea Ministerului Finanțelor Publice a fost asigurată de către:

- ✓ *Sebastian VLĂDESCU, ministrul finanțelor publice, în perioada 22.08.2005 – 04.04.2007 și 23.12.2009 – 03.09.2010;*
- ✓ *Varujan VOSGANIAN, ministrul finanțelor publice, în perioada 04.04.2007 – 22.12.2008;*
- ✓ *Gheorghe POGEA, ministrul finanțelor publice, în perioada 22.12.2008 – 23.12.2008;*
- ✓ *Gheorghe IALOMIȚIANU, ministrul finanțelor publice, în perioada 03.09.2010 – 09.02.2012;*
- ✓ *Bogdan Alexandru DRĂGOI, ministrul finanțelor publice, în perioada 09.02.2012 – 07.05.2012;*
- ✓ *Florin GEORGESCU, viceprim ministru – ministrul finanțelor publice, în perioada 07.05.2012 – 12.12.2012.*

În timpul misiunii, conducerea executivă a entității a fost asigurată de către:

- ❖ Daniel CHIȚOIU, viceprim ministru – ministrul finanțelor publice, în perioada 12.12.2012 – prezent;
- ❖ Claudiu DOLTU, secretar de stat, în perioada 2012 – prezent;
- ❖ Ciprian BADEA, secretar general, în perioada 2012 – prezent.

Misiunea de audit al performanță a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

*

* *

Pentru realizarea obiectivului misiunii de audit de performanță și pentru prezentarea cu acuratețe și fidelitate a modului de utilizare a sumelor alocate de la bugetul de stat pentru derularea programelor sau proiectelor finanțate prin fonduri europene nerambursabile acordate României în perioada post aderare menționăm că, acțiunea a fost structurată astfel:

- ✓ **prima fază a constatat în solicitarea de informații (prin transmiterea de adrese) entităților incluse în audit (Ministerul Finanțelor Publice, Autorități de Management, Autoritatea de Certificare și Plată);**
- ✓ **faza a doua a constatat în analizarea informațiilor transmise și formarea unui punct de vedere asupra acestora;**
- ✓ **faza a treia a constatat în efectuarea unor misiuni de documentare la nivelul Autorităților de Management, Autorității de Certificare și Plată în vederea validării/completării informațiilor transmise inițial;**
- ✓ **în cadrul celei de a treia faze au fost solicitate Autorităților de Management și Autorității de Certificare și Plată bilanțurile de verificare anuale, fișele de cont și registrele jurnal întocmite pentru perioada 2007 – 2012, care au stat la baza refacerii de către echipa de audit a întregului parcurs al fondurilor afectate din bugetul public pentru susținerea programelor/proiectelor derulate din fonduri europene.**

Rezultatele documentării și analizei informațiilor/documentelor puse la dispoziție, sunt înscrise în prezentul Raport de Audit, care are următoarea structură:

- **în prima parte** a raportului sunt prezentate:
 - ❖ constatările și concluziile generale ale auditului.
 - ❖ Fondurile Structurale Europene Nerambursabile/Programele Operaționale aferente perioadei 2007 – 2012;
- **în partea a doua** a raportului sunt prezentate entitățile care au făcut obiectul misiunii de audit al performanței, precum și pentru fiecare Program Operațional auditat în parte, rezultatele analizelor efectuate în cadrul misiunii, informațiile fiind prezentate din două perspective, respectiv:
 - ❖ concluzii/constatări rezultate din refacerea **în întregime de către echipa de audit a** parcursului fondurilor publice alocate de la bugetul public **Autorităților de Management și Autorității de Certificare și Plată** pentru susținerea programelor/proiectelor derulate din fonduri europene în perioada 2007 -2012,
 - ❖ concluzii/constatări rezultate din analiza informațiilor/datelor puse la dispoziție de către **Autoritățile de Management și Autoritatea de Certificare și Plată** privind utilizarea fondurilor alocate de la bugetul public pentru susținerea programelor/proiectelor derulate din fonduri europene în perioada 2007 -2012.
- este prezentată, de asemenea, o analiză a sumelor nerambursabile, afectate pentru fiecare Fond Structural European, acordate României în perioada 2007 -2012;
- rezultatele analizei efectuate asupra modului de utilizare a fondurilor alocate Programului Național de Dezvoltare Rurală prin FEADR și FEAGA;
- analiza asupra modului de gestionare de către **Autoritatea de Certificare și Plată** a fondurilor alocate de la bugetul public pentru derularea programelor/proiectelor cu finanțare europeană;
- prezentarea diferențelor constatate de către echipa de audit din analiza informațiilor puse la dispoziție de către **Autoritățile de Management și Autoritatea de Certificare și Plată față de situația rezultată din refacerea parcursului fondurilor publice utilizate de către aceste entități;**
- analiză asupra modului de utilizare a fondurilor publice alocate de la

buget unui număr de 29 de ordonatori principali de credite care, în perioada 2007 – 2012, au promovat proiecte cu finanțare nerambursabilă;

- în penultimul capitol sunt prezentate rezultatele asupra evaluării activității de audit intern;*

Raportul de Audit prezintă informații, analize și rezultate privind întregul parcurs al fondurilor alocate de la bugetul public, în perioada 2007 – 2012, pentru susținerea derulării programelor/proiectelor finanțate din fonduri europene post aderare acordate României, precum și rezultatele obținute prin prisma perspectivei financiare.

1.2. SCOPUL, OBIECTIVELE, CRITERIILE UTILIZATE ȘI

METODOLOGIA DE AUDIT

OBIECTIVUL GENERAL al misiunii de audit a constat în *identificarea vulnerabilităților sistemului de administrare și control al fondurilor publice alocate de la bugetul de stat pentru derularea programelor sau proiectelor finanțate prin Fonduri Europene Nerambursabile.*

SCOPUL AUDITULUI DE PERFORMANȚĂ a constat în obținerea de probe de audit suficiente, relevante și de încredere, care să susțină concluzia generală asupra modului de utilizare a sumelor alocate de la bugetul de stat *pentru derularea programelor sau proiectelor finanțate prin fonduri europene nerambursabile.*

OBIECTIVE SPECIFICE:

Pentru îndeplinirea obiectivului general al auditului de performanță au fost stabilite și **obiective specifice** care au fost supuse evaluării, astfel

- identificarea vulnerabilităților care au decurs din legislația națională incompletă/neclară, care pot determina interpretări diferite/subiective și care au determinat obținerea unui grad de absorbție redus al fondurilor post - aderare acordate României;
- evaluarea sistemului de control intern și performanța acestuia cu privire la prevenirea, identificarea și sancționarea faptelor care au determinat utilizarea ineficientă a fondurilor alocate de la bugetul de stat în vederea derulării programelor cu finanțare prin FEN;
- verificarea existenței unui cadru normativ și procedural care să conducă la prevenirea, împiedicarea și sancționarea faptelor care pot avea impact asupra absorbției fondurilor europene;
- identificarea factorilor, împrejurărilor și cauzelor care pot favoriza apariția unor posibile fenomene de utilizare ineficientă și ineficace a fondurilor publice în procesul de atragere a fondurilor europene;
- identificarea factorilor, împrejurărilor și cauzelor care au determinat aplicarea corecțiilor financiare și modul de recuperare a sumelor de la persoanele implicate în vederea reîntregirii fondurilor alocate de la bugetul de stat.

Criteriile de audit utilizate pentru evaluarea performanței, bazate pe raționamentul profesional, au fost, de regulă, rezultate atât din legislația națională și cea europeană specifice aplicabile și care reglementează modul de utilizare a

fondurilor publice alocate de la bugetul de stat pentru susținerea derulării programelor/proiectelor finanțate din fonduri europene. În acest sens, criteriile de audit au fost selectate utilizând următoarele surse:

- *legislație, ghiduri, reglementări și criterii de performanță stabilite și aplicabile programului,*
- *procesul sau activitățile auditat(e);*
- *standardele generale, standardele pe domenii și indicatorii relevanți;*
- *referințele obținute prin compararea cu cea mai bună practică în domeniul auditat;*
- *referințele obținute prin analizarea evoluției în timp a unor indicatori privind realizarea performanței programului, proiectului, procesului sau activității auditat(e);*
- *criteriile utilizate în audituri similare, efectuate de către alte instituții supreme de audit, criteriile obținute prin valorificarea experienței unor experți, specialiști, profesori universitari, academicieni etc.*

Metodologia de audit aplicată a constat, în principal, în examinarea documentelor , întocmirea de sinteze ale datelor și informațiilor în urma studierii legislației europene și naționale, referitoare la finanțarea prin FEN, interviurile cu persoane abilitate din cadrul entităților auditate, inspecția, observarea, investigarea, recalcularea, analizarea și evaluarea erorilor și a slăbiciunilor sistemelor de management și control identificate, situații centralizatoare. De asemenea, în timpul misiunii de audit au fost colectate, sintetizate, analizate și interpretate toate tipurile de probe de audit, respectiv fizice, verbale, documentare, analitice.

CAPITOLUL II. SINTEZA PRINCIPALELOR CONCLUZII, CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI ALE AUDITULUI

În vederea accesării fondurilor europene nerambursabile, în perioada 2007-2012, cheltuielile definitive din bugetul public, așa cum rezultă din analiza conturilor anuale de execuție ale bugetului general consolidat pentru perioada analizată (6 ani), au constatat în **cheltuieli din bugetul public pentru derularea proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile în sumă totală de 42.080.537.562 lei.**

În acest context, la data de 31.12.2012, **suma efectiv încasată la bugetul public** din Fondurile Europene Nerambursabile este de **18.170.015.545 lei.**

Conform **Cadrului Strategic Național de Referință** convenit între România și Comisia Europeană, pentru perioada 2007-2013 sumele alocate României sunt de 33,4 miliarde euro, din care suma de 27,46 miliarde euro o reprezintă alocarea pentru FEDR, FC, FSE, FEADR și FEP (care funcționează pe principiul rambursabilității sumelor cheltuite de la bugetul național pentru sectorul public).

Concluzia este că, până la 31.12.2012, la nivelul administrației publice a fost realizat un **grad foarte redus al absorbției** fondurilor europene, **situat sub nivelul de 15%.**

Activitatea de atragere a fondurilor europene nerambursabile de către administrația publică se caracterizează printr-o o eficiență modestă în atingerea obiectivelor stabilite prin Cadrul Strategic Național de Referință convenit cu Comisia Europeană pe baza Planul Național de Dezvoltare 2007-2013.

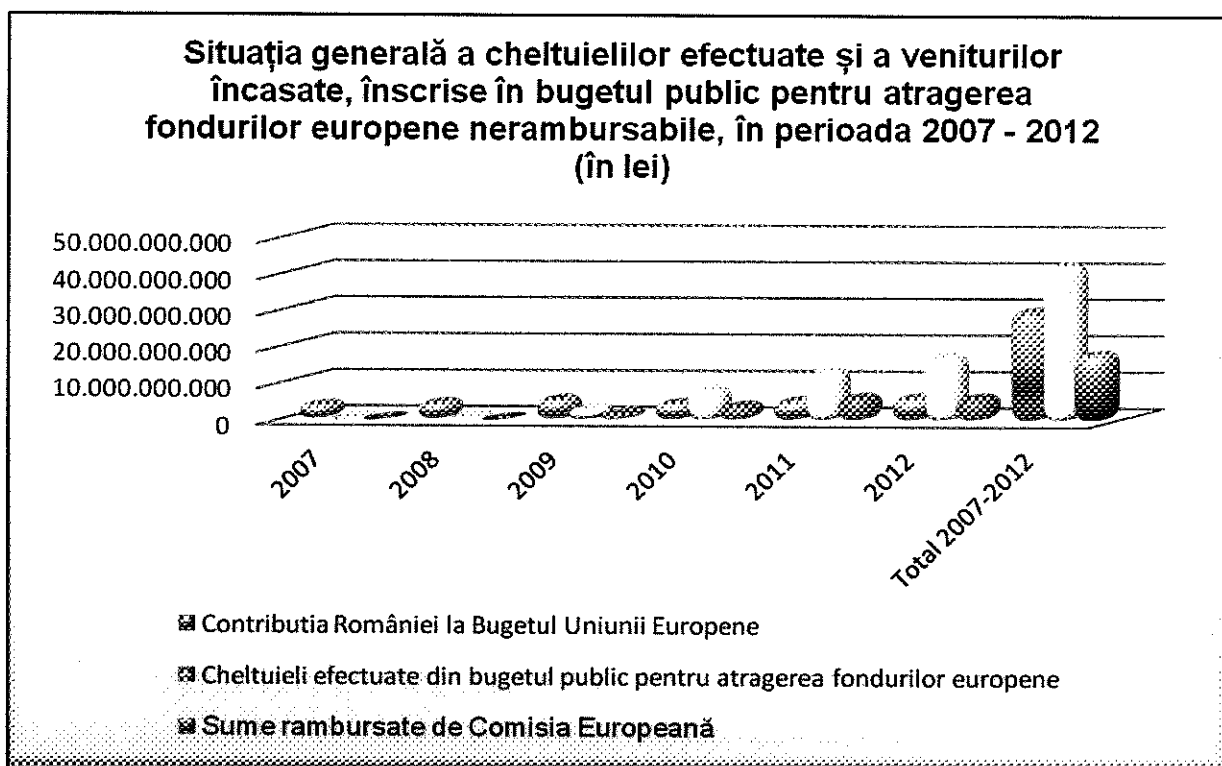
În procesul de atragere de fonduri europene nerambursabile, au fost înregistrate perioade de indisponibilități temporare ale fondurilor europene care au fost susținute din fonduri alocate de la bugetul de stat pentru asigurarea continuității derulării programelor finanțate din fondurile structurale (FC, FEDR și FC) prin intermediul următoarelor conturi de disponibil:

1. Disponibil de la buget reprezentând **prefinanțări** pentru programele operaționale;
2. Disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul **indisponibilităților temporare** pentru programele operaționale (FIT);

3. Disponibil de la buget reprezentând **vărsăminte din privatizare** în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale.

Începând cu anul 2011, o dată cu apariția fenomenului de **indisponibilități temporare de bani**, pentru a fluidiza circuitul fondurilor europene, statul român a „**împrumutat temporar**” Uniunea Europeană prin asigurarea din resurse proprii a fondurilor care, în mod normal, trebuiau să fie puse la dispoziție de către CE.

Situația menționată este prezentată în graficul următor:



Menționăm faptul că **valoarea cheltuielilor din bugetul public** în sumă de **42.080.537.562 lei** reprezintă:

- ☛ **16.581.014.651 lei pentru cofinanțarea națională,**
- ☛ **5.489.514.369 lei pentru cheltuieli neeligibile;**
- ☛ **20.010.008.542 lei pentru cheltuieli eligibile pentru beneficiarii publici.**

Diferența de 1.839.992.997 lei dintre suma reprezentând cheltuieli eligibile pentru beneficiarii publici în valoare de 20.010.008.542 lei și suma efectivă încasată din fondurile europene nerambursabile de la CE de 18.170.015.545 lei **sunt venituri cuvenite și neîncasate la bugetul public la data de 31.12.2012.**

II.1. VULNERABILITATI IDENTIFICATE IN SISTEMUL DE ADMINISTRARE SI CONTROL AL FONDURILOR PUBLICE ALOCATE DE LA BUGETUL DE STAT PENTRU DERULAREA PROGRAMELOR SAU PROIECTELOR FINANȚATE PRIN FONDURI EUROPENE NERAMBURSABILE

Urmare realizării misiunii de audit al performanței utilizării fondurilor alocate de la bugetul de stat pentru derularea programelor sau proiectelor finanțate prin Fonduri Europene Nerambursabile, acordate României în perioada 2007 – 2012, au fost identificate anumite vulnerabilități în cadrul *sistemului de administrare și control al fondurilor publice alocate de la bugetul de stat*.

Aceste vulnerabilități, identificate atât la nivelul Ministerului Finanțelor Publice, cât și la cel al structurilor implicate, respectiv Autoritățile de Management și Autoritatea de Certificare și Plată, *au determinat obținerea unui grad de absorbție redus al fondurilor post - aderare acordate României, la nivelul administrației publice*.

Au fost identificați și anumiți factori, împrejurări și cauze care au favorizat apariția unor fenomene de utilizare inefficientă și ineficace a fondurilor publice în procesul de atragere a fondurilor europene, precum și aplicarea de corecții financiare în valori considerabile.

Gradul destul de redus al absorbției Fondurilor Europene Nerambursabile înregistrat la nivelul administrației publice a fost determinat de următoarele cauze principale:

✓ la nivelul **MINISTERULUI FINANȚELOR PUBLICE**

▮ implicarea insuficientă a structurilor din cadrul Ministerului Finanțelor Publice cu atribuții în monitorizarea execuției bugetare a ordonatorilor de credite care au beneficiat de alocări de fonduri bugetare pentru derularea proiectelor finanțate din FEN.

În sensul celor precizate, MFP a solicitat pentru prima dată informații privind execuția sumelor aferente derulării FEN prin OMFP nr. 71/2013 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012*, prin care a fost introdusă obligativitatea completării și depunerii Anexei 19 - *Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare*;

deși bugetul fondurilor externe nerambursabile este parte componentă a bugetului public (conform prevederilor art. 1 alin (2) lit. i) din Legea finanțelor publice), prevederile bugetare (venituri și cheltuieli) referitoare la derularea FEN nu se regăsesc în totalitate în acest buget, astfel încât bugetul fondurilor externe nerambursabile nu asigură o monitorizare fidelă, reală și completă a sumelor afectate de la bugetul public pentru susținerea atragerii de fonduri europene;

neexercitarea controlului/auditului intern de către structurile cu atribuții în acest sens, de la nivelul Ministerul Finanțelor Publice, respectiv Direcția de Audit Public Intern, precum și de către compartimentele de audit public intern din cadrul ministerelor care au organizat în structură Autorități de Management;

existența în perioada analizată (2007-2012) a unor prevederi insuficiente în legislația națională aplicabilă fondurilor europene nerambursabile prin care să fie stabilită răspunderea personalului (de conducere și de execuție) implicat în gestionarea/derularea procesului de absorbție a fondurilor europene în cazul producerii de: nereguli, corecții financiare (ex.: în cazul aplicării de corecții financiare asupra sumelor solicitate la rambursare de la Comisia Europeană, acestea sunt suportate din bugetul public);

implicarea redusă a beneficiarilor publici, atât de la nivelul administrației centrale, cât și de la nivelul administrației locale, în utilizarea cu eficiență și economicitate a fondurilor publice alocate în vederea susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri europene;

gestionarea defectuoasă în perioada 2007 - 2012 în cazul Instrucțiunii JEREMIE (gestionată în cadrul AM POSCCE), în cazul căreia, deși nu au fost obținute rezultate notabile, prin **OUG nr. 105/2013 privind unele reglementari referitoare la cadrul financiar pentru Fondul de participare JEREMIE, sumele alocate pentru perioada 2007 – 2012 au fost suplimentate cu încă 50.000.000. euro (în total 150.000.000 euro).**

✓ la nivelul AUTORITĂȚILOR DE MANAGEMENT

demararea cu mare întârziere (de 2-3 ani) a procesului de accesare a fondurilor europene nerambursabile, situație cauzată de faptul că autoritățile românești au finalizat doar parțial obiectivele stabilite a fi realizate cu ajutorul fondurilor de pre-aderare acordate României (PHARE, ISPA și SAPARD), ce a

generat inexistența la momentul aderării României la Uniunea Europeană a sistemelor de management și control la nivelul instituțiilor publice cu atribuții în acest domeniu;

▫ disfuncționalitățile de la nivelul Autorităților de management care au determinat blocarea/suspendarea plăților de către Comisia Europeană pentru majoritatea Programelor Operaționale;

▫ calificarea profesională insuficientă, lipsa de experiență și fluctuația personalului în gestionarea/derularea procesului de absorbție a fondurilor europene din cadrul Autorităților de Management și Autorității de Certificare și Plată;

▫ nedeclararea sau declararea cu întârzieri mari (în unele cazuri de peste 2 ani) a plăților efectuate în vederea rambursării de la Comisia Europeană;

▫ neexercitarea controlului/auditului intern de către structurile cu atribuții în acest sens, de la nivelul Autorităților de Management, cât și de la nivelul ministerelor care au organizat în structură AM;

▫ existența în perioada analizată (2007-2012) a unor prevederi insuficiente în legislația națională aplicabilă fondurilor europene nerambursabile prin care să fie stabilită răspunderea personalului (de conducere și de execuție) implicat în gestionarea/derularea procesului de absorbție a fondurilor europene în cazul producerii de: nereguli, corecții financiare (ex.: în cazul aplicării de corecții financiare asupra sumelor solicitate la rambursare de la Comisia Europeană, acestea sunt suportate din bugetul public);

▫ implicarea redusă a ordonatorilor de credite atât de la nivelul administrației centrale, cât și de la nivelul administrației locale, în utilizarea cu eficiență și economicitate a fondurilor publice puse la dispoziție în vederea susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri europene.

PRINCIPALELE DEFICIENȚE CONSTATATE ÎN MISIUNEA DE AUDIT

Prin realizarea misiunii de audit al performanței modului de utilizare a fondurilor alocate de la bugetul de stat pentru derularea programelor/proiectelor finanțate prin fondurile externe nerambursabile, s-a urmărit obținerea unei *imagini de ansamblu* asupra performanței mecanismelor interne ale instituțiilor publice și autorităților de management cu privire la eficiența și eficacitatea utilizării fondurilor de la bugetul de

stat în vederea derulării programelor prin FEN concretizate, în principal, în gradul de absorbție al acestor fonduri de către beneficiarii publici.

Principalele deficiențe constatate în misiunea de audit au fost:

la nivelul MINISTERULUI FINANTELOR PUBLICE

1. România a înregistrat la nivelul bugetului general consolidat, pentru întreaga perioadă analizată (2007-2012), plăți în sumă totală de 22.070.529.020 lei reprezentând cheltuieli neeligibile și cofinanțarea națională, care sunt „cheltuieli definitive de la bugetul național”.

Din această sumă, România a înregistrat, la nivelul bugetului general consolidat, plăți reprezentând „cheltuieli definitive” pentru FEDR, FSE și FC în valoare totală de 9.331.168.284 lei.

2. Activitățile specifice privind efectuarea plăților din bugetul public în vederea rambursării acestora de la CE au demarat cu întârziere, după aproximativ doi ani de la data aderării la UE, datorită faptului că autoritățile românești nu au fost pregătite pentru începerea acestui proces, o dată cu aderarea țării noastre la Uniunea Europeană. Această situație a generat o întârziere care nu a mai putut fi ulterior recuperată.

3. Implicarea redusă a structurilor din cadrul Ministerului Finanțelor Publice cu atribuții în monitorizarea execuției bugetare a ordonatorilor de credite care, începând cu anul 2007, au beneficiat de alocări de fonduri bugetare pentru derularea proiectelor finanțate din FEN;

4. Interesul redus al majorității instituțiilor publice în vederea atragerii de fonduri europene, în perioada auditată (2007 – 2012).

Această situație nedorită este confirmată de **neutilizarea creditelor bugetare alocate ordonatorilor de credite pentru accesarea fondurilor europene**. În cuprinsul raportului sunt prezentate mai multe situații în care din creditele bugetare alocate ordonatorilor principali nu a fost utilizată nici o sumă sau utilizarea este nesemnificativă, ceea ce determinat ca absorbția de fonduri europene să fie nulă în cazurile respective.

Din analiza capitolului bugetar (titlul 56), se constată că au fost înscrise prevederi bugetare inițiale și finale pentru accesarea fondurilor europene nerambursabile (FEN), fără însă a se efectua plăți efective pentru proiectele

depuse.

Această situație denotă o **programare bugetară defectuoasă** a fondurilor publice necesare derulării proiectelor ordonatorilor principali de credite în calitate de beneficiar, din finanțarea externă nerambursabilă.

Practic, în cazul bugetului unor ordonatori principali de credite analizați se poate constata:

- **supraestimarea necesarului inițial de fonduri pentru derularea proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile față de plățile efective la finele anului, în detrimentul altor obiective care ar fi putut utiliza eficient sumele alocate de la buget;**

- o serie de instituții publice nu au efectuat plăți pentru proiectele finanțate din FEN, deși au avut alocate prevederi bugetare (în anul 2011: Ministerul Mediului și Pădurilor, Ministerul Culturii, Ministerul Apărării Naționale etc.; în anul 2012: Ministerul Economiei, Ministerul Public, etc.)

5. Neexercitarea auditului intern de către structurile cu atribuții din cadrul Ministerului Finanțelor Publice a permis perpetuarea unor situații de gestiune defectuoasă, inefficientă, a sumelor alocate de la bugetul de stat pentru derularea programelor finanțate din FEN. Prin inacțiune, auditul intern nu a fost în măsură să ofere conducerii instituțiilor implicate în atragerea FEN instrumentul de control managerial atât de necesar pentru luarea deciziilor.

Deși a fost elaborat *Manualul de audit intern privind cheltuielile realizate din fonduri externe aferente perioadei de programare 2007-2013*, acesta nu a fost utilizat nici de structurile cu atribuții de audit intern din Ministerul Finanțelor Publice, și nici de cele din cadrul Autorităților de Management.

6. În perioada analizată (2007-2012) nu a fost exercitat nici un control sau analiză a execuției bugetare cu privire la modul de utilizare a fondurilor acordate din bugetul public pentru atragerea fondurilor europene nerambursabile la ordonatorii de credite de la nivel central sau local de către structurile cu atribuții în acest sens din cadrul Ministerului Finanțelor Publice. Nu a fost exercitat practic nici un mecanism sau pârghie de control de către Ministerul Finanțelor Publice prin care să fie supervizată gestionarea eficientă a fondurilor alocate de la bugetul de stat pentru atragerea FEN.

7. Deși prin bugetele aprobate au fost alocate fonduri importante pentru derularea proiectelor FEN, au existat numeroase situații în care s-a apelat la

împrumuturi din *Vărsăminte din privatizare*, care astfel au devenit o sursă importantă de finanțare. Pentru utilizarea acestor sume din Vărsăminte din privatizare au fost percepute dobânzi pentru nerestituirea acestora în termenul stabilit (din bugetele ministerelor care au organizat Autorități de Management în structură).

8. Înregistrarea unei pierderi nete de 451.670.687 lei la bugetul public pentru întreaga perioadă auditată (2007-2012), situație determinată de transferurile în lei efectuate între programele operaționale (care fost rambursate tot în lei), dar care prin echivalarea sumelor împrumutate în euro au determinat pierderea menționată.

9. Nerestituirea sumelor primite de la buget încă din anul 2011 pentru prefinanțarea programelor operaționale, în valoare totală de 432.058.700 lei până la data de 31.12.2012. În cazul POSCCE, sumele reprezentând prefinanțări acordate și rămase de recuperat de la beneficiari se ridică la 351.712.771 lei.

10. Sumele primite de la bugetul public reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare (FIT) NERESTITUITE la bugetul de stat la data de 31.12.2012, erau în valoare de 847.890.262,60 lei.

11. **Nereîntregirea bugetului general consolidat cu sumele reprezentând finanțări de la Uniunea Europeană, la sfârșitul anului 2012, a determinat obținerea unui deficit net cumulat de 3.307.658.210 lei numai pentru proiectele finanțate din FEDR, FC și FSE.**

✓ **la nivelul AUTORITĂȚILOR DE MANAGEMENT**

1. În perioada analizată (2007-2012) au fost înregistrate blocaje pe parcursul derulării procesului de atragere de fonduri europene nerambursabile, ceea ce a determinat suspendarea plăților de către Comisia Europeană.

2. Lipsa personalului calificat, cu experiență în domeniul fondurilor europene, fluctuația acestuia, lipsa de viziune în unele situații asupra realizării în regim de eficiență a obiectivelor programului au determinat ca, în perioada auditată, unele programe operaționale să fie puse în situația mai multor suspendări prelungite a plăților până la remedierea deficiențelor constatate de către entitățile cu atribuții în acest domeniu.

Suspendările s-au datorat în mare măsură disfuncționalităților din cadrul sistemului de management și control al programelor.

3. **Nivelul de performanță al atragerii fondurilor europene alocate**

României este unul redus, pentru perioada analizată situația fiind următoarea:

- ☞ 23,22% grad de absorbție din FEDR;
- ☞ 21,82% grad de absorbție din FC;
- ☞ 21,68% grad de absorbție din FSE.

4. Aplicarea unor corecții financiare în mai multe situații (care sunt suportate din bugetul de stat). Neregulile constatate în derularea proiectelor au generat aplicarea de corecții financiare întregului program, chiar dacă aspectele deficitare se refereau doar la o parte din programul derulat.

Exemple:

La AMPOSCCE corecții aplicate de 73.576.103 lei;

La AM POS Mediu sumele necertificate de Autoritatea de Certificare și Plată în valoare de 637.787.279 lei pentru nereguli descoperite.

La FEADR și FEAGA au fost aplicate corecții de 151.949.935 euro, motivele principale fiind deficiențe în exercitarea controlului și depășirea termenului de plată stabilit de reglementările europene.

5. Neexercitarea auditului intern de către structurile cu atribuții din cadrul Autorităților de Management/Ministere a permis perpetuarea unor situații de gestiune defectuoasă, inefficientă a sumelor alocate de la bugetul de stat pentru derularea programelor finanțate din FEN, a lipsit conducerea instituțiilor implicate de instrumentul de control managerial atât de necesar.

Deși a fost elaborat *Manualul de audit intern privind cheltuielile realizate din fonduri externe aferente perioadei de programare 2007-2013*, acesta nu a fost utilizat nici de structurile cu atribuții de audit intern din Ministerul Finanțelor Publice, și nici de cele din cadrul Autorităților de Management.

6. Există numeroase situații în care sumele cheltuite de la bugetul de stat nu au fost solicitate la rambursare de la bugetul UE, deși se încadrau în categoria cheltuielilor eligibile.

Exemple: a) în cazul AMPOSCCE sumele nesolicitate la certificare/rambursare sunt de 64.509.923 lei;

b) fonduri cheltuite în sumă de 116.324.851 lei de la bugetul de stat pentru susținerea Axei de Asistență Tehnică din cadrul Autorităților de Management și care pot fi solicitate la rambursare însă nu au fost înscrise în cererile de cheltuieli pentru a parcurge procedurile de validare în vederea rambursării de la bugetul UE:

- la AM POR suma de 48.311.074 lei;
- la AM POSCCE suma de 21.007.835 lei;

- la POS Mediu suma de 26.732.778 lei;
- la POSDRU suma de 9.879.812 lei;
- la AM POP suma de 5.446.227 lei;
- la FEADR suma de 4.947.125 lei.

c) din totalul cheltuielilor eligibile pentru măsurile delegate de APDRP pentru FEADR în sumă de 6.248.913.893 lei, APIA a transmis pentru a fi cuprinsă în declarația de cheltuieli către Comisia Europeană suma de 5.897.771.077 lei, mai puțin cu suma de 351.142.816 lei.

7. Lipsa concilierii datelor din evidența financiar-contabilă a Autorităților de Management cu datele din evidența Autorității de Certificare și Plată, cu toate că se referă la aceleași operațiuni sau evenimente. Echipa de audit a constatat numeroase diferențe între datele înregistrate în evidența financiar-contabilă a acestor instituții implicate în gestionarea/derularea programelor finanțate din FEN.

Exemple: diferență între suma declarată de AMPOSCCE și cea certificată de ACP de 184.200.144 lei;

Și în cazul Autorităților de Management informațiile privind plățile efectuate și sumele rambursate, deținute de diferite compartimente **nu concordă** pentru ca, în orice moment, să poată oferi informații și date exacte în legătură cu starea reală a programului pe tot parcursul financiar.

Exemple: a) în cazul AMPOSCCE, există diferențe între valorile înscrise în cererile depuse de beneficiari, declarațiile lunare de cheltuieli, evidența financiar-contabilă.

b) diferență de 3.163.098.974 lei între datele furnizate de APIA și cele înregistrate în contul de execuție bugetară a Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale;

8. Existența unor **diferențe semnificative între datele furnizate echipei de audit de către Autoritățile de Management prin situațiile centralizatoare și datele înregistrate în evidența financiar contabilă a acestora**. Această situație ridică serioase semne de întrebare cu privire la exactitatea datelor din situațiile financiare ale Autorităților de Management.

9. Existența unor mari întârzieri în declararea de către Autoritățile de Management a sumelor plătite la Autoritatea de Certificare și Plată în vederea certificării și ulterior, a rambursării acestora de la CE au făcut ca Programele Operaționale auditate să înregistreze grade de absorbție reduse, raportate la planificarea financiară a acestora până la data de 31.12.2012.

10. Au fost efectuate **operațiuni neeconomice** de schimb valutar, **fără a exista, în prealabil, cereri de rambursare sau notificări de prefinanțare de la beneficiari, depuse la Autoritățile de Management.** Conform evidenței financiar-contabile a Autorității de Certificare și Plată, influența negativă a diferențelor de curs valutar este de 1.385.983.957 lei, pentru întreaga perioadă analizată.

Această cheltuială este suportată din bugetul statului.

11. La sfârșitul anului financiar au fost menținute în conturi sume cu mult peste necesarul real de plată, în condițiile binecunoscute ale necesităților de lichidități la nivelul întregului sistem bugetar.

12. Înregistrarea unei pierderi nete de 451.670.688 lei de către bugetul public pentru întreaga perioadă auditată, situație determinată de transferurile în lei efectuate între programele operaționale (care fost rambursate tot în lei), dar care prin echivalarea sumelor împrumutate în euro au determinat pierderea menționată.

13. Nerestituirea sumelor primite de la buget încă din anul 2011 pentru prefinanțarea programelor operaționale, în valoare totală de 432.058.700 lei până la data de 31.12.2012.

În cazul POSCCE, sumele reprezentând prefinanțări acordate și rămase de recuperat de la beneficiari se ridică la 351.712.771 lei.

14. Sumele primite de la bugetul public reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare (FIT) **nerestituite** la bugetul de stat la data de 31.12.2012 însumează 847.890.263 lei.

15. **Nereîntregirea bugetului general consolidat cu sumele reprezentând finanțări de la Uniunea Europeană, la sfârșitul anului 2012, a determinat obținerea unui deficit net cumulat de 3.307.658.210 lei numai pentru proiectele finanțate din FEDR, FC și FSE.**

16. Funcționarea ineficientă și neeconomică în perioada 2007-2012 a instrucțiunii JEREMIE (gestionat la nivelul POSCCE), pentru care Guvernul României a alocat un grant de 100 milioane euro. Eficiența programului a fost evaluată de autoritățile naționale după implementare și din informațiile puse la dispoziție rezultă că **nu au fost obținute rezultatele propuse.** A fost luată în considerare posibilitatea de a opri acest instrument și de a-l înlocui cu altul (ședința Comitetului de monitorizare al POSCCE, Murighiol, 18.10.2012).

17. Existența în cazul Programului de Cooperare Teritorială RO-BG a unei diferențe de avansuri plătite dar nejustificată de liderii de proiecte – parteneri români

în valoare de 42.387.586 lei.

18. Existența unor sume considerabile evidențiate în Registrul debitorilor, ținut la nivelul fiecărei Autorități de Management care nu au fost recuperate de la beneficiari.

Exemple: la AM POP suma nerecuperată de 10.806.141 lei, la FEADR și FEAGA suma nerecuperată de 88.808.884 lei, s.a..

RECOMANDĂRILE AUDITULUI

Pentru îmbunătățirea activității tuturor structurilor implicate în atragerea fondurilor europene nerambursabile au fost formulate anumite recomandări, astfel încât pentru perioada care a mai rămas pentru accesarea acestor fonduri (n+2), respectiv pentru viitorul Cadru Financiar Multianual 2014-2020, autoritățile românești să fie în situația de a fi „*învățat din greșelile făcute și de a nu le mai repeta*”, iar parcursul să fie unul de succes.

Comisia de Audit recomandă:

✓ la nivelul **MINISTERULUI FINANTELOR PUBLICE**

1. Efectuarea de către Ministerul Finanțelor Publice, prin structurile cu atribuții în domeniu, cel puțin o dată pe an, a unor evaluări asupra cheltuielilor definitive (*cheltuieli neeligibile, cofinanțare națională, etc*) din bugetul public pentru susținerea derulării programelor/proiectelor finanțate din fonduri europene pentru întreaga perioadă auditată pentru fiecare ordonator de credite.

2. Implicarea Ministerului Finanțelor Publice în monitorizarea cheltuielilor efectuate și a veniturilor încasate la bugetul public, având în vedere că o acțiune în acest sens a fost efectuată abia în anul 2013 prin introducerea în Situațiile financiare anuale de închidere a anului bugetar 2012 a unor situații prin care au fost solicitate anumite informații privind sumele utilizate pentru proiectele derulate prin fonduri europene nerambursabile.

3. Efectuarea de către structurile cu atribuții în gestionarea/derularea programelor finanțate din FEN a unei analize prin care să fie evaluat stadiul de implementare a fiecărui proiect, astfel încât să fie cunoscute cel puțin următoarele informații, pentru fiecare beneficiar în parte și pentru fiecare proiect contractat de beneficiari:

- valoarea contractată;

- suma prefinanțării acordate;
- contribuția națională;
- cheltuielile neeligibile;
- sumele solicitate la rambursare;
- corecțiile aplicate;
- suma efectiv rambursată;
- suma rămasă de solicitat din valoarea contractată.

Transmiterea periodică către Autoritatea de Certificare și Plată și către Ministerul Fondurilor Europene a unei situații care să cuprindă cel puțin informațiile enumerate anterior.

4. Impunerea de către Ministerul Finanțelor Publice a transmiterii de către fiecare beneficiar public (ordonatori principali de credite, unități administrativ teritoriale, instituții publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii etc), atât de la nivel central, cât și de la nivel local, a unei situații în care să fie evidențiate, pentru fiecare exercițiu bugetar 2007-2013, cel puțin următoarele informații, pentru fiecare proiect finanțat din fonduri europene nerambursabile:

- valoarea creditelor bugetare alocate de la bugetul general consolidat (inițiale și definitive) pentru atragerea/derularea proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile;
- valoarea plăților efective realizate din bugetul general consolidat pentru derularea FEN;
- contribuția națională;
- cheltuielile neeligibile;
- sumele solicitate la rambursare;
- corecțiile aplicate;
- suma efectiv rambursată;
- suma rămasă de solicitat din valoarea contractată.

Ministerul Finanțelor Publice, principalul instrument instituțional cu atribuții în gestionarea modului de utilizare a fondurilor alocate de la bugetul public are obligația de a coordona, cu obiectivitate, derularea acestor activități pentru contracararea apariției de fenomene perturbatoare în atragerea de fonduri europene de către beneficiarii publici.

5. Realizarea de către structurile competente din cadrul Ministerului Finanțelor Publice a unui punctaj între datele furnizate de beneficiarii publici

(ordonatori de credite) ai fondurilor finanțate din FEN și situațiile/evidențele întocmite de Autoritățile de Management.

Efectuarea unei analize de către Ministerul Finanțelor Publice pe baza datelor furnizate de beneficiarii publici ai fondurilor finanțate din FEN și luarea măsurilor legale ce se impun.

6. **Efectuarea** la nivelul fiecărui ordonator de credite (în calitate de beneficiar de fonduri de la bugetul public) a **misiunilor de audit public intern de către structurile cu atribuții în acest sens din cadrul Ministerului Finanțelor Publice** (Direcția de Audit Public Intern), cât și **din cadrul Autorităților de Management** (auditul/controlul intern este considerat o funcție a managementului).

7. Gestionarea eficientă și economicoasă atât a sumelor alocate prin bugetul public, cât și a celor rambursate de la CE, la nivelul structurilor cu atribuții în acest sens din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, prin dispunerea măsurilor necesare în vederea derulării tuturor fondurilor de la CE prin *bugetul fondurilor externe nerambursabile*. În prezent, gestionarea acestor fonduri este doar în sarcina Autorității de Certificare și Plată.

8. Inițierea de către Ministerul Finanțelor Publice a unei modificări legislative în sensul introducerii în legislația națională a unei prevederi prin care să fie atrasă răspunderea persoanelor care au gestionat programe finanțate din fonduri europene nerambursabile asupra cărora au fost aplicate corecții financiare.

9. Perfecționarea cadrului legal pentru **sanționarea persoanelor responsabile de la nivelul beneficiarilor publici care au solicitat alocarea de credite bugetare în vederea accesării și atragerii fondurilor europene nerambursabile și care au manifestat lipsă de interes în derularea activităților/operațiunilor necesare.**

✓ la nivelul **AUTORITĂȚILOR DE MANAGEMENT**

- **Efectuarea unei analize a deficiențelor din cadrul fiecărei Autorități de Management și din Autoritatea de Certificare și Plată în vederea eliminării/reducerii:**

- *cauzelor care au generat întârzieri în derularea procesului de accesare a fondurilor europene;*
- *cauzelor care au determinat suspendarea Programelor Operaționale;*

- cauzelor care au generat aplicarea de corecții financiare;
 - cauzelor care au determinat situațiile de nesolicitare la rambursare a cheltuielilor eligibile;
 - cauzelor care au determinat existența unor diferențe semnificative între evidența financiar-contabilă a Autorităților de Management și cea a Autorității de Certificare și Plată;
 - identificarea cauzelor care au determinat nerestituirea sumelor primite de la buget pentru prefinanțarea programelor operaționale;
 - identificarea cauzelor care au determinat nerestituirea sumelor primite de la buget pentru indisponibilitățile temporare (FIT).
 - identificarea cauzelor care au generat existența unei diferențe de avansuri plătite dar nejustificată de liderii de proiecte – parteneri români în cazul Programului de Cooperare Teritorială RO-BG;
 - identificarea cauzelor care au generat existența unei sume considerabile evidențiate în Registrul debitorilor, ținut la nivelul fiecărei Autorități de Management care nu au fost recuperate de la beneficiari;
 - elaborarea unei proceduri operaționale care să reglementeze operațiunile de schimb valutar, astfel încât să fie redus riscul încărcării inutile a bugetului de stat cu cheltuieli rezultate din schimbul valutar.
- Efectuarea de către structurile cu atribuții în gestionarea/derularea programelor finanțate din FEN a unei analize prin care să fie evaluat stadiul de implementare a fiecărui proiect, astfel încât să fie cunoscute cel puțin următoarele informații, pentru fiecare beneficiar în parte și pentru fiecare proiect contractat de beneficiari:
- valoarea contractată;
 - suma prefinanțărilor acordate;
 - contribuția națională;
 - cheltuielile neeligibile;
 - sumele solicitate la rambursare;
 - corecțiile aplicate;
 - suma efectiv rambursată;
 - suma rămasă de solicitat din valoarea contractată.

Transmiterea periodică (trimestrial) către Autoritatea de Certificare și Plată și către Ministerul Fondurilor Europene a unei situații care să cuprindă cel puțin

informațiile enumerate anterior.

Având în vedere cele menționate, considerăm imperios necesară implicarea activă a Ministerului Fondurilor Europene și Ministerului Finanțelor Publice în monitorizarea execuției bugetare aferente fondurilor alocate de la bugetul public pentru susținerea proiectelor/programelor finanțate din fonduri europene.

Se menționează că, pentru fiecare Program Operațional/Fond European analizat, în cadrul fiecărui subcapitol/capitol din prezentul Raport de Audit sunt prezentate vulnerabilitățile/constatările/concluziile rezultate din analiza efectuată pentru fiecare în parte, așa cum au rezultat din datele și informațiile prezentate și care, în opinia auditorilor, prin remediere ar putea avea un impact pozitiv în eficientizarea modului de utilizare a fondurilor alocate de la bugetul de stat pentru derularea programelor sau proiectelor finanțate prin Fondurile Externe Nerambursabile.

CAPITOLUL III SFERA MISIUNII DE AUDIT

III.1. SISTEMUL DE MANAGEMENT ȘI CONTROL (SMC) AL UTILIZĂRII FONDURILOR EUROPENE NERAMBURSABILE

Pentru a putea accesa fonduri europene nerambursabile, în baza prevederilor Regulamentelor europene prin care se stabilesc dispozițiile generale privind fondurile europene, statul membru al Uniunii Europene are obligația instituirii, pentru fiecare fond în parte, a așa numitului **Sistem de Management și Control (SMC)**.

Tot în baza prevederilor Regulamentelor europene prin care sunt stabilite dispozițiile generale privind fondurile europene sunt desemnate și autoritățile care fac parte din SMC, pentru fiecare program operațional, astfel:

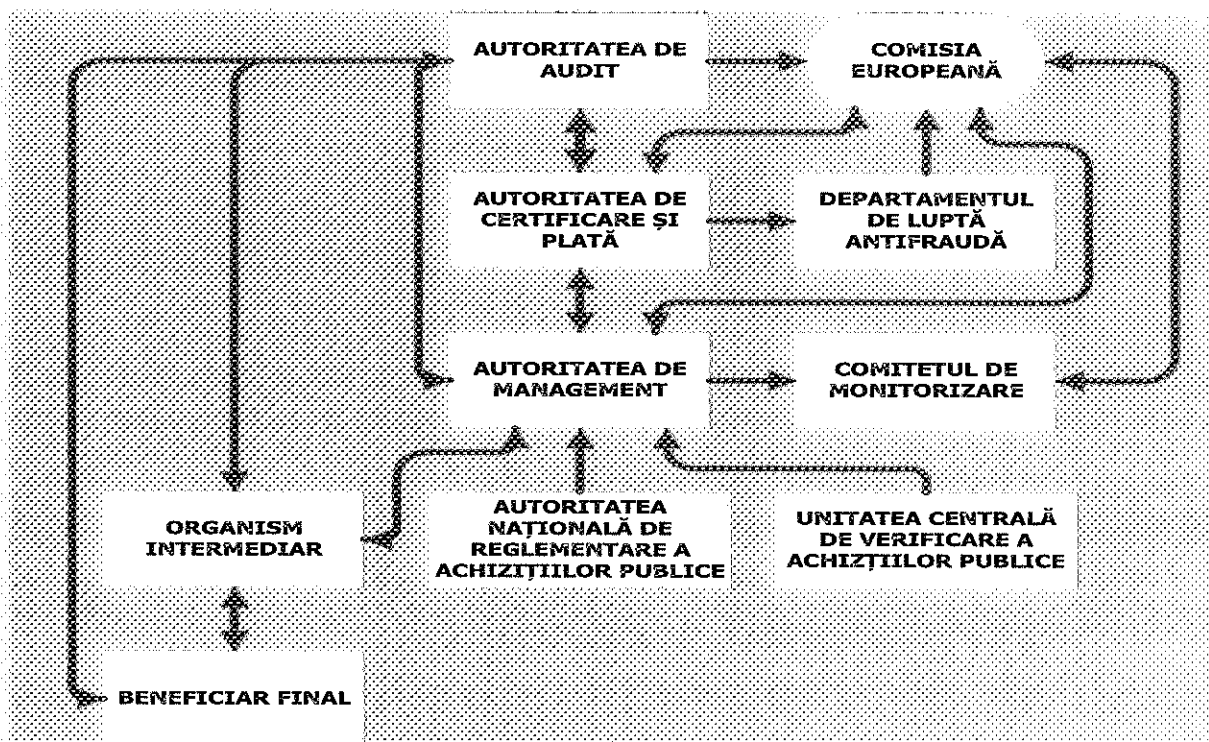
- ✦ o **Autoritate de Management (AM)**, care poate fi o autoritate publică sau un organism public sau privat național, regional sau local desemnat de statul membru pentru gestionarea programului operațional;
- ✦ o **Autoritate de Certificare (AC)**, care poate fi o autoritate publică sau un organism public sau privat național, regional sau local desemnat de statul membru pentru certificarea cheltuielilor și cererilor de plată înainte de trimiterea acestora la Comisie;
- ✦ o **Autoritate de Audit (AA)**, care poate fi o autoritate publică sau un organism public sau privat național, regional sau local, independent de autoritatea de management și de autoritatea de certificare din punct de vedere funcțional, desemnat de statul membru pentru fiecare program operațional și însărcinat cu verificarea funcționării eficiente a sistemului de management și de control.

Aceeași autoritate poate fi desemnată pentru mai multe programe operaționale. Statul membru poate să desemneze, de asemenea, unul sau mai multe **Organisme Intermediare (OI)** pentru realizarea integrală sau parțială a atribuțiilor autorității de management sau ale autorității de certificare, sub supravegherea autorității respective. **Organismele intermediare** au atribuții delegate de la Autoritatea de Management pentru implementarea programului operațional aflat în gestiune. Delegarea de atribuții către un organism intermediar/secretariat tehnic comun și reglementarea mecanismelor de coordonare și control ale acestuia de către autoritatea care delegă se realizează pe bază de acord.

Cu toate acestea, **Autoritățile de Management rămân responsabile pentru îndeplinirea corespunzătoare a atribuțiilor delegate**. Prin prevederi legale au fost

desemnate ca OI, la nivel central (direcție generală/direcție/serviciu), anumite instituții implicate în gestionarea fondurilor nerambursabile, dar și la nivel regional, după caz, câte o structură distinctă care să îndeplinească funcția de organism intermediar. Pentru obiectivul **Cooperare Teritorială Europeană**, Secretariatul Tehnic Comun și Punctul de informare/biroul secretariatul tehnic comun au atribuții delegate de Autoritatea Comună de Management/secretariatul tehnic comun pentru implementarea programului operațional aflat în gestiune/secretariat tehnic comun.

Schematic, sistemul de implementare al instrumentelor structurale și FEP pentru un program operațional (fluxul instituțional) este prezentat în pictograma următoare:



Statul membru are obligația de a adopta norme prin care sunt reglementate raporturile sale cu autoritățile menționate, raporturile acestora cu Comisia Europeană și sunt definite relațiile mutuale dintre autoritățile menționate, care își îndeplinesc sarcinile în conformitate cu sistemele instituționale și financiare din fiecare stat membru.

Astfel, în baza reglementărilor europene, **în România** au fost instituite, pentru programele care fac obiectul misiunii de audit al performanței, următoarele entități:

- o **Autoritate de Management** pentru fiecare Program Operațional în parte;
- o **Autoritate de Certificare și Plată (ACP)**, pentru marea majoritate a programelor (mai puțin POP și PNDR);
- o **Autoritate de Audit** pentru toate programele operaționale.

Autoritatea de Audit (AA), cea de a treia entitate din cadrul fiecărui Sistem de Management și Control (înstituit pentru fiecare PO în parte), a fost constituită prin prevederile Legii nr. 200/2005 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 22/2005 pentru completarea Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, ca organism fără personalitate juridică, independent din punct de vedere operațional față de Curtea de Conturi, având atribuții de audit pentru fondurile nerambursabile acordate României de Uniunea Europeană.

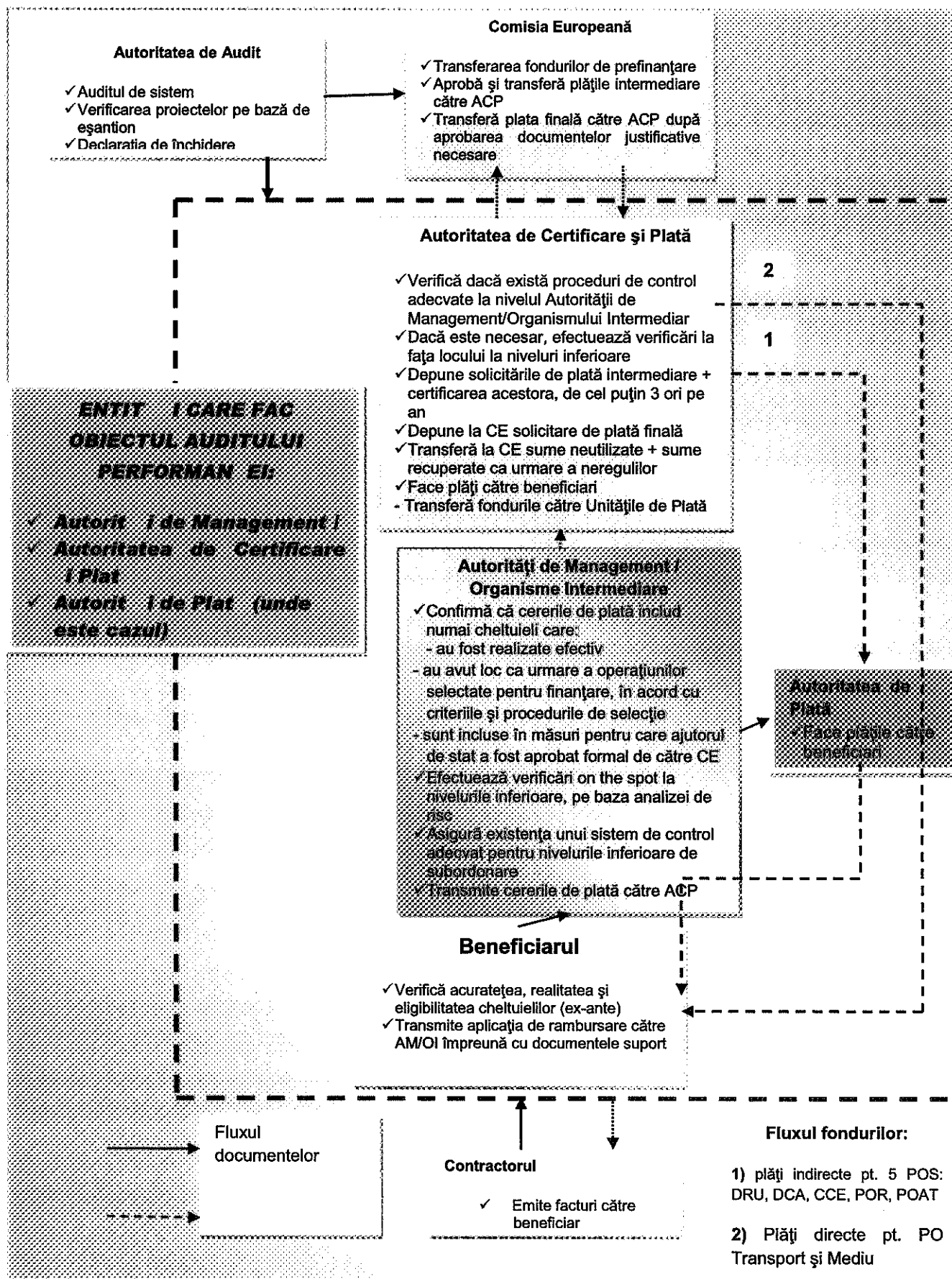
Autoritatea de Audit este organizată și funcționează în cadrul Curții de Conturi a României, având atribuții stabilite atât prin Regulamente europene, cât și prin prevederi naționale, conform cărora are obligația de a:

- evalua conformitatea Sistemelor de Management și Control pentru programele operaționale cofinanțate prin instrumentele structurale cu prevederile legale comunitare;
- *verifica, pe bază de eșantion reprezentativ, cheltuielile declarate de autoritățile responsabile cu gestionarea și implementarea fondurilor comunitare;*
- raporta anual informații privind compatibilitatea Sistemelor de Management și Control ale autorităților responsabile cu gestionarea și implementarea fondurilor comunitare, referitor la capacitatea acestora de a asigura conformitatea operațiunilor cu reglementările comunitare;
- emite declarațiile de închidere, însoțite de rapoarte de audit, pentru fiecare program finanțat din fondurile comunitare;
- urmări modul de implementare de către entitățile auditate a recomandărilor formulate ca urmare a acțiunilor de audit efectuate de către aceasta.

Se menționează că, Autoritatea de Audit nu a făcut obiectul misiunii de audit efectuată de către echipa Curții de Conturi, având în vedere atribuțiile pe care le îndeplinește în cadrul Sistemelor de Management și Control instituite pentru atragerea fondurilor europene.

Toate aceste entități, instituite pentru fiecare program operațional în parte, formează un Sistem de Management și Control. Fiecare dintre acestea au stabilite, prin regulamente comunitare și prevederi legale naționale, atribuții clar definite. Referitor la atribuțiile privind verificarea modului de instituire a sistemelor de management și control, de funcționare, de efectuarea operațiunilor care sunt declarate de către autoritățile de management, certificate de către ACP și solicitate la rambursare de la CE, în baza prevederilor Regulamentelor europene și a legislației naționale, sunt în sarcina Autorității de Audit din cadrul Curții de Conturi a României.

Schematic, FLUXUL FINANCIAR AL FONDURILOR STRUCTURALE ȘI DE COEZIUNE se prezintă astfel:



Prin Regulamentele europene s-a stabilit obligativitatea pentru fiecare program operațional, în parte, a instituirii unui **Comitet de Monitorizare (CM)**, în acord cu autoritățile de management, care își stabilește propriul regulament de procedură în cadrul instituțional, juridic și financiar al statului membru. Din CM fac parte reprezentanți ai entităților implicate în funcționarea programelor operaționale, precum și un reprezentant al Comisiei Europene (din proprie inițiativă sau la cererea CM), cu titlu consultativ.

Comitetul de monitorizare are, în principal, următoarele atribuții principale:

- ✓ se asigură cu privire la eficiența și calitatea aplicării programului operațional;
- ✓ evaluează periodic progresele realizate pentru atingerea obiectivelor specifice ale programului operațional pe baza documentelor prezentate de către autoritatea de management;
- ✓ examinează și aprobă raportul anual și raportul final de execuție întocmite de către AM;
- ✓ poate propune AM orice revizuire sau orice examinare a programului operațional de natură să permită atingerea obiectivelor fondurilor definite sau să îmbunătățească gestiunea sa, inclusiv cea financiară;
- ✓ examinează și aprobă orice propunere de modificare a conținutului deciziei Comisiei privind contribuția din fonduri.

Așa cum s-a menționat, obiectivul prezentei misiuni de audit al performanței a constat în auditarea modului de utilizare a fondurilor alocate de la bugetul de stat, în perioada 2007 – 2012, pentru derularea programelor operaționale naționale prin fonduri europene nerambursabile la nivelul sectorului public.

III.1.1. AUTORITĂȚILE DE MANAGEMENT

În cadrul misiunii de audit al performanței utilizării fondurilor alocate de la bugetul de stat pentru derularea programelor finanțate prin fonduri europene nerambursabile, entitățile care au făcut obiectul auditului au fost cele implicate în gestionarea fondurilor alocate de la bugetul de stat pentru derularea programelor finanțate prin fonduri europene nerambursabile, respectiv autoritățile de management aferente programelor operaționale, autoritățile de plată (acolo unde este cazul) și autoritatea de certificare și plată. Autoritățile de Management sunt structuri organizate în cadrul unei autorități

publice centrale (ministere) și care sunt responsabile pentru gestionarea unui program operațional.

Autoritățile de management avute în vedere în cadrul misiunii de audit au fost:

1. **Autoritatea de Management pentru PO Dezvoltarea Capacității Administrative**, organizată la nivel de direcție generală în cadrul Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice (**AM PODCA**);
2. **Autoritatea de Management pentru PO Asistență Tehnică**, organizată la nivel de direcție generală în cadrul Ministerului Fondurilor Europene (**AM POAT**);
3. **Autoritatea de Management pentru POS Transport**, organizată la nivel de direcție generală în cadrul Ministerului Transporturilor (**AM POS TRANSPORT**);
4. **Autoritatea de Management pentru POS Mediu**, organizată la nivel de direcție generală în cadrul Ministerului Mediului și Schimbărilor Climatice (**AM POS MEDIU**);
5. **Autoritatea de Management pentru POS Creșterea Competitivității Economice**, organizată la nivel de direcție generală în cadrul Ministerului Economiei (**AM POSCCE**),
6. **Autoritatea de Management pentru POS Dezvoltarea Resurselor Umane**, organizată la nivel de direcție generală în cadrul Ministerului Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice (**AM POSDRU**);
7. **Autoritatea de Management pentru PO Regional**, organizată la nivel de direcție generală în cadrul Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice (**AM POR**);
8. **Autoritățile Comune de Management pentru Programele de Cooperare Teritorială**, organizată la nivel de direcție generală în cadrul Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice;
9. **Autoritățile de Management pentru PO Pescuit și PNDR**, organizate în cadrul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale (**AM POP** și **AM PNDR**);

Așa cum stabilesc prevederile legale prin care au fost instituite, **Autoritățile de Management** au, în principal, următoarele atribuții principale:

- ✓ asigură îndeplinirea atribuțiilor care decurg din funcțiile prevăzute în Regulamentele (CE) ale Consiliului, specifice fiecărui program operațional în parte;
- ✓ răspund pentru utilizarea eficientă, efectivă și transparentă a fondurilor din care sunt finanțate programele operaționale gestionate, precum și pentru îndeplinirea atribuțiilor delegate organismelor intermediare;

- ✓ elaborează și negociază cu Comisia Europeană programul operațional pe care îl gestionează, analizează și propune modificări ale acestuia și le înaintează comitetului de monitorizare aferent;
- ✓ asigură corelarea operațiunilor din programul operațional aflat în gestiune cu cele din celelalte programe finanțate din instrumente structurale;
- ✓ elaborează proceduri pentru gestionarea programului operațional, în vederea asigurării îndeplinirii atribuțiilor care le revin;
- ✓ urmăresc dezvoltarea parteneriatelor în procesul de programare și în fazele de implementare a programului operațional,
- ✓ asigură constituirea și organizarea Comitetului de Monitorizare pentru programul operațional gestionat,
- ✓ asigură monitorizarea implementării programului operațional și prezintă CM progresul în atingerea obiectivelor specifice ale acestuia, precum și a țăintelor stabilite pentru fiecare axă prioritară;
- ✓ elaborează Raportul anual de implementare, precum și Raportul final de implementare pentru programul operațional gestionat și le supune aprobării CM;
- ✓ participă la reuniunile anuale cu Comisia Europeană pentru examinarea progresului implementării programului operațional gestionat, informează CM cu privire la observațiile Comisiei Europene și colaborează cu Autoritatea de Certificare și Plată pentru întreprinderea acțiunilor necesare în soluționarea observațiilor;
- ✓ asigură prevenirea neregulilor, identifică neregulile, constată creanțele bugetare și asigură recuperarea sumelor rezultate din nereguli, în limita competențelor;
- ✓ transmite ACP rapoarte privind neregulile identificate și sumele plătite necuvenit, precum și rapoarte privind recuperarea sumelor plătite necuvenit, a celor neutilizate și a celor rezultate din nereguli;
- ✓ încheie contracte de finanțare cu beneficiarii proiectelor aprobate, prin care se asigură de respectarea condițiilor specifice referitoare la implementarea proiectului, în conformitate cu regulamentele comunitare aplicabile și cu legislația națională în vigoare;
- ✓ elaborează documentele necesare în vederea fundamentării programării bugetare a surselor reprezentând fonduri externe nerambursabile primite din instrumentele structurale, precum și a celor alocate de bugetul de stat pentru prefinanțare, cofinanțare și finanțare a cheltuielilor neeligibile;

- ✓ inițiază și promovează propuneri legislative în vederea îmbunătățirii condițiilor de implementare a programului operațional pe care îl gestionează.

În afară de Autoritățile de Management menționate, în misiunea de audit a fost inclusă și **Autoritatea de Certificare și Plată (ACP)**, structură organizatorică în cadrul Ministerului Finanțelor Publice, responsabilă de certificarea sumelor cuprinse în declarațiile de cheltuieli transmise la Comisia Europeană, primirea fondurilor transferate României din instrumente structurale și din instrumentul de asistență pentru preaderare, precum și de asigurarea transferului acestora către beneficiari/unitățile de plată de pe lângă autoritățile de management, și a sumelor alocate de la bugetul de stat, în cazul programelor operaționale care utilizează mecanismul plăților directe.

Conform prevederilor legale în vigoare, **Autoritatea de Certificare și Plată** mai are și următoarele atribuții principale:

- ✓ asigură deschiderea și gestionarea contului/conturilor necesare primirii de la Comisia Europeană a prefinanțării, plăților intermediare și finale aferente programelor operaționale pentru care Autoritatea de Management se află în România;
- ✓ efectuează plățile către beneficiari din instrumente structurale și din cofinanțarea asigurată de la bugetul de stat, în cazul Programului operațional sectorial *Transport*;
- ✓ efectuează transferul sumelor din FEDR, FSE și IPA către unitățile de plată ale Autorităților de Management pentru restul programelor operaționale;
- ✓ efectuează corecțiile financiare, în conformitate cu prevederile Regulamentelor (CE) ale Consiliului;
- ✓ colaborează cu Autoritățile de Management la analizarea necesității și oportunității realocării de fonduri între programele operaționale;
- ✓ participă la Comitetele de Monitorizare pentru programele operaționale organizate de Autoritățile de Management;
- ✓ centralizează și comunică **Departamentului pentru lupta antifraudă (DLAF)** neregulile care i-au fost raportate de către Autoritățile de Management, Organismele Intermediare și/sau Autoritatea de Audit, precum și cele rezultate din constatările proprii.

III.1.2. AUTORITATEA DE CERTIFICARE ȘI PLATĂ (ACP)

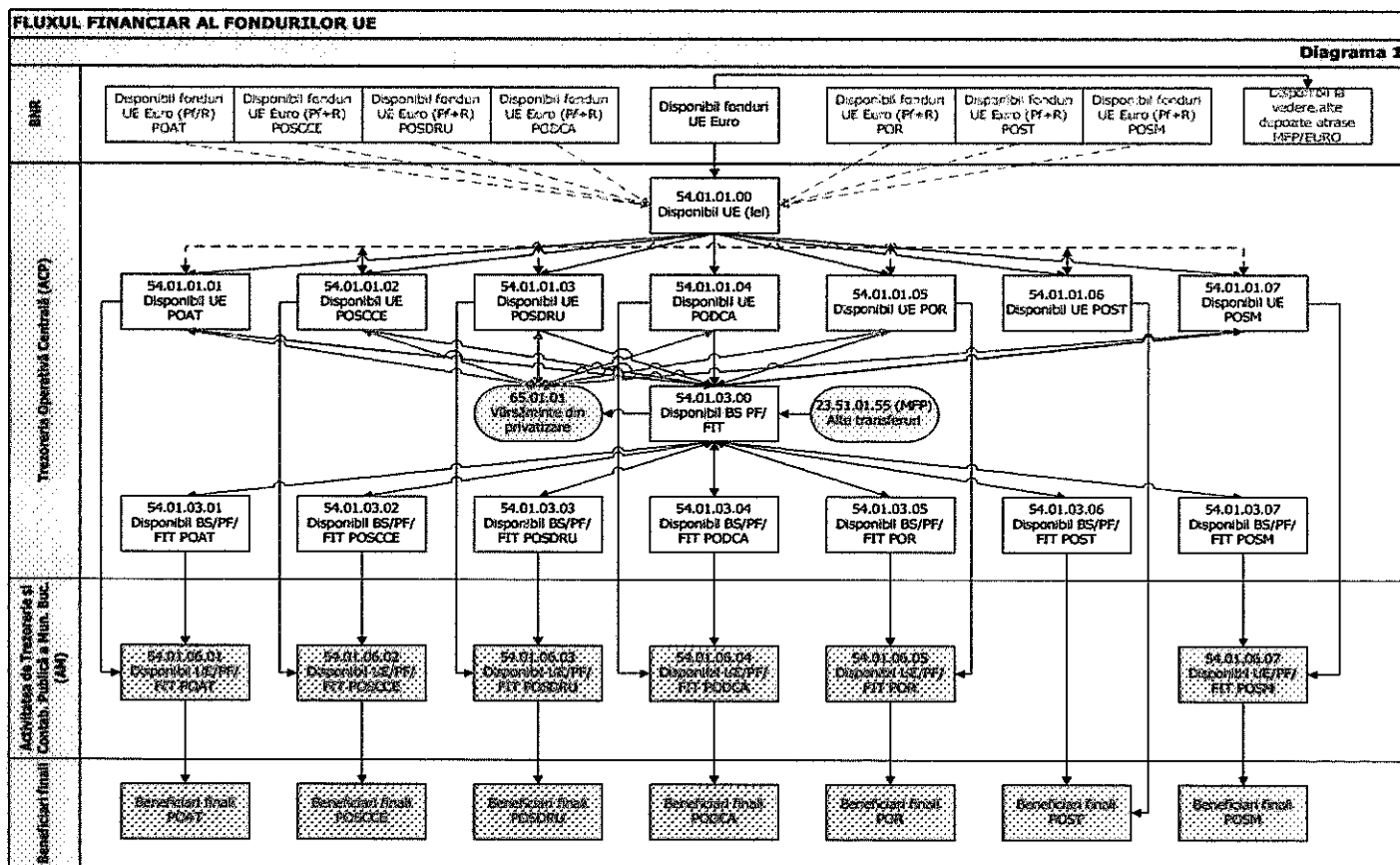
În baza prevederilor Regulamentelor CE, așa cum s-a menționat, *la nivelul fiecărui program operațional*, Statul Membru are obligația de a desemna o autoritate de certificare. La nivelul României, instituția publică responsabilă cu îndeplinirea acestei funcții este *Ministerul Finanțelor Publice, prin Autoritatea de Certificare și Plată (organizată la nivel de direcție generală), pentru toate Programele Operaționale finanțate din instrumente structurale, Instrumentului de Asistență pentru Preaderare (IPA) și Fondul European pentru Pescuit (conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 34/2009, cu modificările și completările ulterioare și ale Ordonanței Guvernului nr. 74/2009, cu modificările și completările ulterioare)*. Misiunea Autorității de Certificare și Plată constă în garantarea respectării cadrului legal, național și comunitar, precum și a procedurilor cu privire la **managementul financiar și controlul aferent gestionării PO/POS**.

Obiectivul general al ACP este de a realiza activități de certificare a cheltuielilor și de plată a sumelor din contribuția UE și națională, în conformitate cu principiul de management financiar solid și cu prevederile legislației comunitare și naționale.

Se menționează că, aspectele privind organizarea, funcționarea, modul de desfășurare al activității efective a ACP nu au făcut, în mod expres, obiectul misiunii de audit de performanță. Așa cum s-a menționat, obiectivul misiunii a constat în auditarea modului de utilizare a fondurilor alocate de la bugetul de stat în vederea susținerii proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile.

Pentru a putea înțelege mai bine mecanismul de plată din fonduri europene nerambursabile acordate României este necesară o scurtă descriere a fluxului financiar, așa cum este stabilit prin Procedura Operațională de Trezorerie – Fluxuri de fonduri între CE, ACP, AM/beneficiari și bugetul de stat (nr. 7 a ACP), schematic, fluxul financiar al fondurilor primite de la CE.

Acesta este prezentat în diagrama următoarea:



Astfel, fondurile primite de la Comisia Europeană sunt înregistrate în contul unic în euro „**Disponibil din contribuția financiară a Comunității Europene**” deschis la Banca Națională a României, iar evidența, pentru fiecare program operațional în parte, este ținută în contabilitatea Autorității de Certificare și Plată. În acest cont, ACP primește de la CE sume reprezentând *prefinanțări*¹, plăți intermediare și sume primite suplimentar în cadrul mecanismului top - up².

Pentru fiecare program operațional în parte, CE a acordat sume reprezentând **prefinanțări**, fără a exista o cerere prealabilă din partea României, astfel:

- ✓ **pentru programele finanțate din FEDR, prefinanțările primite de la CE au reprezentat 2% în anul 2007, 3% în anul 2008 și 2% în anul 2009 din angajamentul bugetar total al C.E.;**

¹ Reprezintă sumele transferate din instrumente structurale către beneficiari, conform prevederilor naționale și comunitare în vigoare, prin plată directă ori prin plată indirectă, în stadiul inițial pentru susținerea începerii derulării proiectelor și/sau pe parcursul implementării acestora, în condițiile prevăzute în contractul/decizia/ordinul de finanțare încheiat între un beneficiar și Autoritatea de management/organismul intermediar responsabilă/responsabil, în vederea asigurării derulării corespunzătoare a proiectelor finanțate în cadrul programelor operaționale

² Mecanism financiar instituit de către CE pentru anumite state membre care se confruntă cu dificultăți grave sau sunt amenințate de astfel de dificultăți cu privire la stabilitatea lor financiară, începând cu anul 2012.

- ✓ **pentru programele finanțate din FC prefinanțările primite au reprezentat 2,5% în anul 2007, 4% în anul 2008, 4% în anul 2009 și 2% în anul 2010 din angajamentul bugetar total al C.E.;**
- ✓ **pentru programele finanțate din FSE prefinanțările au reprezentat 2% în anul 2007, 3% în anul 2008, 2% în anul 2009, 4% în anul 2010 din angajamentul bugetar total al CE.**

Plățile intermediare au constat în rambursarea cheltuielilor înscrise în declarațiile de cheltuieli și aplicațiile de plată transmise de către ACP la CE, de regulă, în termen de 2 luni de la data primirii declarației de către CE.

Sumele primite suplimentar în cadrul mecanismului top-up sunt acordate pe baza solicitărilor din aplicațiile de plată care includ majorarea ratei de finanțare aprobate pentru fiecare program operațional.

După primirea fondurilor de la CE, în contul deschis la BNR în euro, se realizează schimbul valutar al sumelor în lei, în contul deschis la Trezoreria Operativă Centrală (TOC), aflat la dispoziția ACP.

Fondurile încasate de la CE se mențin în contul euro aflat la BNR până când sunt efectuate plăți către Autoritățile de Management (în cazul plăților indirecte), către beneficiarii finali (în cazul plăților directe) și către bugetul de stat (în contul de venituri ale bugetului de stat).

Ca urmare a efectuării operațiunilor de schimb valutar, BNR plătește contravaloarea în lei a valutei în contul curent general al MFP de la Trezoreria Statului, urmând apoi transferul sumei schimbate din contul MFP în contul general de disponibil în lei la dispoziția ACP. După realizarea operațiunii de schimb valutar, ACP transferă fondurile din conturile deschise la TOC, aflate la dispoziția ACP, specifice fiecărui Program Operațional/Autoritate de Management, iar pentru mecanismul top-up transferă fondurile în conturile de venituri ale bugetului de stat.

În situația în care, în cadrul unui program operațional, există indisponibilități temporare de fonduri din contribuția CE, ACP realizează transferuri între conturile programelor operaționale. **Se precizează că, Programul Operațional Sectorial Transport este singurul PO care, și în momentul de față, utilizează sistemul plăților directe.** Acest sistem a fost folosit și în cadrul Programul Operațional Sectorial Mediu, dar până în anul 2011.

Prin **sistemul plăților directe** se realizează transferul direct, din contul ACP în contul beneficiarului, al sumelor reprezentând prefinanțarea și/sau rambursarea cheltuielilor eligibile, precum și restituirea de la bugetul de stat a sumelor pentru finanțarea contravalorii taxei pe valoarea adăugată plătită, aferentă cheltuielilor eligibile efectuate în cadrul proiectelor finanțate din instrumente structurale, caz în care ACP efectuează transferul fondurilor în conturile de venituri ale bugetelor din care au fost finanțate proiectele beneficiarilor finanțați din bugetele centrale (prevăzuți la art. 5 alin. (2) din OUG 64/2009), sau în conturile beneficiarilor finanțați și din alte surse decât bugetele centrale.

Pentru celelalte PO este utilizat sistemul **plăților indirecte**, transferul realizându-se prin intermediul Unităților de Plată din cadrul Autorităților de Management în contul beneficiarului sumelor reprezentând prefinanțarea și/sau rambursarea cheltuielilor eligibile, precum și restituirea de la bugetul de stat a sumelor pentru finanțarea contravalorii taxei pe valoarea adăugată plătită.

Astfel, pentru toate programele operaționale, exceptând POS Transport, după efectuarea schimbului valutar, ACP realizează transferul fondurilor din conturile deschise la **Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București (ATCPMB)**.

În perioada 2007 – 2010, fluxurile financiare între CE, ACP, AM și beneficiari s-au concretizat în acest tip de operațiuni, **relativ clare**, circuitul financiar fiind unul destul de facil de verificat/auditat.

Începând cu anul 2011, o dată cu apariția fenomenului de indisponibilități temporare de bani, pentru a fluidiza circuitul fondurilor europene, statul român a „împrumutat temporar” Uniunea Europeană prin asigurarea din resurse proprii a fondurilor care, în mod normal, trebuiau să fie puse la dispoziție de către CE.

Astfel, a fost creat un nou cont pentru ACP, precum și conturi corespondente deschise pentru fiecare program în parte la TOC, la dispoziția ACP. Sumele primite în acest cont al ACP sunt utilizate în cazul indisponibilităților temporare de lichidități, în urma primirii de sume de la CE, în baza aplicațiilor de plată transmise de ACP, fiind utilizate cu prioritate pentru rambursarea sumelor alocate temporar de la bugetul de stat din vărsăminte din privatizare până la concurența sumelor transferate de ACP către AM din aceste fonduri.

De regulă, în cazul în care fondurile CE aflate în contul unui PO au fost epuizate, se pot transfera fonduri din contul unui alt PO. În situația în care, necesarul de fonduri CE pentru plăți (*indirecte sau directe*) nu a putut fi acoperit nici prin împrumuturi între programe, sursa de finanțare a reprezentat-o împrumutul din vărsăminte din privatizare/ FIT/alte surse.

Pentru PO din cadrul **Obiectivului 1 Convergență**, restituirea pe surse de finanțare a sumelor împrumutate pentru efectuarea plăților, din fonduri primite de la CE, se efectuează astfel:

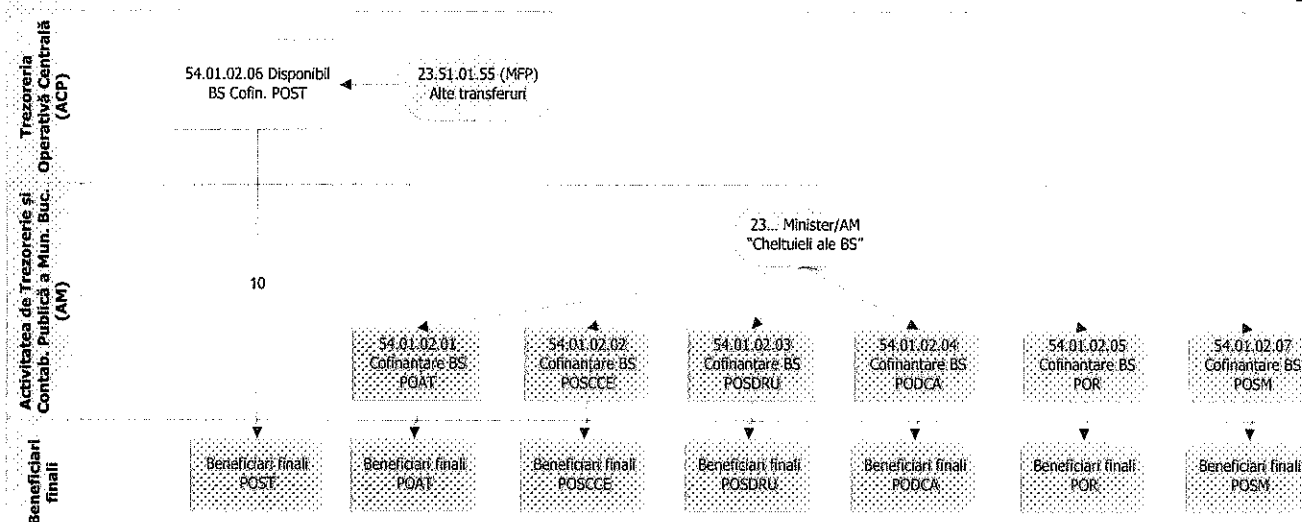
1. *restituirea sumelor împrumutate din vărsăminte din privatizare/alte surse;*
2. *onorarea cererilor de prefinanțare;*
3. *restituirea sumelor împrumutate de la alt/alte programe operaționale din fonduri disponibile în BNR/Trezorerie;*
4. *restituirea sumelor împrumutate de la bugetul de stat din fondul de indisponibilități temporare (FIT).*

Prevederile comunitare stabilesc că, pentru atragerea de fonduri nerambursabile este necesară susținerea financiară din partea Statului Membru cu partea de **cofinanțare**, care poate fi publică sau privată. **Cofinanțarea publică** reprezintă orice contribuție pentru finanțarea cheltuielilor eligibile din sumele aprobate în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) lit. a) - g) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările ulterioare, art. 1 alin. (2) lit. a) - d) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv cofinanțarea acordată de la bugetul de stat beneficiarilor conform prevederilor naționale în vigoare.

Cofinanțarea privată reprezintă orice contribuție a beneficiarului la finanțarea cheltuielilor eligibile, alta decât cofinanțarea publică, aferentă proiectelor finanțate în cadrul programelor operaționale. Pentru PO care au făcut obiectul misiunii de audit al performanței, **Fluxul financiar al cofinanțării**, așa cum este stabilit prin prevederi este prezentat în diagrama de mai jos:

FLUXUL FINANCIAR AL FONDURILOR DE COFINANȚARE DE LA BUGETUL DE STAT

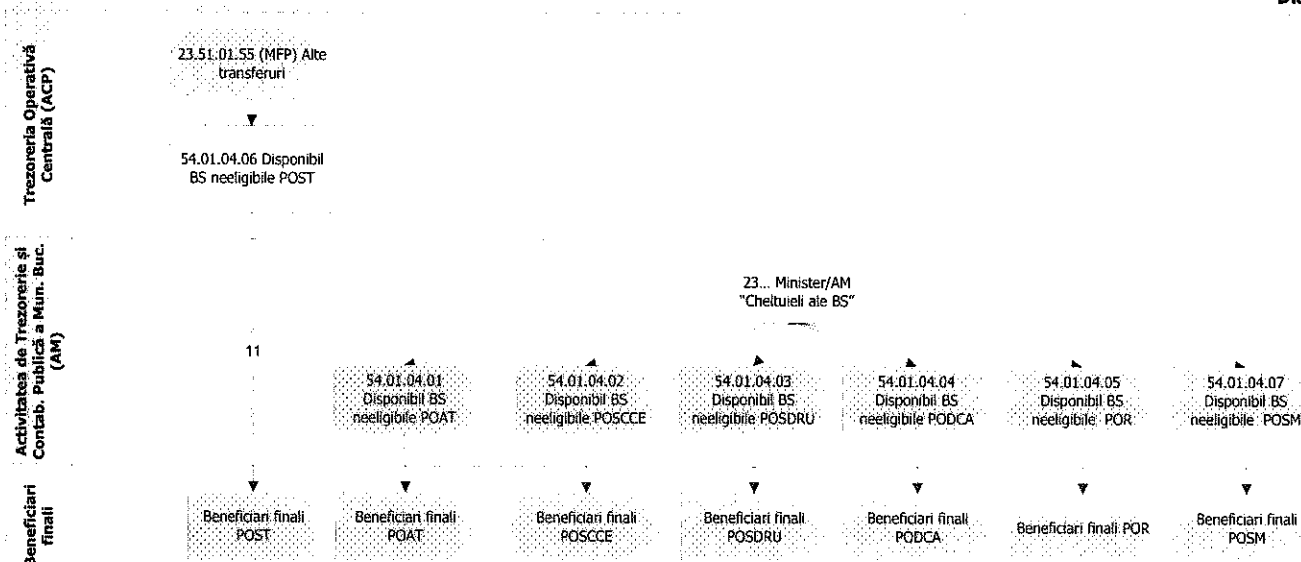
Diagrama 2



Pentru sistemul plăților directe utilizate în cazul POST, contul 54.01.02.06 „Disponibil reprezentând cofinanțarea de la bugetul de stat” este alimentat prin deschideri de credite bugetare din contul 23.51.01.55 „Autorități publice și acțiuni externe – Alte transferuri” din bugetul MFP, iar plata cofinanțării se face direct în contul beneficiarilor finali de către ACP. În cazul plăților indirecte, pentru fiecare AM s-a deschis câte un cont de disponibil de la bugetul de stat reprezentând cofinanțarea la ATPMB, respectiv conturile 54.01.02.01...05 și 07. Acest cont este alimentat prin deschiderile de credite din conturile de cheltuieli ale ministerului care coordonează fiecare AM, iar din aceste conturi se plătește cofinanțarea către beneficiarii finali. Fluxul financiar al cheltuielilor neeligibile, așa cum este stabilit prin procedurile ACP, este următorul:

FLUXUL FINANCIAR AL FONDURILOR NEELIGIBILE (TVA)

Diagrama 3



Se poate constata similitudinea cu circuitul cofinanțării pentru plățile directe și plățile indirecte, cu deosebirea că se folosește un cont distinct de disponibil („Disponibil de la

bugetul de stat pentru finanțarea cheltuielilor neeligibile aferente programului operațional...”).

III.2. PROGRAMELE OPERAȚIONALE FINANȚATE DIN FONDURI EUROPENE NERAMBURSABILE ALOCATE ROMÂNIEI ÎN PERIOADA 2007 - 2012

În vederea aderării și, ulterior, a integrării în Uniunea Europeană, Guvernul României a aprobat la data de 22 decembrie 2005, **Planul Național de Dezvoltare 2007-2013 (PND)**, document de planificare strategică și programare financiară multianuală, în scopul orientării dezvoltării economice și sociale a României în conformitate cu Politica de Coeziune a Uniunii Europene, în baza căruia au fost elaborate atât strategia convenită cu Comisia Europeană pentru utilizarea instrumentelor structurale, cât și Programele Operaționale.

În accepțiunea politicii de coeziune, PND reprezintă un instrument de prioritizare a investițiilor publice pentru dezvoltare, orientat în principal asupra obiectivelor compatibile cu domeniile de intervenție a Fondurilor Structurale și de Coeziune. În acest context, este necesară sublinierea caracterului specific al PND 2007-2013, care nu a substituit o Strategie Națională de Dezvoltare Economică, ci a reprezentat una dintre componentele majore ale acesteia. PND 2007-2013 a fundamentat, printre altele, prioritățile și obiectivele strategice de dezvoltare care au fost negociate cu Comisia Europeană în vederea finanțării din Fondurile Structurale și de Coeziune în perioada 2007-2013.

Obiectivul global al PND 2007-2013 a fost „Reducerea cât mai rapidă a disparităților de dezvoltare socio-economică între România și Statele Membre ale Uniunii Europene”. Conform estimărilor realizate, România ar fi trebuit să recupereze până în anul 2013 cca. 10 puncte procentuale din decalajul general față de UE, ajungând la cca. 41% din media UE.

PND a reprezentat și documentul pe baza căruia a fost elaborat Cadrul Strategic Național de Referință 2007-2013 (CSNR), care prezintă strategia convenită cu Comisia Europeană pentru utilizarea instrumentelor structurale, precum și Programele Operaționale prin care se implementează aceste fonduri.

Cadrul Strategic Național de Referință 2007-2013 a prezentat strategia convenită cu Comisia Europeană pentru utilizarea instrumentelor structurale și care a avut ca principal scop consolidarea obiectivului strategic al politicilor economice, de

coeziune socială și regionale ale României, precum și stabilirea legăturilor potrivite și corecte cu politicile Comisiei Europene, mai ales cu Strategia de la Lisabona, care a stat la baza elaborării politicilor de dezvoltare economică și de crearea a noi locuri de muncă. CSNR se implementează prin Programele Operaționale, elaborate prin obiectivele „Convergență” și „Cooperare Teritorială Europeană”.

*Politica actuală de dezvoltare economică și socială a Uniunii Europene este pusă în practică prin **Fondurile Structurale și Fondul de Coeziune**. Principiul care stă la baza unei implementări cu succes a acestei politici constă în parteneriatul dintre toți actorii implicați, respectiv administrațiile naționale, regionale și locale; societatea civilă, mediul de afaceri unități de cercetare și dezvoltare, etc. La fel ca și fondurile de preaderare (SAPARD, PHARE, ISPA), fondurile structurale au reprezentat o formă de **finanțare nerambursabilă care ar fi trebuit să fie operațională și în România începând cu anul 2007**.*

OBIECTIVELE FONDURILOR STRUCTURALE

Pentru perioada 2007 - 2013, fondurile structurale au stabilite, prin prevederi comunitare, trei obiective majore:

1. **Convergența** este un obiectiv finanțat cu până la 85% din bugetul destinat fondurilor structurale și de coeziune, care vizează regiunile din statele membre ale Uniunii Europene care au un PIB/locuitor mai mic decât 75% din media comunitară și regiunile care intră sub incidența așa numitului „*efect statistic*”;
2. **Competitivitatea regională și ocuparea forței de muncă** este cel de-al doilea obiectiv, finanțat cu 15% din bugetul destinat fondurilor structurale și de coeziune, care vizează regiunile care nu sunt eligibile în cadrul obiectivului de convergență;
3. **Cooperarea teritorială europeană** este obiectivul finanțat cu doar 5% din bugetul destinat fondurilor structurale și de coeziune, se referă la cooperarea transnațională, cooperarea transfrontalieră și cea interregională.

România beneficiază de finanțare nerambursabilă pentru obiectivele 1 și 3.

Fondurile Structurale, considerate instrumentele financiare prin care Uniunea Europeană acționează pentru eliminarea disparităților economice și sociale între regiuni cu scopul realizării coeziunii economice și sociale, sunt următoarele:

- a) **Fondul European de Dezvoltare Regională (FEDER)** este fondul structural care, începând din anul 1975 sprijină regiunile mai puțin dezvoltate prin finanțarea de investiții în sectorul productiv, infrastructură, educație, sănătate, dezvoltare locală și întreprinderi mici și mijlocii, precum și la conversia economică și socială pentru zone care se confruntă cu dificultăți structurale.
- b) **Fondul Social European (FSE)** este fondul structural care începând cu anul 1958 este destinat politicii sociale a Uniunii Europene, care sprijină măsurile de ocupare a forței de muncă și de dezvoltare a resurselor umane prin îmbunătățirea oportunităților de angajare pentru șomeri și muncitori, creșterea mobilității lor și prin facilitarea adaptării la schimbările industriale, în particular prin instruire profesională și reinstruire, precum și prin sistemele de recrutare.
- c) **Fondul European Agricol pentru Dezvoltare Rurală (FEADR)** este fondul structural destinat politicii agricole comune a Uniunii Europene, care sprijină măsurile adoptate pentru modernizarea agriculturii, în special prin gestionarea și controlul noii politici de dezvoltare rurală.
- d) **Fondul de Coeziune**, funcționează din 1993 și, tot ca instrument structural; suplimentează unele finanțări, mai ales pentru noile state membre care au nevoie de proiecte de dezvoltare a infrastructurii (mari artere și rețele de transport, rețele de alimentare cu apă și canalizare, electricitate, etc.) dar care trebuie, în același timp, să respecte cu strictețe o cifră impusă pentru deficitul bugetar admisibil. Astfel, Fondul de Coeziune poate fi considerat, mai degrabă, o asistență financiară cu efect scontat la nivel macroeconomic.
- e) **Fondul European pentru Pescuit (FEP)** este un fond de natura celor structurale destinat politicii comunitare din domeniul pescuitului, care sprijină măsurile pentru creșterea competitivității sectorului piscicol, în condițiile asigurării unui echilibru durabil între resurse și capacitatea de exploatare.

Aceste fonduri post aderare sunt alocate prin intermediul Programelor Operaționale de dezvoltare, pe baza unor proiecte, care au stabilite anumite direcții de dezvoltare, precum și măsuri eligibile pentru a putea beneficia de astfel de finanțări.

Programele Operaționale sunt documentele pe baza cărora se realizează programarea operațională și implementarea efectivă a fondurilor structurale și de coeziune alocate României. Acestea prezintă domeniile majore de intervenție care sunt cofinanțate prin *Fondurile Structurale și de Coeziune* și sunt structurate în funcție de obiectivele stabilite.

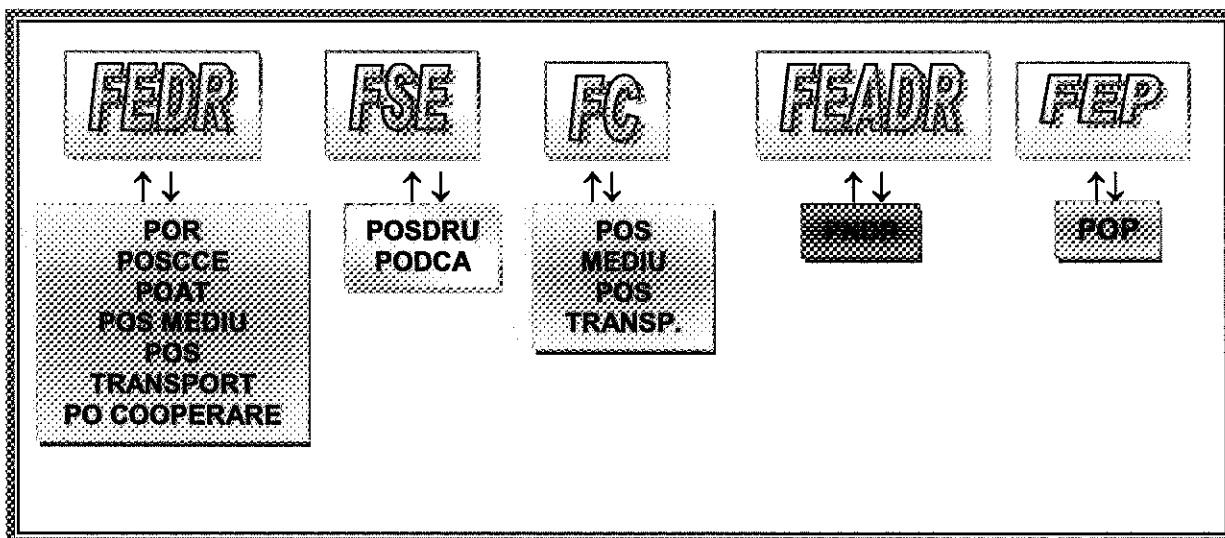
În misiunea de audit al performanței modului de utilizare a fondurilor alocate de la bugetul de stat pentru derularea programelor finanțate prin fonduri europene nerambursabile au fost avute în vedere sumele alocate de la bugetul statului pentru **șase programe** operaționale sectoriale, plus **un program** operațional regional aferente obiectivului de Convergență, **un program** operațional pentru obiectivul Cooperarea Transfrontalieră Europeană și un program aferent dezvoltării rurale, respectiv:

- 1) **Programul Operațional de Dezvoltare Regională – POR**, finanțat din **FEDR**;
- 2) **Programul Operațional Sectorial „Creșterea Competitivității Economice” –POSCCE**, finanțat din **FEDR**;
- 3) **Programul Operațional Sectorial pentru Dezvoltarea Resurselor Umane – POSDRU**, finanțat din **FSE**;
- 4) **Programul Operațional Sectorial de Mediu - POS MEDIU**, finanțat din **FEDR+FC**;
- 5) **Programul Operațional Sectorial de Transport - POS TRANSPORT**, finanțat din **FEDR+FC**;
- 6) **Programul Operațional Dezvoltarea Capacității Administrativ - PO DCA**, finanțat din **FSE**;
- 7) **Programul Operațional Asistență Tehnică – POAT**, finanțat din **FEDR**;
- 8) **Programul de Cooperare Teritorială: România – Bulgaria (RO – BG)**, finanțat din **FEDR**;
- 9) **Programul Național de Dezvoltare Rurală – PNDR**, finanțat din **FEADR**;
- 10) **Programul Operațional pentru Pescuit – POP**, finanțat din **FEP**.

III.2.1. ALOCAREA FONDURILOR EUROPENE NERAMBURSABILE PE PROGRAME OPERAȚIONALE

Pentru perioada de programare 2007-2013, România beneficiază din partea Uniunii Europene de fonduri europene în sumă de **33,4 miliarde euro**, în scopul stimulării dezvoltării și nu de acordare a unui ajutor financiar direct. Rezultatul așteptat este cel al dezvoltării regiunilor și reducerii decalajului față de restul Uniunii Europene pe termen mediu și lung și nu doar o îmbunătățire pe termen scurt a situației economice și sociale.

Schematic, modul de finanțare a programelor operaționale naționale din fondurile europene se prezintă astfel:



Se menționează că POS MEDIU și POS TRANSPORT sunt finanțate atât din FEDR, cât și din FC.

La rândul său, fiecare PO este împărțit în mai multe **Axe Prioritare** (ilustrând obiectivele stabilite pentru fiecare Program Operațional), fiecare axă având unul sau mai multe **Domenii majore de intervenție**, care pot cuprinde *una sau mai multe operațiuni care au beneficiat de finanțări din fondurile europene nerambursabile*.

Așa cum s-a stabilit prin **Cadrul Strategic Național de Referință 2007-2013**, suma totală a Fondurilor Structurale și de Coeziune alocate României este de **19,668 miliarde Euro**, din care **12,661 miliarde Euro** reprezintă **Fonduri Structurale în cadrul Obiectivului „Convergență”**, **6,552 miliarde Euro** sunt alocate prin **Fondul de Coeziune**, iar **0,455 miliarde Euro** sunt alocate **Obiectivului „Cooperare Teritorială Europeană”** (inclusiv transferurile la Instrumentul pentru Asistență de Pre - Aderare - IPA și Instrumentul European de Vecinătate și Parteneriat - ENPI).

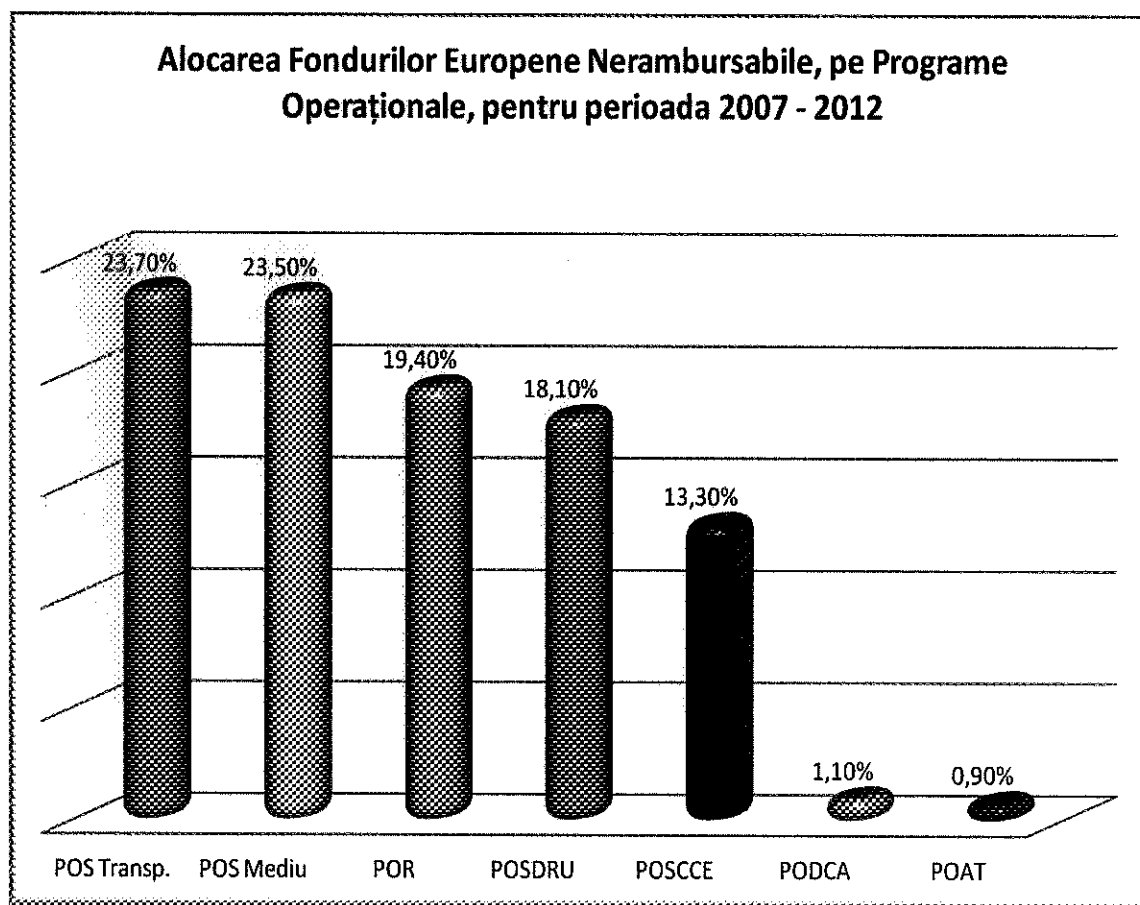
În cadrul Obiectivului „Convergență”, alocarea CSNR necesită o cofinanțare națională estimată la **5,53 mld Euro**, constituită atât din surse publice (73% din totalul cofinanțării), cât și din surse private (27%).

Pentru perioada de programare 2007 – 2013, suma totală a Fondurilor Structurale și de Coeziune, alocate României, este de **19.213.036.712 Euro³**, astfel:

³ <http://www.fonduri-ue.ro/>, CSNR 2007 – 2013, Ministerul Fondurilor Europene

- **POR – 3.726.021.762 Euro (FEDR);**
- **POS Mediu – 4.512.470.138 Euro (FEDR+FC);**
- **POS Transport – 4.565.937.295 Euro (FEDR+FC);**
- **POS CCE – 2.554.222.109 Euro (FEDR);**
- **POS DRU – 3.476.144.996 Euro (FSE);**
- **PO DCA – 208.002.622 Euro (FSE);**
- **PO AT – 170.237.790 Euro (FEDR).**

Schematic, repartizarea sumelor pe Programe Operaționale (în procente, din bugetul total alocat de către CE) este prezentată în graficul următor:



CAPITOLUL IV. ABORDAREA MISIUNII DE AUDIT

IV.1. FONDUL EUROPEAN DE DEZVOLTARE REGIONALĂ (FEDR)

În conformitate cu prevederile Regulamentelor europene⁴, **Fondul European de Dezvoltare Regională** finanțează acțiuni de natură diferită a obiectivelor de convergență, de competitivitate regională, de ocupare a forței de muncă și de cooperare teritorială europeană. FEDR contribuie la finanțarea următoarelor tipuri de acțiuni :

- ✓ *investiții productive care contribuie la crearea și salvagardarea locurilor de muncă durabile, în special prin intermediul unor ajutoare directe pentru investițiile efectuate îndeosebi în IMM-uri;*
- ✓ *investiții în infrastructuri;*
- ✓ *dezvoltarea potențialului endogen prin măsuri de susținere a dezvoltării regionale și locale. Aceste măsuri cuprind asistența și serviciile pentru întreprinderi, în special pentru IMM-uri, crearea și dezvoltarea instrumentelor de finanțare precum capitalul de risc, fondurile de împrumut și de garanție, fondurile de dezvoltare locală, subvențiile la dobândă, conectarea la rețea, cooperarea și schimbul de experiență între regiuni, orașe și factorii sociali, economici și de mediu relevanți;*
- ✓ *asistența tehnică.*

Pentru obiectivul „**Convergență**”, FEDR își concentrează intervenția asupra susținerii dezvoltării economice durabile integrate la nivel regional și local și a ocupării forței de muncă, mobilizând și consolidând capacitatea endogenă prin intermediul unor programe operaționale care urmăresc modernizarea și diversificarea structurilor economice și crearea și salvagardarea locurilor de muncă durabile.

În conformitate cu obiectivul de „*Competitivitate regională și de ocupare a forței de muncă*”, FEDR își concentrează intervenția, în cadrul strategiilor de dezvoltare durabilă, promovând ocuparea forței de muncă.

⁴Regulamentul (CE) nr. 1080/2006 al Parlamentului European și al Consiliului din 5 iulie 2006 privind Fondul European de Dezvoltare Regională, Regulamentul (CE) NR. 1083/2006 AL CONSILIULUI din 11 iulie 2006 de stabilire a anumitor dispoziții generale privind Fondul European de Dezvoltare Regională, Fondul Social European și Fondul de coeziune și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1260/1999.

În conformitate cu obiectivul de „Cooperare teritorială europeană”, FEDR își focalizează asistența asupra dezvoltării unor activități economice, sociale și de mediu transfrontaliere prin intermediul strategiilor comune în favoarea dezvoltării teritoriale durabile prin încurajarea spiritului de întreprindere, în special dezvoltarea IMM-urilor, turismului, culturii și comerțului transfrontalier, îmbunătățirea protecției și gestionării comune a resurselor naturale și culturale, precum și prin prevenirea riscurilor de mediu și tehnologice, susținerea legăturilor între zonele urbane și zonele rurale, s.a.

Așa cum a fost menționat, pentru realizarea viziunii strategice a CSNR, Comisia Europeană a alocat României, pentru perioada 2007-2013, o sumă totală de aproximativ 19,67 mld Euro, din care 19,21 mld Euro pentru Obiectivul „Convergență” și 0,46 mld Euro pentru Obiectivul „Cooperare teritorială europeană”.

Este important de subliniat legătura dintre CSNR și Programele Operaționale, deoarece în cadrul pachetului negociat cu Comisia Europeană, **CSNR a reprezentat strategia globală de utilizare a Fondurilor Structurale și de Coeziune, iar diversele PO au fost considerate instrumentele prin care trebuiau să fie realizate diversele prevederi ale CSNR.**

Prin CSNR au fost stabilite Programele Operaționale elaborate de România sau la elaborarea cărora urma să colaboreze cu alte state membre și nemembre UE, precum și instituțiile responsabile de gestionarea acestor programe. În cadrul Obiectivului „**Convergență**” au fost stabilite următoarele:

- **Programul Operațional Regional,**
- **Programul Operațional Sectorial Creșterea Competitivității Economice,**
- **Programul Operațional Asistență Tehnică,**
- **Programul Operațional Sectorial MEDIU,**
- **Programul Operațional Sectorial TRANSPORT.**

Pentru Obiectivul „**Cooperare Teritorială Europeană**” au fost stabilite mai multe programe operaționale. Se menționează că în cadrul misiunii de audit a fost avut în vedere un PO pentru care România are și calitatea de Autoritate de Management, respectiv **România – Bulgaria (RO - BG).**

În continuare, vor fi prezentate rezultatele analizelor efectuate de către echipa de audit asupra modului de susținere financiară de la bugetul public a Programelor Operaționale finanțate din FEDR și care au făcut obiectul misiunii de audit al performanței.

IV.1.1. PROGRAMUL OPERAȚIONAL REGIONAL (POR)

Programul Operațional Regional este unul dintre programele operaționale românești agreate cu Uniunea Europeană, care are un rol foarte important pentru implementarea strategiei naționale și a politicilor de dezvoltare regională. Este aplicabil tuturor celor opt regiuni de dezvoltare ale României, iar obiectivul general constă în „*sprijinirea și promovarea dezvoltării locale durabile, atât din punct de vedere economic, cât și social, în regiunile României, prin îmbunătățirea condițiilor de infrastructură și a mediului de afaceri, care susțin creșterea economică*”⁵. Aceasta înseamnă că **POR urmărește reducerea disparităților de dezvoltare economică și socială dintre regiunile mai dezvoltate și cele mai puțin dezvoltate.**

Programul Operațional Regional este structurat pe următoarele axe prioritare și domenii majore de intervenție:

- 1. Axa Prioritară 1: Sprijinirea dezvoltării durabile a orașelor - poli urbane de creștere** (30% din bugetul alocat POR) - Sprijin pentru dezvoltarea orașelor în vederea creșterii calității vieții locuitorilor și crearea de noi locuri de muncă;
- 2. Axa Prioritară 2: Îmbunătățirea infrastructurii regionale și locale de transport** (20,35% din bugetul alocat POR) - Sprijin pentru reabilitarea și modernizarea rețelei de drumuri județene, străzi urbane, inclusiv a șoselelor de centură;
- 3. Axa Prioritară 3: Îmbunătățirea infrastructurii sociale** (15% din bugetul POR) - Sprijin pentru îmbunătățirea infrastructurii serviciilor sociale, de sănătate și siguranță publică în situații de urgență; modernizarea infrastructurii educaționale;
- 4. Axa Prioritară 4: Sprijinirea dezvoltării mediului de afaceri regional și local** (17% din bugetul alocat POR) - Finanțare pentru dezvoltarea structurilor de sprijinire a afacerilor, reabilitarea centrelor industriale neutilizate, sprijinirea microîntreprinderilor;
- 5. Axa Prioritară 5: Dezvoltarea durabilă și promovarea turismului** (15% din bugetul alocat POR) - Sprijin pentru restaurarea patrimoniului cultural - istoric, modernizarea infrastructurii turistice, îmbunătățirea calității infrastructurii din zonele naturale care ar putea atrage turiști;
- 6. Axa Prioritară 6: Asistență tehnică** (2,65% din bugetul alocat POR) - Sprijin pentru implementarea transparentă și eficientă a Programului Operațional Regional.

⁵<http://www.mdrt.ro/dezvoltare-regionala/programul-operational-regional>, Ministerul Dezvoltării Regionale.

Distribuția fondurilor este realizată pe axe prioritare ale Programului Operațional Regional, fiecare dintre acestea având alocat un anumit buget, cuprinzând un număr de domenii cheie de intervenție care urmăresc realizarea unor obiective de dezvoltare.

ASPECTE GENERALE PRIVIND REZULTATELE AUDITULUI:

Programul Operațional Regional, comparativ cu celelalte programe operaționale a realizat cel mai înalt grad de absorbție al fondurilor europene, respectiv **33,70%** din fondurile alocate pentru întreaga perspectivă financiară 2007-2013 și **43,00%** din alocările prevăzute până la 31.12.2012.

În primii doi ani ai perspectivei financiare analizate au fost încasate sume importante în BNR (**186.301.088 euro, echivalent a 650.738.523 lei**) sub formă de **prefinanțări acordate în cadrul programului**, sume care au fost transformate în moneda națională și virate în contul de „Disponibil UE deschis în lei la Trezoreria Operativă Centrală”, cont aflat la dispoziția ACP, deși în aceeași perioadă solicitările de sume (notificări de prefinanțare și cererile de fonduri) din partea Autorității de Management a POR au fost de doar **15.931.254 euro (echivalent a 57.694.830 lei)**, **adică 8,86%** din sumele schimbate în lei din BNR în Trezoreria Operativă Centrală.

Față de celelalte programe operaționale, în urma operațiunilor de împrumut între programe a rezultat o poziție debitoare, POR primind în perioada 2010-2011 **împrumuturi** în valoare de **2.227.613.579 lei**, din care a rambursat (în perioada 2010-2012) suma de 1.958.861.733 lei, **rămânând de restituit către celelalte programe suma de 268.751.845 lei (situație la data de 31.12.2012).**

Pentru accelerarea prefinanțării proiectelor finanțate din FEDR, în cadrul POR, de la bugetul public a fost utilizată suma de 106.766.464 lei, reprezentând **24,71 %** din totalul sumei de 432.058.700 lei, alocată de la buget cu această destinație în anul 2011 din contul de „Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale”, **rămasă nerambursată acestuia până la 31.12.2012.**

În cadrul POR, accelerarea rambursării cheltuielilor efectuate în contul proiectelor finanțate din FEDR a fost susținută tot din alocații de la bugetul public, *din contul contul de „Disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul*

indisponibilităților temporare” cu suma de 407.327.422 lei, din care au fost rambursați doar 97.045.276 lei.

Vărsămintele din privatizare au constituit o sursă importantă de acoperire a necesarului de fonduri în cazul indisponibilităților temporare a fondurilor europene. Astfel, din totalul vărsămintelor din privatizare primite de la buget pentru finanțarea tuturor programelor operaționale în sumă de 5.245.897.000 lei, la POR au fost utilizați 1.978.153.076 lei, ceea ce reprezintă 37,7%.

Până 31.12.2012, POR a restituit sumele provenind din vărsăminte din privatizare în valoare de 1.886.937.121 lei din sumele primite de la CE, fără a apela la bugetul propriu al ministerului în cadrul căruia este organizată și funcționează AM pentru POR, respectiv Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice.

Pentru perioada 2007 -2012, plățile efectuate din Axa de Asistență Tehnică a programului, efectuate de către ministerul coordonator al AM POR, respectiv **Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice**, au fost în sumă de 63.126.700 lei din care la AM POR a fost solicitată în vederea rambursării doar suma de 14.815.626 lei, **diferența de 48.311.074 lei constând în plăți efectuate din bugetul de stat, dar nesolicitate la AM POR și, implicit, nici la rambursare de la CE.**

IV.1.1.1. CONSTATĂRI PRIVIND MODUL DE UTILIZARE A FONDURILOR ALOCATE DIN BUGETUL PUBLIC REZULTATE DIN ANALIZA DATELOR ÎNREGISTRATE ÎN EVIDENȚA CONTABILĂ A AM POR

În această parte a Raportului de audit sunt consemnate aspectele rezultate din analizele efectuate de către echipa de auditori în timpul misiunii. Astfel, în prima parte este prezentat fluxul **fondurilor financiare pentru POR, în perioada 2007 – 2012, pe baza situațiilor contabile întocmite și puse la dispoziție de către AMPOR.**

Instituția care gestionează **Programul Operațional Regional** este **Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, prin Autoritatea de**

Management pentru Programul Operațional Regional (AMPOR).

Programul Operațional Regional din România sprijină regiunile UE care au un PIB pe cap de locuitor sub 75% din media europeană, iar pentru perioada 2007 – 2013 bugetul total alocat de către CE pentru POR este **3.726.021.762 euro**. Finanțarea CE reprezintă aproximativ 84% din bugetul POR, restul provenind din fonduri publice naționale, cofinanțare publică (14%) și cofinanțare privată (2%).

Fluxul fondurilor financiare pentru POR, în perioada 2007 – 2012 refăcut de către echipa de audit, pe baza situațiilor contabile întocmite și puse la dispoziție de către ACP și de AMPOR, este prezentat în anexa 1.

Pentru perioada 2007-2012, contul de Disponibil în euro deschis la BNR a fost alimentat, în total cu suma de **1.281.170.540 euro (5.418.006.094 lei)** din care au fost efectuate **plăți** în valoare totală de **1.281.170.540 euro (5.394.821.899 lei)**.

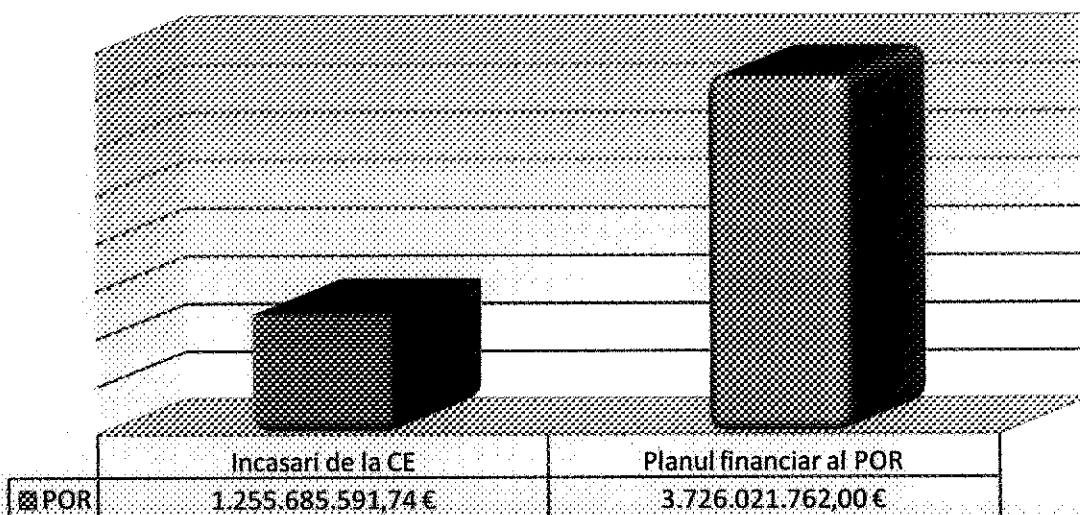
În baza planului financiar al POR, pentru întreaga perioadă 2007-2013, alocarea totală a contribuției CE din FEDR a fost stabilită la **3.726.021.762 euro**. **Până în anul 2012** pentru acest program au fost stabilite încasări de la CE în sumă totală de **2.919.752.561 euro**.

Cu toate acestea, **la 31.12.2012, suma de 1.255.685.591 euro pe care România a primit-o de la CE sub formă de prefinanțări și rambursări reprezintă 33,70% din fondurile alocate pentru întreaga perspectivă financiară 2007-2013 și 43,00% din alocările prevăzute până la 31.12.2012.**

Datorită lipsei fondurilor privind finanțarea POR, au fost efectuate transferuri financiare de la alte programe operaționale în perioada 2010 și 2011. Astfel, în anul 2010 POR a primit de la POSTransport suma de 1.021.064.050 lei și de la POSCCE suma de 241.156.327 lei. În anul 2011, POR a primit de la POSTransport suma de 734.680.768 lei, iar de la POSMediu suma de 230.712.433 lei.

Grafic, nivelul de performanță al POR în atragerea de fonduri europene este următorul:

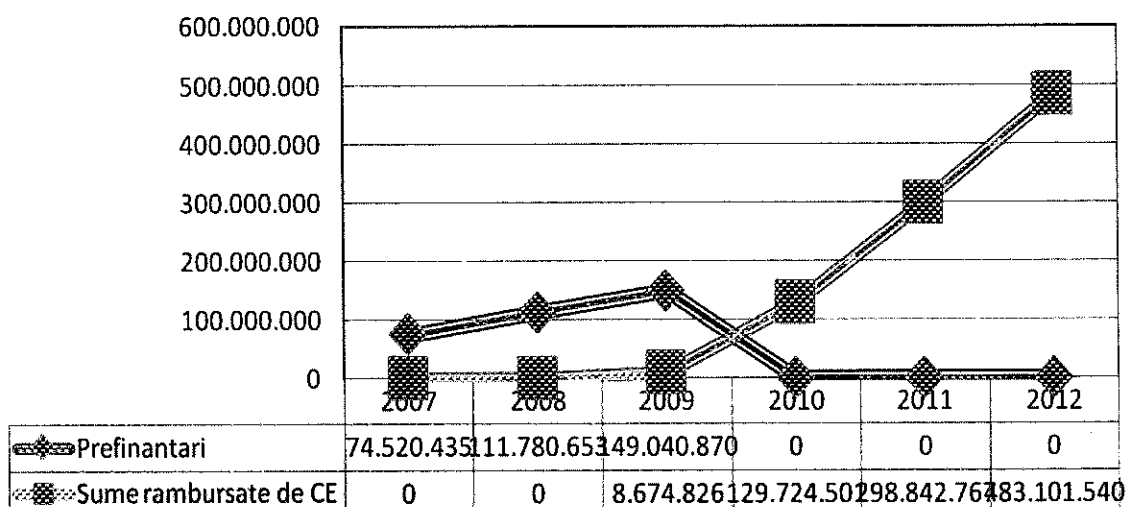
Nivelul de performanță al atragerii fondurilor europene prin POR în perioada 2007 - 2012



Așa cum se poate observa din graficul de mai sus, suma atrasă din FEDR, de către POR în perioada 2007 – 2012, este destul de redusă față de programarea financiară stabilită, datorită unor aspecte obiective sau subiective cauzate de nefuncționarea sistemului de management și control instituit pentru acest program, suspendării plăților către beneficiari, de către Comisia Europeană, datorită neregulilor constatate de către Autoritatea de Audit sau CE (care au atribuții legale în acest sens)

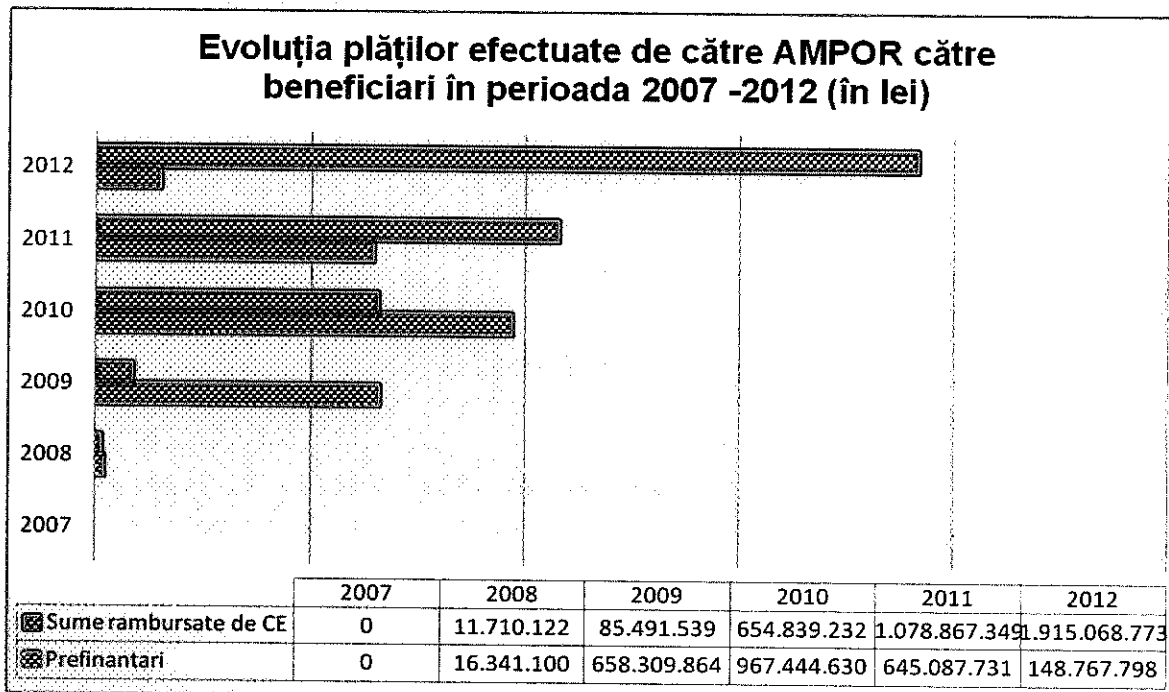
Evoluția anuală a încasărilor fondurilor primite de la Comisia Europeană (în contul BNR) pentru POR este prezentată în graficul următor:

Evoluția fondurilor primite pentru POR de la CE în perioada 2007 - 2012 (în euro)



Așa cum se poate observa, prefinanțările alocate POR de către CE din FEDR, în perioada 2007 – 2009, au fost încasate așa cum prevedea planul financiar, iar rambursările au cunoscut o evoluție ascendentă respectiv de la 8.674.826 euro în 2009 până la nivelul maxim de 483.101.540 euro atins în anul 2012.

Situația privind plățile către beneficiari efectuate în perioada 2007 – 2012, de către AMPOR, este următoarea:



Concluzii:

Din informațiile prezentate, se pot desprinde anumite concluzii privind POR, astfel:

- ✓ activitățile specifice care vizau efectuarea de plăți în vederea rambursării acestora de la CE au început, modest, în anul 2008, datorită inexistenței sistemului de management și control la data de 01.01.2007 (o dată cu aderarea la Uniunea Europeană);
- ✓ sumele plătite au cunoscut un trend ascendent, deși au fost înregistrate unele probleme în gestionarea programului (a fost suspendat, situație în care nu s-au putut efectua plăți);
- ✓ programul are o arie mare de acoperire, activități multiple care se pot

finanța, motiv pentru care trebuie acordată o atenție mai mare derulării procesului de accesare de fonduri europene nerambursabile.

Parcursul financiar al fondurilor derulate în cadrul POR pentru susținerea proiectelor finanțate din FEDR, așa cum rezultă din refacerea acestuia de către echipa de audit (pe baza documentelor întocmite și prezentate de către ACP și AMPOR) este prezentat în **anexa 2**.

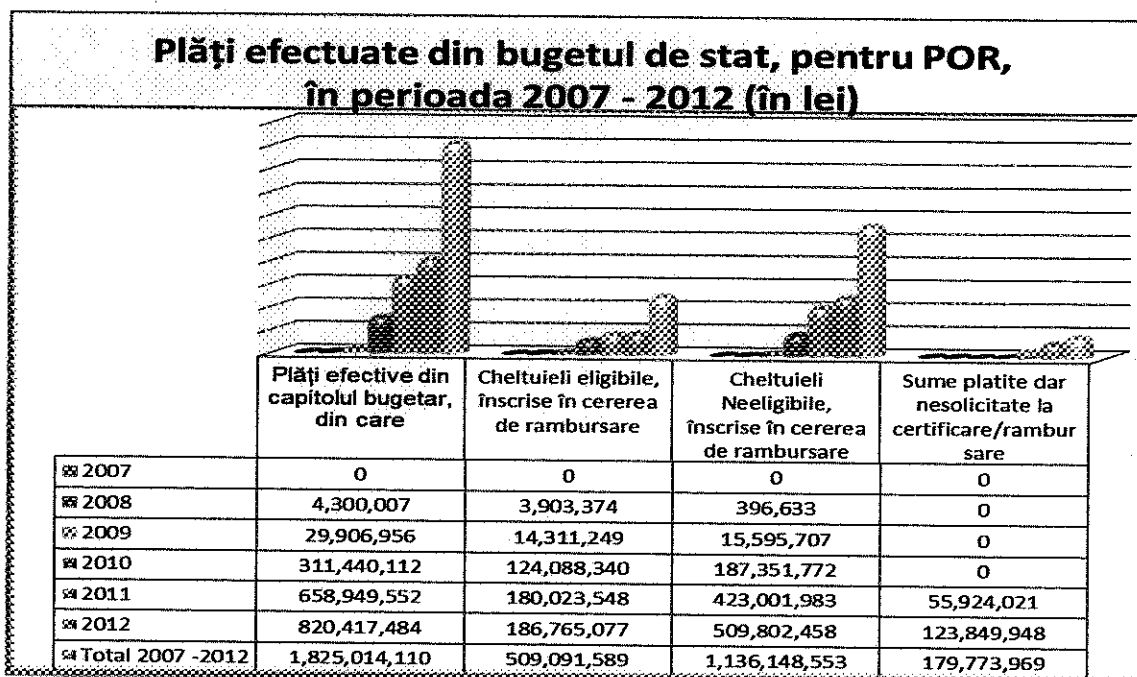
IV.1.1.2. CONSTATĂRI PRIVIND MODUL DE UTILIZARE A FONDURILOR ALOCATE DIN BUGETUL PUBLIC REZULTATE DIN ANALIZA DATELOR ÎNREGISTRATE ÎN DOCUMENTELE PREZENTATE DE AM POR ȘI ACP

În acest subcapitol sunt prezentate rezultatele analizei efectuate de către echipa de audit pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de către AM POR și ACP, pentru perioada 2007 – 2012. Mai precis, este prezentat fluxul financiar realizat de către entitățile menționate și care au atribuții distincte în gestionarea fondurilor alocate în vederea susținerii proiectelor cu finanțare din POR, respectiv sumele declarate de către AM POR la ACP pentru certificarea acestora. Parcursul financiar pe care îl are de efectuat AM și ACP (valabil pentru programele finanțate din FEDR, FSE și FC), stabilit prin procedurile de lucru proprii fiecărei entități, este următorul:

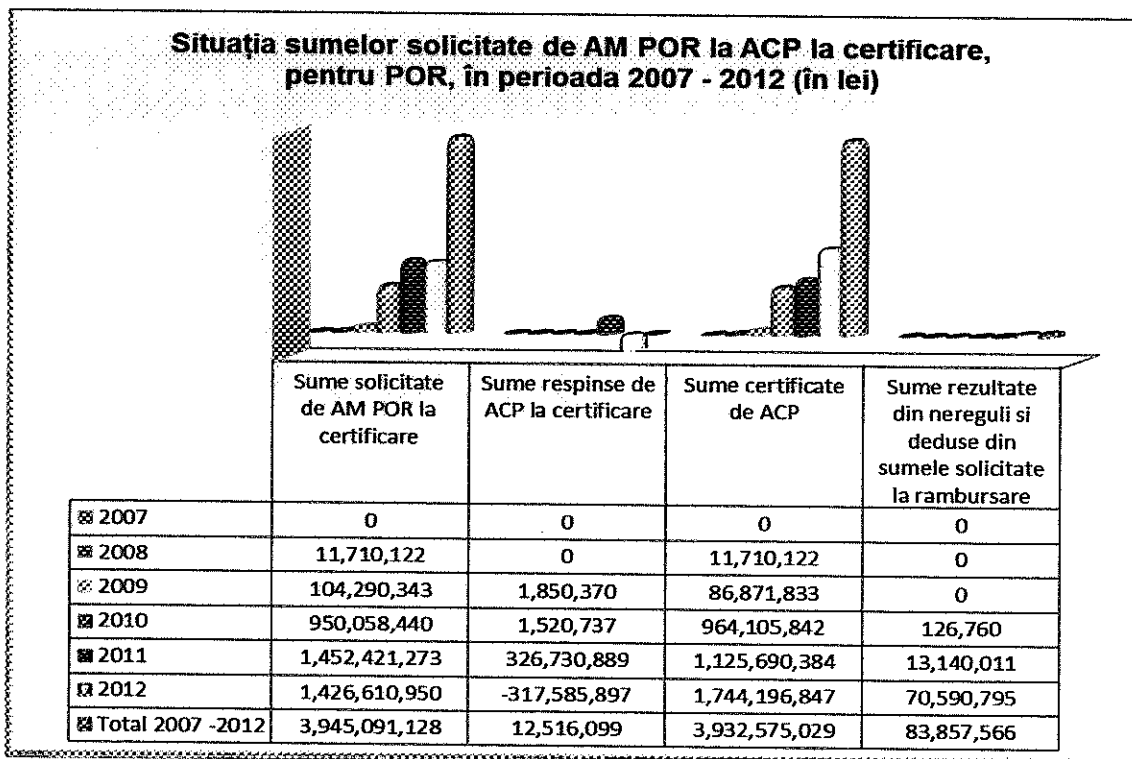
- ✓ *AM, după primirea și verificarea administrativă și economică a cererilor de rambursare întocmite de către beneficiari, la rândul său pe baza acestora, întocmește documentul intitulat, „Declarația Lunară de Cheltuieli (DLC)” pe care îl transmite la ACP în vederea certificării sumelor plătite;*
- ✓ *ACP, după primirea DLC și efectuarea propriilor verificări, certifică (sau nu) sumele înscrise în DLC;*
- ✓ *ACP, după certificare a sumelor solicitate de AM, întocmește documentul numit „Aplicație de plată” (pentru sumele certificate) pe care îl transmite la CE în vederea rambursării sumelor certificate;*
- ✓ *Autoritatea de Audit verifică, pe bază de eșantion, sumele certificate de către ACP, întocmind rapoarte de audit pe care le transmite la CE;*
- ✓ *CE, după efectuarea propriilor verificări, rambursează (sau nu) sumele*

solicitate.

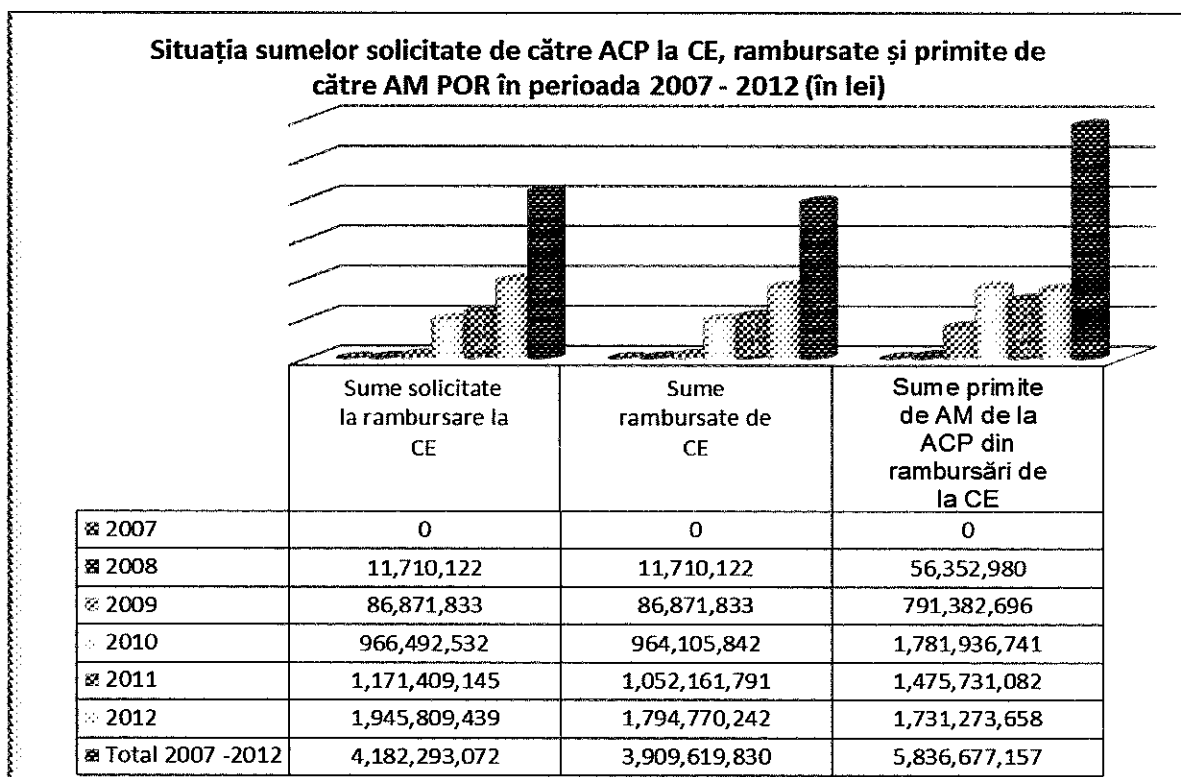
Sintetic, acesta este traiectul documentelor întocmite de către beneficiari pentru sumele plătite, în vederea rambursării din fonduri europene a sumelor cheltuite. Astfel, pentru POR, în perioada 2007 – 2012, așa cum rezultă din informațiile solicitate în cadrul misiunii de documentare la AM POR și ACP situația privind sumele plătite efectiv din bugetul de stat se prezintă astfel:



Situația sumelor certificate de către ACP pentru POR, în perioada 2007 – 2012, este prezentată în graficul următor:



Situația privind sumele solicitate de către ACP prin Aplicații de Plată de la CE în vederea rambursării, pentru POR, în perioada 2007 – 2012, este prezentată în graficul următor:



Sumele totale primite de AM de la ACP includ și *vărsămintele din privatizare* care au acoperit indisponibilitatea temporară a fondurilor europene.

În perioada 2007 – 2012, urmare verificărilor efectuate în cadrul Sistemului de Management și Control au fost stabilite anumite debite prezentate mai jos :

- lei -

AM POR	Total creanță bugetara stabilita prin acte de control	din care:	
		recuperată	de recuperat
Total perioadă 2007-2012	116.248.842	110.368.393	5.880.449

Așa cum rezultă din **Registrul debitorilor**, întocmit de către AMPOR, activitatea de control prin care au fost încheiate acte de constatare a fost demarată foarte târziu, **mai precis în anul 2010**, când a fost încheiat un singur act de control, restul documentelor de control au fost realizate în anul 2011 și în 2012. Din analiza efectuată asupra informațiilor din Registrul debitorilor, echipa de audit a constatat că în valoarea creanțelor cea mai mare pondere o au instituțiile publice, în mod deosebit unitățile administrativ teritoriale, situația fiind prezentată în tabelul de mai jos:

- lei -

AM POR	Total creanță bugetara stabilita prin acte de control	din care:	
		recuperată	de recuperat
Total perioadă 2007-2012	116.248.842	110.368.397	5.880.449
din care: Unități Administrativ Teritoriale, alte instituții publice și unități de cult	104.488.990	98.738.237	5.750.753
Pondere în totalul creanțelor	89,88%	89,46%	97,79%

În ceea ce privește plățile efectuate din Axa de Asistență Tehnică a programului, plățile sunt efectuate de ministerul coordonator al AM POR, respectiv **Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice**. Pentru perioada 2007 -2012, plățile totale au fost în sumă de **63.126.700 lei** din care la AM POR au fost solicitate doar **14.815.626 lei**, **diferența de 48.311.074 lei constând în plăți efectuate din bugetul de stat, dar nesolicitate la AM POR și nici la rambursare de la CE.**

Situația privind plățile efectuate din axa de asistență tehnică a POR, pe ani, este următoarea:

- lei -

	Plăți din bugetul de stat	Solicitate la AM POR	Diferențe
2007			
2008	9.355.992	4.300.007	5.055.985
2009	7.773.346	3.320.006	4.453.340
2010	13.729.352	1.173.585	12.555.767
2011	19.927.003	3.687.598	16.239.405
2012	12.341.007	2.334.430	10.006.577
TOTAL 2007-2012	63.126.700	14.815.626	48.311.074

În perioada 2007-2012, contul de „Disponibil din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget” a înregistrat deschideri totale de la buget de 648.192.936 lei și plăți către beneficiari reprezentând cofinanțare de la buget în valoare totală de 648.438.169 lei. În acest cont au fost înregistrate și debite recuperate în valoare de 3.027.443 lei.

În aceeași perioadă, contul de „Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile” a înregistrat deschideri totale de la buget în valoare de 1.153.335.753 lei și plăți către beneficiari reprezentând cheltuieli neeligibile în sumă totală de 1.142.265.722 lei. Debitele totale recuperate încasate în acest cont au fost de 8.584.742 lei.

IV.1.2. PROGRAMUL OPERAȚIONAL SECTORIAL CREȘTEREA COMPETITIVITĂȚII ECONOMICE (POSCCE)

Programul Operațional Sectorial „Creșterea Competitivității Economice” reprezintă principalul instrument pentru realizarea celei de-a doua priorități tematice a CSNR, și anume *creșterea pe termen lung a competitivității economice din România, prioritate care rezultă din prioritatea similară din Planul Național de Dezvoltare*⁶.

Acest program a avut stabilit ca obiectiv *încurajarea creșterii productivității întreprinderilor românești pentru reducerea decalajelor față de nivelul Uniunii Europene*. Programul Operațional Sectorial „Creșterea Competitivității Economice” acoperă următoarele domenii:

- *sistemul productiv, în special cel al întreprinderilor mici și mijlocii;*
- *cercetare/dezvoltare;*
- *IT și comunicații;*
- *energie.*

Programul Operațional Sectorial „Creșterea Competitivității Economice” este structurat pe următoarele axe prioritare și domenii majore de intervenție:

1.Axa prioritară I – Un sistem de producție inovativ și eco – eficient, cu următoarele domenii majore de intervenție:

- 1.1. Investiții productive și pregătirea pentru concurența pe piață a întreprinderilor, în special IMM-uri;
- 1.2. Accesul IMM-urilor la finanțare;
- Dezvoltarea unui antreprenariat sustenabil.

2.Axa prioritară II – Cercetare, dezvoltare tehnologică și inovare pentru competitivitate, cu următoarele domenii majore de intervenție:

- 2.1 Cercetare, dezvoltare în parteneriat între universități/institute de cercetare-dezvoltare și întreprinderi, în vederea obținerii de rezultate aplicabile în economie ;
- 2.2 Investiții pentru infrastructura de Cercetare, Dezvoltare, Inovare;
- 2.3 Accesul întreprinderilor la activități de Cercetare, Dezvoltare, Inovare (în special IMM-urile).
- 2.4. Promovarea inovării în cadrul întreprinderilor

⁶ www.fonduri-ue.ro, Programul Operațional Sectorial „Creșterea Competitivității Economice”

3.Axa prioritară III - Tehnologia Informațiilor și Comunicațiilor pentru sectorul privat și public, cu următoarele domenii majore de intervenție:

- 3.1. Susținerea utilizării tehnologiei informației;
- 3.2. Dezvoltarea și eficientizarea serviciilor publice electronice;
- 3.3. Dezvoltarea e-economiei.

4.Axa prioritară IV – Creșterea eficienței energetice și a securității furnizării în contextul combaterii schimbărilor climatice;

5.Axa prioritară V – Asistență Tehnică, cu următoarele domenii majore de intervenție:

- 5.1. Sprijin pentru managementul, implementarea, monitorizarea și controlul POS CCE;
- 5.2. Sprijin pentru comunicare, evaluare și dezvoltare IT.

Cu toate că au fost înregistrate progrese în privința privatizării, eficientizării și reglementării sectorului financiar, accesul firmelor la capital rămâne încă limitat. În plus, utilizarea unor tehnologii și echipamente cu durata de viață depășită, energo-intensive, reduce drastic productivitatea în majoritatea sectoarelor economice. De aceea, creșterea competitivității nu trebuie privită ca un proces de exploatare a avantajelor pe termen scurt (de ex: *costul redus al forței de muncă*), ci ca un proces de construire a unei structuri economice bazate pe investiții de capital și pe cercetare, dezvoltare și inovare.

ASPECTE PRIVIND REZULTATELE AUDITULUI

Programul Operațional Sectorial Creșterea Competitivității Economice a înregistrat un grad de absorbție al fondurilor europene de **15,76%** din fondurile alocate pentru întreaga perspectivă financiară 2007-2013 și de **18,65%** din alocările stabilite până la data de 31.12.2012.

În perioada 2007 – 2008, din totalul sumelor reprezentând prefinanțări acordate și încasate, în cadrul programului, în contul deschis la BNR (respectiv suma de **127.711.105 euro, echivalent a 442.715.655 lei**) a fost plătită pentru **Inițiativa Jeremie** suma de **100.000.000 euro (echivalent a 365.180.000 lei)**, iar **diferența a fost transferată în Trezorerie, deși nu au existat notificări (solicitări) de prefinanțare sau cereri de fonduri din partea AMPOSCCE.**

Față de celelalte programe operaționale, în urma operațiunilor de împrumut între programe a rezultat o poziție debitoare. POSCCE a primit în perioada 2011-2012 **împrumuturi** în valoare de **443.710.509 lei** și a rambursat, în aceeași perioadă, **suma de 371.396.761 lei**, rămânând de restituit la data de 31.12.2012, către celelalte programe suma de **72.313.748 lei**.

Pentru accelerarea acordării de prefinanțări proiectelor finanțate din FEDR, în cadrul POSCCE, a fost utilizată de la bugetul public suma de **136.993.425 lei** (care reprezintă **31,70 %** din totalul sumei de 432.058.700 lei alocată de la buget cu această destinație în anul 2011 din contul de „Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale”), sumă rămasă nerambursată până la data de 31.12.2012.

Vărsămintele din privatizare au constituit o sursă importantă de acoperire a necesarului de fonduri în cazul indisponibilităților temporare a fondurilor europene, POSCCE utilizând suma de **558.335.745 lei** (care reprezintă doar **10,64% din totalul vărsămintelor din privatizare primite de la buget în valoare de 5.245.897.000 lei**).

Până la data de 31.12.2012, POSCCE a restituit sume aferente vărsămintelor din privatizare în valoare totală de **474.696.898 lei**, din care:

- **37.044.450 lei din sume primite de la CE din contul unic în euro deschis la BNR;**
- **151.452.045 lei au reîntregit contul de „Disponibil de la buget reprezentând vărsăminte din privatizare în cazul indisponibilităților temporare”, din contul deschis la Trezoreria Operativă Centrală la dispoziția ACP;**
- **109.530.916 lei au fost restituiți, deși nu au fost utilizați, din contul deschis la ATCPMB;**
- **176.669.488 lei au fost restituiți din conturile de disponibil din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget a ordonatorului principal de credite cu rol de AM pentru POSCCE împreună cu o dobândă de 859.355 lei.**

Menționăm că, la nivelul POSCCEE au fost întâmpinate greutăți în efectuarea plăților din mai multe motive, unul deosebit de important fiind personalul insuficient din cadrul AM, a fluctuației acestuia, a pregătirii profesionale și a lipsei de experiență profesională în domeniul fondurilor europene.

Pe parcursul celor șase ani analizați, POSCCEE a fost de mai multe ori

suspendat de către CE din cauza problemelor privind disfuncționalitățile din cadrul sistemului de management și control al programului. Imposibilitatea declarării de sume plătite la ACP și, ulterior certificării, la CE în vederea rambursării acestora a avut un impact negativ asupra gradului de atragere de fonduri europene, nivelul de performanță înregistrat fiind unul foarte scăzut.

În cadrul procesului de atragere de fonduri europene nerambursabile din POSCEE sunt înregistrate încă anumite blocaje concretizate practic în nesolicitarea sumelor plătite la rambursare și, respectiv la certificare în vederea restituirii acestora de către Comisia Europeană.

La nivelul AM, nu sunt agregate informațiile privind plățile efectuate și sumele rambursate, deținute de către fiecare compartiment în parte pentru ca, în orice moment să poată fi furnizate informații sau să poată fi cunoscută, în detaliu (pe tot parcursul financiar) starea programului.

Această situație a fost întâlnită la toate Autoritățile de Management la care au fost efectuate misiuni de documentare de către echipa de audit. Baza de date deținută nu este relevantă, informațiile solicitate de către echipa de audit suferind modificări aproape de la fiecare solicitare de informații, *motiv pentru care menționăm că responsabilitatea informațiilor prezentate în acest raport aparține integral AMPOSCCE.*

IV.1.2.1. CONSTATĂRI PRIVIND MODUL DE UTILIZARE A FONDURILOR ALOCATE DIN BUGETUL PUBLIC REZULTATE DIN ANALIZA DATELOR ÎNREGISTRATE ÎN EVIDENȚA CONTABILĂ A AM POSCCE

În acest subcapitol al Raportului de audit sunt consemnate aspectele rezultate din analizele efectuate de către echipa de auditori în timpul misiunii. Astfel, în prima parte este prezentat fluxul **fondurilor financiare pentru POSCCE, în perioada 2007 – 2012, pe baza situațiilor contabile întocmite și puse la dispoziție de către AMPOSCCE.**

Pentru perioada 2007 – 2013, bugetul total alocat de către CE pentru POSCCE este **2.554.222.109 euro**. Instituția care gestionează acest program este **Ministerul**

Economiei, prin Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Sectorial de Creștere a Competitivității Economice⁷ (AM POSCCE).

Pentru perioada 2007 – 2012, situația deschiderilor de credite pentru AM POS CCE este prezentată în tabelul următor:

- lei -

An	Deschideri de credite		Plăți efectuate	
	Buget de stat	FEDR	Buget de stat	FEDR
2007	0	0	0	0
2008	0	0	0	0
2009	1.121.189	123.238.462	1.121.189	110.454.182
2010	76.833.483	566.578.150	65.425.044	565.830.443
2011	130.652.370	743.101.914	138.956.878	688.747.596
2012	342.574.722	545.486.075	339.869.575	642.455.559
TOTAL	551.181.764	1.978.404.601	545.372.685	2.007.487.780

Din analiza datelor înscrise în evidența contabilă întocmită de către AM POSCCE, echipa de audit a Curții de Conturi a reconstituit fluxul financiar realizat între AM, ACP, CE și beneficiari, care este prezentat în **anexa 3**.

În perioada 2007 – 2012, contul de Disponibil în euro deschis la BNR, a fost alimentat de CE cu suma totală de **459.166.915 Euro** (reprezentând **1.854.720.605 lei**). Din aceasta au fost efectuate plăți în valoare totală de **459.166.915 Euro** (reprezentând **1.871.075.793 lei** – având în vedere cursul de schimb valutar la data efectuării plăților).

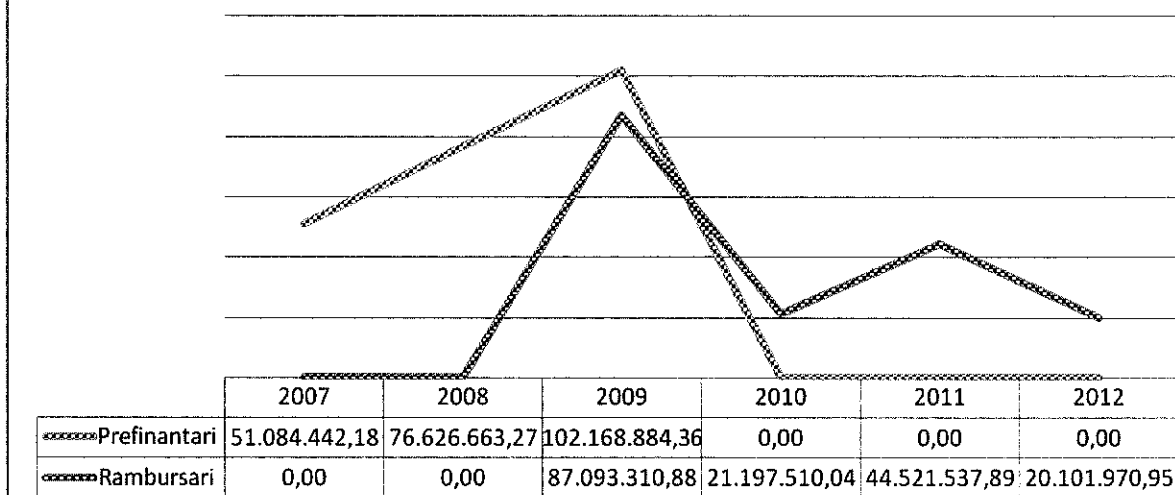
*Așa cum s-a precizat, în baza planului financiar al POSCCE, pentru perioada 2007-2013 alocarea totală a contribuției CE din FEDR a fost de 2.554.222.109 euro, iar până la data de 31.12.2012 pentru program a fost stabilită suma de **2.158.986.095 Euro**.*

*În aceste condiții, până la data de 31.12.2012, România a primit de la CE suma de **402.794.320 Euro** (sub formă de prefinanțări și rambursări) care reprezintă **15,76%** din fondurile alocate pentru întreaga perspectivă financiară 2007-2013 și **18,65%** din alocările prevăzute până la 31.12.2012.*

Grafic, situația anuală a încasărilor în contul deschis la B.N.R. este următoarea:

⁷ <http://amposcce.minind.ro/>, Autoritatea de Management pentru POS CCE, Ministerul Economiei.

Evoluția fondurilor primite de la CE de către POSCCE în perioada 2007 - 2012 (în Euro)



Prefinanțările acordate POSCCE au fost încasate în perioada 2007-2009, iar rambursările de sume de la CE au demarat în anul 2009, pornind de la un nivel destul de ridicat (**87.093.311 euro**), urmate de o scădere semnificativă în anul 2010 (la **numai 21.197.510 euro**), o revenire fiind înregistrată în anul 2011 (la un nivel de **44.521.538 euro**), urmate de o nouă scădere semnificativă în anul 2012 (la **numai 20.101.971 euro**). Deoarece între 2007 - 2012 au existat perioade în care disponibilul subcontului din BNR (în euro, aferent POSCCE) nu a dispus de sume suficiente pentru efectuarea plăților, ACP a apelat la **împrumuturi între programe**.

Astfel, au fost efectuate transferuri între POSCCE și POR, POSTransport și POSMediu. În anul 2010, a fost efectuat un transfer (sub formă de împrumut) în Trezoreria Operativă Centrală din contul de Disponibil în lei al POSCCE în contul de Disponibil în lei al POR, în valoare de **241.156.327 lei** (reprezentând **56.410.837 euro**), care a fost rambursat în anul 2011 (prin întocmirea de către ACP a unei note contabile de reîntregire a contului deschis în B.N.R. cu suma împrumutată).

În contul deschis la BNR, rambursările între programele operaționale au fost înregistrate prin notă contabilă (în contabilitatea ACP), având în vedere faptul că, la BNR, contul de Disponibil în euro este unic.

În anul 2011, POSCCE a împrumutat de la POSTransport suma de **41.679.557 lei** (echivalentul a **10.213.074 euro**), iar în anul 2012 suma de **100.000.000 lei** (reprezentând **23.052.098 euro**) prin virament între conturile de disponibil în lei ale PO din Trezoreria Operativă Centrală, rezultând o sumă totală împrumutată de **141.679.557 lei** (respectiv **33.265.172 euro**).

În anul 2011, din contul unic din BNR a fost rambursată la POSTransport suma de 3.768.888 euro (reprezentând 15.380.834 lei), iar în anul 2012 suma de 11.659.369 euro (respectiv 50.694.935 lei), rezultând un total al rambursărilor către POSTransport de 15.428.257 euro (echivalentul a 66.075.769 lei).

La data de 31.12.2012, POSCCE mai avea de rambursat către POSTransport suma de 75.603.788 lei (reprezentând 17.836.915 euro). În anul 2011, de la POSMediu, a fost transferată la POSCCE suma de 62.030.262 lei (reprezentând 14.468.375 euro). Ulterior, POSCCE a restituit suma transferată de la POSMediu (reîntregind contul în euro din BNR al POSCCE) cu suma de 15.071.326 euro (respectiv 64.164.665 lei). În perioada 2007 - 2012, plățile totale efectuate din contul de disponibil în euro al POSCCE au fost în sumă totală de **459.166.915 euro**, destinația acestora fiind prezentată în **anexa 4**.

Se menționează că, în baza prevederilor comunitare, în cadrul POSCCE a fost stabilită utilizarea unui **instrument financiar de creștere a accesului la finanțare a IMM**, printr-o strânsă cooperare în cadrul **Fondului European de Investiții (FEI)** în cadrul așa numitei **inițiative JEREMIE**. Astfel, în luna martie 2007, a fost realizat un studiu de evaluare a decalajelor, în cadrul inițiativei JEREMIE (**Joint European Resources for Micro to Medium Enterprises - Resurse Europene Comune pentru Întreprinderile Mici și Medii**), în scopul de a asista România în selectarea celor mai eficiente și inovative modalități de a sprijini accesul IMM la finanțare. Studiul elaborat de către o echipă de experți independenți desemnați de Fondul European de Investiții a confirmat problemele existente privind accesul la piața financiară din România.

Guvernul României a decis să confere Fondului European de Investiții rolul de "holding fund JEREMIE" prin acordarea unui **grant în valoare de 100.000.000 euro (respectiv 365.180.000 lei)**.

În concluzie, AM POSCCE a contribuit cu această sumă la "holding fund", fiind încheiat un acord de finanțare, între **Ministerul Economiei și Finanțelor și Fondul European de Investiții (cu sediul la Luxemburg)**, la data de 18.februarie.2008, în care au fost stabilite prevederi pentru evaluarea, selectarea și acreditarea pe baze competitive a intermediarilor financiari. Toate aceste aspecte au fost preluate și legiferate prin **Ordonanța de Urgență nr. 5/13.02.2008 a Guvernului României privind cadrul financiar general pentru fondul de participare JEREMIE**.

Eficiența instrumentului JEREMIE a fost evaluată de către autoritățile naționale după implementare și din informațiile puse la dispoziție rezultă că **NU au fost obținute rezultatele propuse.**

Astfel, la ședințele Comitetului de Monitorizare al POSCCE (cea de la Murighiol din 18.10.2012) **s-a precizat că la nivelul CE s-a discutat chiar posibilitatea de a opri instrumentul JEREMIE și de a-l înlocui cu altul, instrumentul nefiind de succes.**

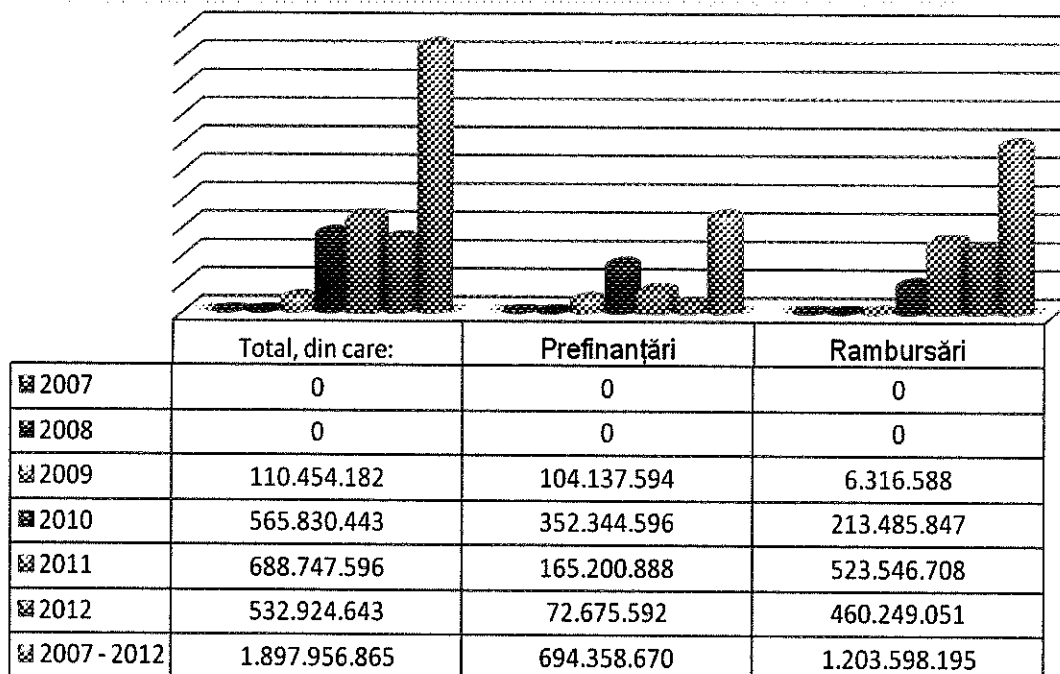
Cu toate acestea, în ședința din 3 iunie 2013, Comitetul de Monitorizare al POSCCE (CM POSCCE) a aprobat alocarea unei sume suplimentare de 50 milioane euro pentru Fondul de Participare JEREMIE. Astfel, prin OUG 105/2013 privind unele reglementări referitoare la cadrul financiar pentru Fondul de Participare JEREMIE, Ministerul Finantelor Publice, prin Autoritatea de Certificare și Plată au fost autorizate să efectueze plata noilor sume convenite în tranșe până la concurența sumei de 150 milioane euro, în contul bancar deschis de Fondul European de Investiții.

În perioada 2007-2012, AMPOSCCE a efectuat **plăți către beneficiari în valoare totală de 1.897.956.865 lei**, din care **prefinanțări în valoare de 694.358.670 lei** și **rambursări din FEDR, în valoare de 1.203.598.195 lei.**

Așa cum rezultă din documentele contabile întocmite de AMPOSCCE, la data de 31.12.2012, sumele reprezentând prefinanțări acordate și rămase de recuperat de la beneficiari a fost în valoare de **351.712.771 lei**. Cu toate acestea, sumele primite de la CE pentru plata prefinanțărilor și a rambursărilor către beneficiari POSCCE nu au putut asigura în permanență necesarul de plăți, apelându-se la alte surse de finanțare.

Din sumele primite sub formă de prefinanțare de la CE au fost efectuate plăți beneficiarilor POSCCE de către AM POSCCE, începând cu anul 2009, în sumă de **694.358.670 lei**, iar sumele primite de la CE din FEDR, în contul programului, au fost de **530.583.004 lei**. Diferența de lichidități a fost asigurată de la bugetul public în sumă de **136.993.425 lei** în anul 2011. Situația plăților efectuate de către AM POSCCE în perioada 2007 – 2012 este prezentată în graficul următor:

Situația plăților efectuate către beneficiari, de către AM POSCCE în perioada 2007 - 2012 (în lei)



De asemenea, sumele reprezentând prefinanțări recuperate de la beneficiari (în perioada 2007-2012) în valoare de **27.448.139 lei** au rămas la dispoziția programului constituind o sursă de acoperire a necesarului de finanțare. **În cazul sumelor reprezentând rambursări de la CE din FEDR în contul programului, începând tot cu anul 2009, AM POSCCE a plătit suma totală de 1.203.598.195 lei, din care CE a rambursat efectiv României suma de 619.129.352 lei.** Pentru asigurarea derulării programului operațional prin plata rambursărilor către beneficiari a fost necesară acoperirea indisponibilităților temporare a contribuției CE din contul de „Disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale”, de unde au fost utilizată suma de 133.363.075 lei (în anul 2012), precum și din contul de „Disponibil de la buget reprezentând vărsăminte din privatizare în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale”, de unde s-a primit suma totală de 558.335.745 lei, din care 246.212.745 lei (în anul 2011) și 312.123.000 lei (în anul 2012).

Aceste vărsăminte din privatizare, trebuiau rambursate cu prioritate din sumele primite de la CE, având în vedere faptul că acestea au fost utilizate tocmai pentru acoperirea „indisponibilităților temporare” ale fondurilor de la CE.

Pentru asigurarea plății contractelor aflate în derulare la AM POSCCE, în baza unor hotărâri de guvern, de la bugetul de stat, au fost acordate **împrumuturi din vărsăminte din privatizare**. Prin hotărâri de guvern au fost stabilite condițiile de acordare, precum și cele de rambursare, respectiv faptul că în caz de neplată (restituire) în termenele stabilite, sumele rambursate să fie însoțite de dobândă.

Din informațiile solicitate de către echipa de audit și puse la dispoziție de către AMPOSCCE și din situațiile rezultate din contabilitate apar diferențe care, din punctul nostru de vedere, nu sunt justificate. Se precizează că, în cadrul compartimentelor care țin evidența cererilor de rambursare, a declarațiilor lunare de cheltuieli din AM POSCCE, evidențele ținute nu sunt relevante, existând diferențe majore între datele deținute.

În perioada în care, echipa de audit a efectuat o misiune de documentare la AM POSCCE se aflau detașate persoane din cadrul Ministerului Fondurilor Europene care ajutau la corelarea, punctarea și aducerea la zi a informațiilor din cadrul AM. În continuare, va fi prezentată o analiză pe baza datelor prezentate de către AM POSCCE.

Situația sumelor declarate de AMPOSCCE la ACP și certificate de către ACP este prezentată în tabelul următor⁸:

- lei -

	Sume declarate de AM la ACP	Sume certificate de ACP	Diferențe
	1	2	3 = 1-2
2007	0	0	0
2008	0	0	0
2009	375.157.627	373.899.770	1.257.857
2010	149.255.295	134.005.539	15.249.756
2011	522.870.876	502.364.574	20.506.302
2012	1.392.793.692	1.245.607.463	147.186.229
TOTAL	2.440.077.490	2.255.877.346	184.200.144

Diferența dintre suma declarată de AM POSCCE și cea certificată de către AC, în valoare de **184.200.144 lei** practic, **necertificată de ACP** reprezintă:

- în anul 2009, diferența de **1.257.857 lei**, constă dintr-o sumă certificată de către ACP într-o aplicație de plată ulterioară și unele deduceri (conform Raport on the spot ACP (Kamina și Elprod DMI 1.1);

⁸ Informații puse la dispoziție de AM POSCCE.

- în anul 2010, diferența de **15.249.756 lei** reprezintă sume necertificate de ACP în baza analizei unor rapoarte de control;
- în anul 2011, diferența de **20.506.302 lei** reprezintă sume necertificate de ACP inițial, ulterior fiind certificate, precum și sume suspendate la certificare de către ACP la recomandarea Autorității de Audit;
- în anul 2012, diferența de **147.186.228 lei** constă din sume declarate la ACP de două ori de către AMPOSCCE, valori debite recuperate, sume amânate la certificare.

La nivelul POSCCE, în perioada 2007 – 2012 au fost stabilite debite pentru beneficiarii publici, din care doar o parte au fost recuperate. Situația debitelor, prezentată de către AMPOSCCE, este următoarea⁹:

- lei -

An	Valoarea cheltuielii afectate de neregulă	Valoarea eligibilă a creanței bugetare	Suma recuperată aferentă cheltuielilor eligibile	Suma de recuperat aferentă cheltuielilor eligibile
Total 2007-2012, din care	31.402.865	20.946.008	7.350.991	13.659.460
- beneficiari publici și instituții publice finanțate din bugetul local	15.765.550	15.444.053	3.944.052	11.500.011
- ponderea neregulilor constatate la instituții publice în totalul neregulilor în perioada 2007-2012	50,20%	73,73%	53,65%	84,19%

Așa cum se poate observa, din totalul aferent perioadei 2007-2012, valoarea cheltuielilor afectate de nereguli la nivelul beneficiarilor publici (instituții publice și instituții publice cu finanțare din bugetul local), ajunge la o pondere de 50,20% din valoarea totală a neregulilor constatate.

Din registrul neregulilor, ținut la nivelul ACP, referitor la neregulile constatate la AM POS CCE, precizăm că au fost identificate nereguli cu privire la prefinanțările acordate de AM POS CCE. La nivelul AM POS CCE au fost constatate diferențe între sumele plătite beneficiarilor de contracte (în baza cererilor de rambursare) și sumele înscrise în Declarațiile lunare de cheltuieli întocmite de către AM POS CCE și transmise la ACP în vederea certificării.

⁹ Informații puse la dispoziție de AM POSCCE.

Sumele plătite de AM POS CCE beneficiarilor de contracte, în baza cererilor de rambursare, în valoare totală de 2.265.695.084 lei, pot fi structurate astfel:

- lei -

	Plăți efectuate	Contribuție UE (FEDR)	Contribuție Buget Stat	Contribuție TVA
2009	111.575.371	110.454.18	1.114.162	7.027
2010	631.244.545	565.830.443	45.342.193	20.071.908
2011	827.617.515	688.748.114	105.624.342	33.245.059
2012	695.257.653	532.924.643	118.409.597	43.923.414
Total 2009 - 2012	2.265.695.084	1.897.957.383	270.490.294	97.247.407

Analizând datele prezentate de AM POS CCE, situația rezultată este prezentată, pentru toată perioada, în tabelul de mai jos:

- lei -

AM POS CCE	Plăți AM POS CCE	Sume declarate de AM la ACP	Sume declarate de AM la ACP și certificate de ACP
Total 2009 – 2012	2.265.695.084	2.440.077.490 *	2.255.877.346 *
Total perioada fără sumele plătite Inițiativei Jeremie	2.265.695.084	2.074.897.490	1.890.697.346

* este inclusă și suma aferentă proiectului Jeremie în valoare totală de 365.180.000 lei, din care contribuție FEDR 314.054.800 lei și contribuție buget de stat 51.125.200 lei, echivalentul sumei de 100.000.000 EURO. Suma apare ca fiind declarată de AM POS CCE, certificată de ACP și primită de la CE, **dar plata nu s-a efectuat prin AM POS CCE, ci direct din BNR.**

Din situația plăților pe beneficiari, pe ani, în care a fost luată în calcul prefinanțarea dedusă, precum și debitele nedeclarate dar și sumele declarate la ACP, **rezultă o sumă rămasă de declarat** în valoare de 850.794.100 lei.

Se menționează că, din situațiile prezentate de către AMPOSCCE au rezultat neconcordanțe între sumele rămase de declarat la ACP. De asemenea, există diferențe între evidențele AMPOSCCE și datele privind POSCCE prezentate de către ACP, motiv pentru care echipa de audit nu își asumă răspunderea asupra acestora, responsabilitatea revenind exclusiv AMPOSCCE și ACP.

Aceeași situație neclară este întâlnită și în cazul sumelor reprezentând **prefinanțări**, astfel:

- **din situațiile prezentate de AM POS CCE, valoarea totală a prefinanțărilor acordate în perioada 2007-2012 este de 500.753.114 lei, conform tabelului de mai jos:**

	Număr de solicitări plătite	Suma acordată (lei)
2009	43	103.809.056
2010	152	223.112.795
2011	87	128.984.496
2012	26	44.846.767
Total 2007-2012	308	500.753.114

- conform datelor solicitate din programul informatic (SM/IS) și prezentate de AM POS CCE situația prefinanțărilor este următoarea:

	Număr de solicitări plătite	Suma acordată (lei)
2009	44	104.137.594
2010	157	232.214.160
2011	102	164.496.442
2012	51	78.134.518
Total 2007-2012	354	578.982.714

Așa cum s-a precizat, auditorii publici nu își asumă responsabilitatea privind datele prezentate de AM POS CCE și ACP, în variante diferite.

Pentru evitarea unor astfel de situații, precum și pentru evidențierea cu exactitate a sumelor gestionate în cadrul POSCCE, se impune cu necesitate acordarea de către AMPOSCCE unei atenții deosebite efectuării de verificări proprii în vederea stabilirii realității și exactității.

De asemenea, în cazul concilierilor efectuate cu ACP este necesară punctarea riguroasă a sumelor gestionate de către ambele entități.

Referitor la corecțiile aplicate POSCCE, se menționează că:

✓ la nivelul AM POSCCE au fost aplicate corecții pe proiecte.

Astfel, pentru un număr de **2.499 proiecte contractate**, în valoare totală de **14.978.177.483 lei**, valoarea corecțiilor financiare a fost de **73.576.104 lei** pentru un număr de **2.326 corecții aplicate** (se menționează că din totalul corecțiilor

aplicate, un număr de 2.009 corecții au fost în cadrul Axei 2 OI cercetare, cu o valoare totală de corecție financiară de **36.876.904 lei**).

- ✓ așa cum a fost menționat, ACP a aplicat corecții la aplicațiile de plată atât în anul 2011 (**valoarea totală de 16.979.151 EURO**), cât și în anul 2012 (**valoarea totală a corecțiilor în sumă de 2.233.552 EURO**). Aceste corecții au fost aplicate asupra cheltuielilor eligibile din cadrul a două aplicații de plată.

Referitor la sumele plătite pentru proiectele din asistența tehnică de la POSCCE, se menționează că beneficiari sunt Ministerul Economiei, AM POSCCE, OIE și OIIMM.

În perioada 2007-20012, din sumele alocate Axei de Asistență Tehnică a POSCCE, pentru beneficiarii mai sus menționați, au fost efectuate plăți în sumă totală de 21.007.836 LEI DIN BUGETUL DE STAT, DIN CARE DOAR 10.128.107 LEI AU FOST DECLARAȚI LA AM POSCCE, DAR NU AU FOST SOLICITAȚI LA ACP ÎN VEDEREA CERTIFICĂRII.

În aceste condiții, se menționează că până la 31.12.2012, suma de 21.007.835 lei a fost cheltuită efectiv din bugetul de stat, fără ca aceasta să fie rambursată.

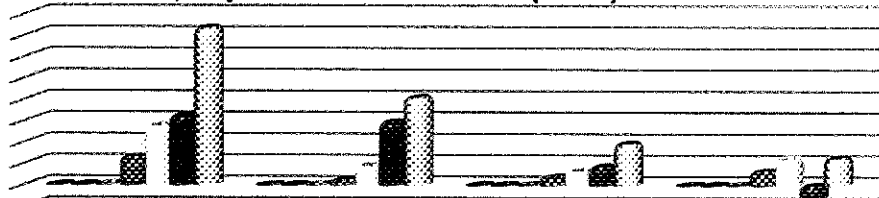
Situația privind parcursul financiar al fondurilor derulate în cadrul POSCCE pentru susținerea proiectelor finanțate din FEDR, așa cum rezultat din refacerea acestuia de către echipa de audit (pe baza documentelor întocmite și prezentate de către ACP și AMPOSCCE) este prezentată în **anexa 4**.

IV.1.2.2. CONSTATĂRI PRIVIND MODUL DE UTILIZARE A FONDURILOR ALOCATE DIN BUGETUL PUBLIC REZULTATE DIN ANALIZA DATELOR ÎNREGISTRATE ÎN DOCUMENTELE PREZENTATE DE AM POSCCE ȘI ACP

În acest subcapitol sunt prezentate rezultatele analizei efectuate de către echipa de audit pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de către AM POSCCE și ACP, pentru perioada 2007 – 2012.

Astfel, pentru perioada 2007 - 2012, în baza documentelor prezentate echipei de auditori publici externi în cadrul acțiunilor de documentare, de către AM POSCCE și ACP, precum și din analiza acestora, situația privind sumele plătite efectiv din bugetul de stat este prezentată în graficul următor:

Situația sumelor efectiv plătite din bugetul de stat pentru POSCCE, în perioada 2007 - 2012 (în lei)

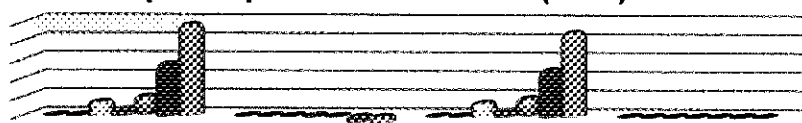


	Plăți efective plătite din bugetul de stat, din care	Cheltuieli eligibile, înscrise în cererea de rambursare	Cheltuieli neeligibile, înscrise în cererea de rambursare	Sume platite dar nesolicitate la certificare/ rambursare
2007	0	0	0	0
2008	0	0	0	0
2009	1,121,189	856,542	7,027	257,621
2010	65,452,857	11,994,150	20,071,908	33,386,798
2011	138,956,878	45,334,642	33,339,928	60,282,307
2012	163,200,087	147,826,400	44,790,490	-29,416,803
Total 2007-2012	368,731,011	206,011,734	98,209,354	64,509,923

Se poate constata că, sumele nesolicitate la certificare/rambursare au o pondere destul de mare (17,5%) în totalul plăților efectuate pentru POSCCE, în perioada 2007 – 2012. Aceste sume, practic neparcurgând etapele stabilite prin proceduri/prevederi legale rămân doar în sarcina bugetului de stat, datorită nesolicitării rambursării acestora de la CE..

Situația privind sumele solicitate de către AMPOSCCE la ACP în vederea certificării este prezentată în graficul următor :

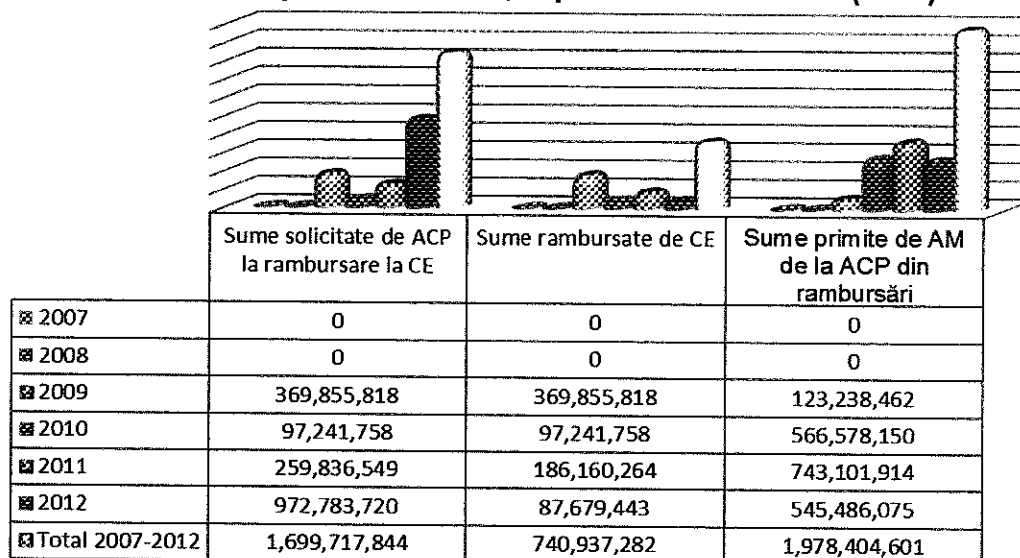
Situația sumelor solicitate de AMPOSCCE și certificate de ACP, pentru perioada 2007 - 2012 (în lei)



	Sume solicitate la certificare	Sume respinse la certificare de ACP	Sume certificate de ACP	Sume rezultate din nereguli și deduse din sumele solicitate la rambursare
2007	0	0	0	0
2008	0	0	0	0
2009	375,157,627	-1,257,857	373,899,770	0
2010	149,255,295	-15,249,756	134,005,539	0
2011	522,870,876	-20,506,302	502,364,574	54,657
2012	1,392,793,692	-147,186,229	1,245,607,463	0
Total 2007-2012	2,440,077,490	-184,200,144	2,255,877,346	54,657

Evoluția sumelor solicitate de către ACP la CE și a celor rambursate pentru POSCCE este prezentată în graficul următor :

Situația privind sumele solicitate de către ACP la CE și rambursate, pentru POSCCE, în perioada 2007 - 2012 (în lei)



Sumele primite de AM de la ACP includ pe lângă sumele primite de la CE pentru prefinanțarea și rambursarea beneficiarilor, sumele primite de la buget pentru prefinanțarea POS, sumele primite de la buget pentru finanțarea indisponibilităților temporare a fondurilor europene și vărsămintele din privatizare.

Începând cu anul 2009, în cazul rambursărilor, AMPOSCCE a plătit suma totală de **1.203.598.195 lei**, din care CE a rambursat efectiv României suma de **619.129.352 lei**. Pentru asigurarea derulării Programului Operațional, respectiv efectuarea plăților către beneficiari a fost necesară acoperirea indisponibilităților temporare a contribuției CE din contul de „Disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale”, de unde a fost plătită suma de **133.363.075 lei** în anul 2012, precum și din contul de „Disponibil de la buget reprezentând vărsăminte din privatizare în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale”, în care s-a primit suma totală de **558.335.745 lei**, din care **246.212.745 lei în anul 2011 și 312.123.000 lei în anul 2012**.

Aceste vărsăminte din privatizare trebuiau rambursate cu prioritate din sumele primite de la CE, având în vedere faptul că acestea au fost utilizate în vederea acoperirii „**indisponibilităților temporare**” ale fondurilor de la CE.

Modul de reconstituire a fondurilor reprezentând vărsăminte din privatizare așa cum a fost efectuat este prezentat în **anexa 4**.

IV.1.3. PROGRAMUL OPERAȚIONAL ASISTENȚĂ TEHNICĂ (POAT)

Obiectivul global al Programului Operațional Asistență Tehnică constă în asigurarea sprijinului necesar procesului de coordonare și de contribuție la implementarea și absorbția eficace, eficientă și transparentă a instrumentelor structurale în România¹⁰.

Programul Operațional Asistență Tehnică (POAT) are stabilit ca principal obiectiv asigurarea unui proces de implementare a instrumentelor structurale în România în conformitate cu principiile și regulile de parteneriat, programare, evaluare, comunicare, management, inclusiv management financiar, monitorizare și control, pe baza responsabilităților împărțite între Statele Membre și Comisia Europeană, în conformitate cu prevederile Regulamentului Consiliului (CE) nr. 1083/2006 privind Fondul European de Dezvoltare Regională, Fondul Social European și Fondul de Coeziune.

POAT răspunde unor nevoi identificate pentru întregul sistem de management și implementare a instrumentelor structurale, comune în unele cazuri pentru mai multe categorii de actori. Celelalte Programe Operaționale pot primi sprijin în cadrul POAT în vederea implementării operațiunilor care vizează părțile implicate în două sau mai multe programe operaționale. În același timp, POAT oferă sprijin sporit procesului de coordonare și sistemului de control financiar și audit. **Împreună cu celelalte Programe Operaționale, POAT trebuia să contribuie în mod substanțial la realizarea priorității tematice identificate în Cadrul Strategic Național de Referință, și anume „Construirea unei capacități administrative eficace”.**

Programul Operațional Asistență Tehnică este structurat pe următoarele axe prioritare tematice:

1. Sprijin pentru implementarea instrumentelor structurale și coordonarea programelor

1.1 Sprijin pentru managementul și implementare a instrumentelor structurale;

1.2 Evaluare;

¹⁰ www.poa.ro, Autoritatea de Management POAT, Ministerul Fondurilor Europene.

- 1.3 Formare orizontală în domeniul gestionării programelor/proiectelor;
- 1.4 Funcționarea Autorității de Management pentru POAT, a ACIS, și a Autorității de Certificare și Plată și a Autorității de Audit

2. Dezvoltarea în continuare și sprijin pentru Sistemul Unic Informatic de Management

- 2.1 Dezvoltarea și mentenanță SMIS și a rețelei digitale
- 2.2 Funcționarea Unității Centrale SMIS și a rețelei de coordonatori
- 2.3 Formarea utilizatorilor, distribuirea ghidurilor de proceduri și a manualelor de utilizator precum și activități de informare privind SMIS
- 2.4 Achiziția de echipamente și service TI&C

3. Diseminarea informației și promovarea instrumentelor structurale

- 3.1 Diseminarea informațiilor generale și derularea activităților de publicitate cu privire la instrumentele structurale în România
- 3.2 Funcționarea Centrului de Informare pentru Instrumentele Structurale

Programul Operațional Asistență Tehnică este un program cu cerere deschisă de proiecte cu depunere continuă în perioada februarie 2008 - ianuarie 2015.

ASPECTE PRIVIND REZULTATELE AUDITULUI

Deși nu a avut alocat un buget foarte mare, POAT a înregistrat cele mai puține deficiențe în activitatea specifică programului. POAT a demarat procesul atragerii de fonduri europene începând cu anul 2008, având față de celelalte PO o evoluție destul de bună.

Programul Operațional Asistență Tehnică a realizat un grad de absorbție al fondurilor europene de 26,50% din fondurile alocate pentru întreaga perspectivă financiară 2007-2013 și 32,43% din alocările prevăzute până la 31.12.2012.

În perioada 2007 – 2008, au fost încasate sume importante în contul deschis la BNR, respectiv **8.511.890 euro, echivalent a 29.731.519 lei,** sub formă de **prefinanțări** acordate programului, sume care au fost schimbate în lei și virate în contul de „Disponibil UE deschis în lei la Trezoreria Operativă Centrală” (cont aflat la dispoziția A.C.P.), **deși în aceeași perioadă cererile de fonduri din partea AMPOAT au fost de numai 46.526 euro (echivalent a 180.000 lei), adică 0,54% din sumele schimbate din contul BNR în Trezoreria Operativă Centrală.**

POAT nu a realizat operațiuni de transfer de sume între programe operaționale. De asemenea, POAT nu a utilizat fonduri de la bugetul de stat pentru acoperirea indisponibilităților temporare ale fondurilor europene.

IV.1.3.1. CONSTATĂRI PRIVIND MODUL DE UTILIZARE A FONDURILOR ALOCATE DIN BUGETUL PUBLIC REZULTATE DIN ANALIZA DATELOR ÎNREGISTRATE ÎN EVIDENȚA CONTABILĂ A AM POAT

În această parte a Raportului de audit sunt consemnate aspectele rezultate din analizele efectuate de către echipa de auditori în timpul misiunii. Astfel, în prima parte este prezentat fluxul **fondurilor financiare pentru POAT, în perioada 2007 – 2012, pe baza situațiilor contabile întocmite și puse la dispoziție de către AMPOAT.**

Pentru perioada 2007 – 2013, bugetul total alocat de către CE pentru POAT a fost de **170. 237.790 euro**. Pentru perioada auditată, programarea financiară alocată de UE a fost de **139.165.383 euro**. Inițial, **Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Asistență Tehnică** a fost organizată și a funcționat în subordinea Ministerul Finanțelor Publice, **în prezent fiind în structura Ministerului Fondurilor Europene**. Situația deschiderilor de credite bugetare pentru POAT, pentru partea de cofinanțare națională, cheltuieli neeligibile și sume din FEDR în contul programului, aferentă perioadei 2007 – 2012, a fost următoarea:

- lei -

	Prevederi inițiale în buget		Prevederi finale în buget		Deschideri de credite		Plăți efectuate
	Cofinanțare+ cheltuieli neeligibile (Titlul 56.22)	FEDR	Cofinanțare+ cheltuieli neeligibile (Titlul 56.22)	FEDR	Cofinanțare+ cheltuieli neeligibile (Titlul 56.22)	FEDR	Cofinanțare+ cheltuieli neeligibile (Titlul 56.22)
2007	0	0	0	0	0	0	0
2008	0	33.646.000	0	33.646.000	0	180.000	0
2009	0	331.264.000	0	51.829.000	0	2.838.450	0
2010	2.457.000	97.944.000	522.000	97.944.000	522.000	48.954.639	439.783
2011	1.060.000	60.330.000	1.060.000	60.330.000	778.000	38.476.006	858.941
2012	3.353.000	110.000.000	3.353.000	110.000.000	674.104	66.686.231	674.161
TOTAL 2007-2012:					1.974.104	157.135.326	1.972.884

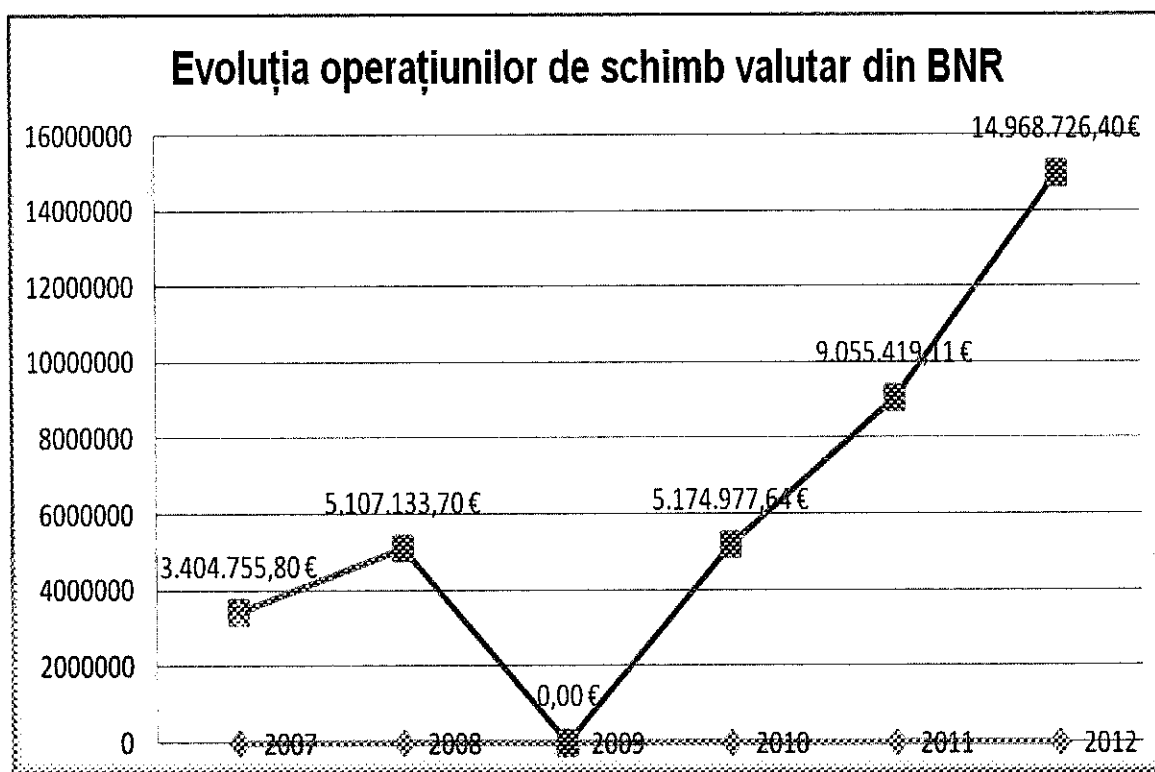
Pentru perioada 2007 - 2012, fluxurile de fonduri ale POAT, așa cum au fost reflectate în contabilitatea AM POAT, sunt prezentate sintetic în **anexa 5**.

Din analiza informațiilor prezentate, se poate observa că în contul de disponibil în euro, deschis la BNR, au fost încasate sume de la CE în valoare de **45.121.820 euro** (reprezentând 187.758.009 lei) și au fost efectuate plăți totale de **40.788.289 euro** (respectiv 171.095.501 lei).

POAT a beneficiat de la CE de mecanismul „top –up” în valoare de **3.077.276 Euro**, respectiv 13.960.176 lei, **dar sumele nu au fost utilizate.**

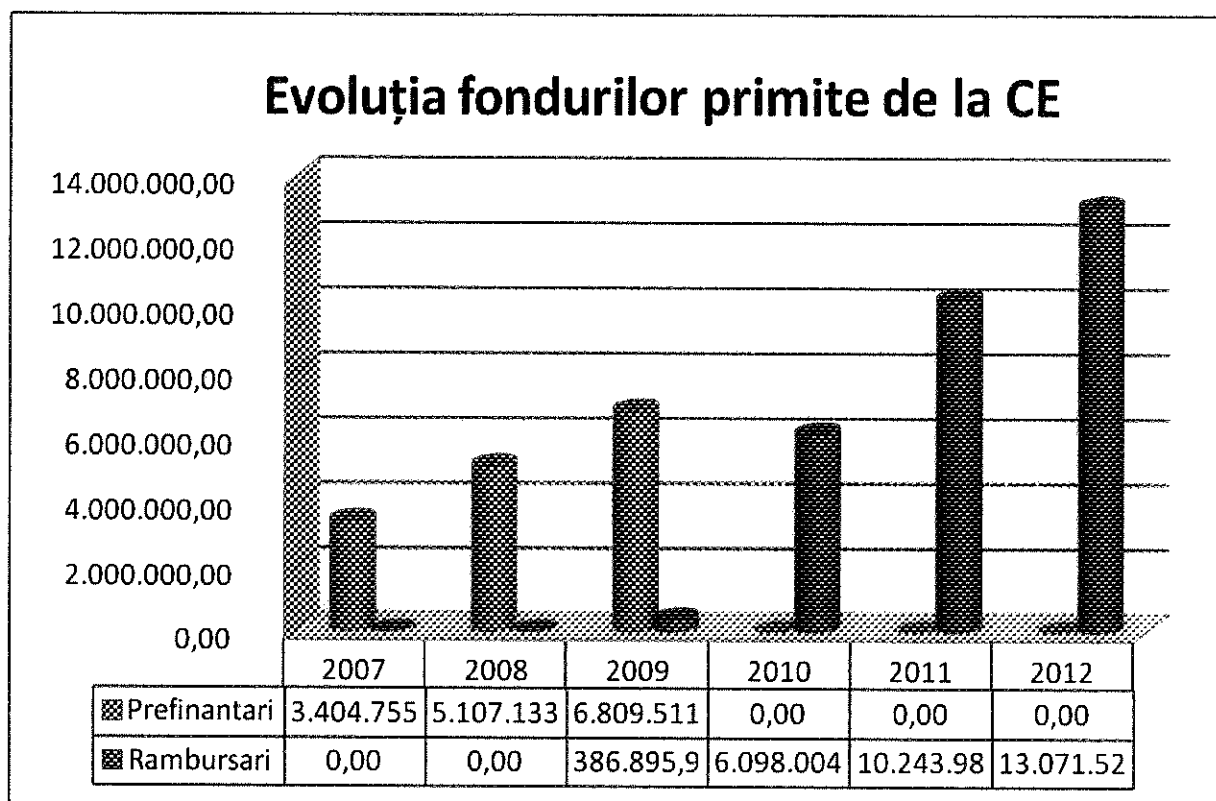
Referitor la fondurile încasate de la CE, în „Procedura operațională de trezorerie fluxuri de fonduri între Comisia Europeană, Autoritatea de Certificare și Plată, Autoritățile de Management/Beneficiari și Bugetul de stat” s-a stabilit că acestea se mențin în contul euro deschis la BNR, până când devine necesară efectuarea de plăți către AM/Beneficiari/Buget de stat. Cu toate acestea, a fost constatat faptul că **au fost efectuate operațiuni de schimb valutar din contul de Disponibil în euro deschis la BNR în contul de disponibil în lei deschis la ATCPMB, aflat la dispoziția ACP, fără să existe cereri de rambursare sau notificări de prefinanțare de la beneficiari depuse la AM POAT.**

În graficul următor este prezentată evoluția sumelor în valută aflate în contul de la BNR, transformate în moneda națională, iar echivalentul transferat la Trezorerie, respectiv:



Evoluția încasărilor de la CE în contul deschis la BNR, pentru fiecare an în parte este prezentată în graficul următor:

- euro -



Astfel, se poate observa că la 31.12.2012, suma de 45.121.820 euro pe care România a primit-o de la CE (*prefinanțări și rambursări*) reprezintă **26,50%** din întreaga programare financiară (2007-2013) și **32,43%** din alocările stabilite până la data de 31.12.2012

Situația fondurilor publice gestionate de către AM POAT pentru derularea proiectelor, programelor din FEN este prezentată în tabelul de mai jos:

- lei -

	Sume plătite de AM POAT	Sume declarate de AM la ACP	Sume declarate de AM la ACP și certificate de ACP	Diferențe între sumele certificate și cele solicitate la certificare
	1	2	3	4 = 2 - 3
2008	218.121	218.121	184.428	33.69
2009	1.836.706	1.836.706	1.862.657	-25.951
2010	32.619.802	32.619.802	32.618.408	1.393
2011	54.456.114	54.456.114	54.447.391	8.723
2012	54.121.310	54.121.310	52.289.514	1.831.795
TOTAL	143.252.052	143.252.052	141.402.398	1.849.654

Diferența de **1.849. 654 lei** reprezentând sume declarate de AM POAT la ACP, **dar necertificate** în vederea solicitării de către ACP la rambursare de la CE este explicată de către AM POAT, astfel:

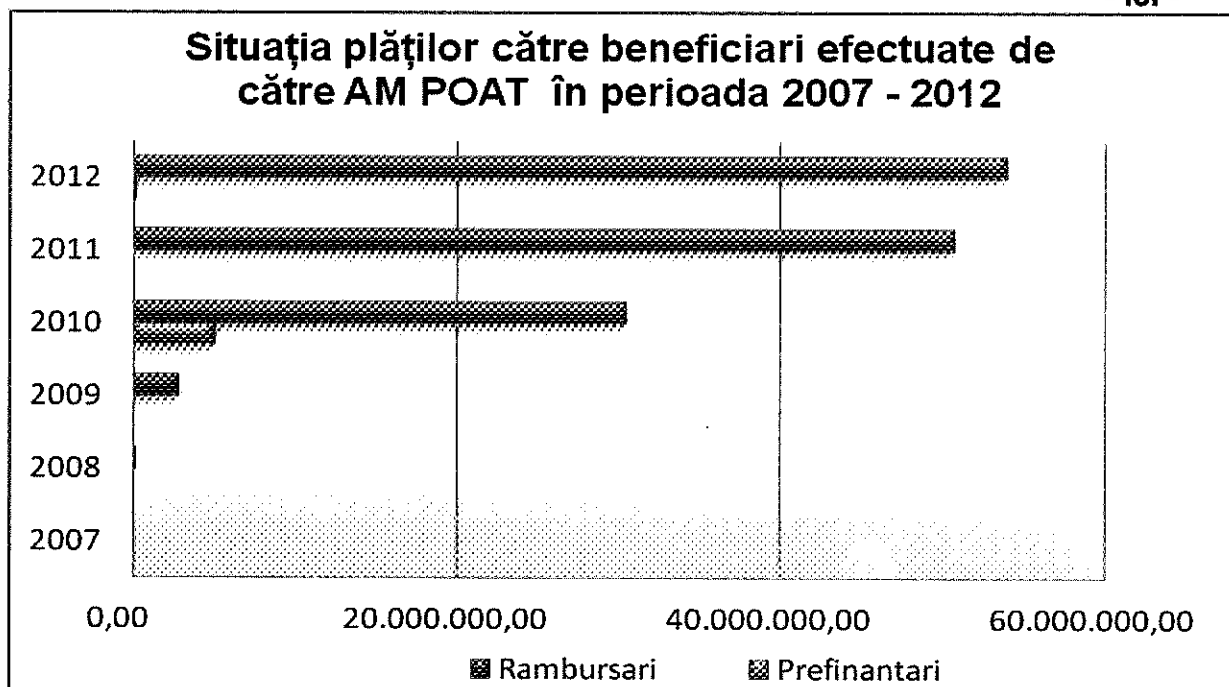
- ✓ în **anul 2008, valoarea de 33.693 lei**, reprezintă **sume suspendate la certificare** pentru clarificări ca urmare a solicitărilor ACP, ulterior fiind stabilit un debit de recuperat în valoare de 2.453 lei (din contul FEDR suma de 1.945 lei, cofinanțare 486 lei, TVA suma 22 lei), recuperat și regularizat cu CE;
- ✓ în **anul 2009, -25.951 lei**, constă din diferența dintre suma de 33.693 lei certificată în anul 2009 și 7.742 lei - *sumă rezultată din nereguli și dedusă din sumele solicitate la rambursare*;
- ✓ în **anul 2010, 1.393 lei** reprezintă *sume rezultate din nereguli și deduse din sumele solicitate la rambursare*;
- ✓ în **anul 2011, 8.723 lei** reprezintă *sume suspendate temporar la certificare* ca urmare a existenței unei suspiciunii de neregulă;
- ✓ - în **anul 2012, 1.831.795 lei** reprezintă *sume suspendate temporar la certificare, sume rezultate din nereguli și deduse din sumele solicitate la rambursare, etc.*

În perioada 2008-2012 au fost finanțați un număr de 48 de beneficiari de contracte, plățile totale efectuate de AM POAT reprezentând:

- *valoare totală eligibilă*, în sumă de 144.982.458 care se compune din valoarea eligibilă CE în valoare de 143.543.525 lei și cofinanțare de la bugetul de stat în sumă totală de 1.438.933 lei;
- *valoarea neeligibilă* totală plătită de AM POAT, în sumă totală de 533.952 lei, reprezentând TVA aferent cheltuielilor eligibile.

Situația plăților către beneficiari, efectuate de către AM POAT, în perioada 2007 – 2012 este prezentată în graficul următor:

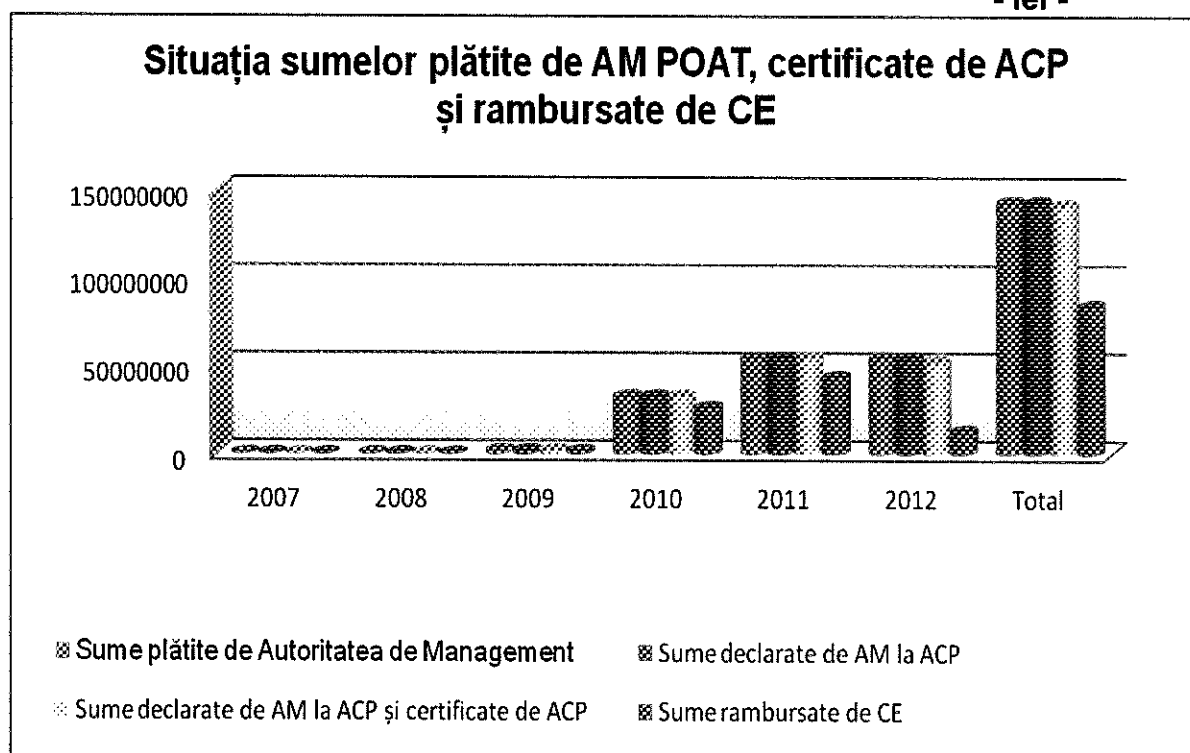
- lei -



Din analizele efectuate, în perioada 2007-2008, se constată că din punct de vedere al evoluției operațiunilor de schimb valutar comparativ cu cea a plăților către beneficiari efectuate de către AM POAT, suma de 8.511.890 Euro din BNR a fost schimbată în lei, iar transferurile către AM POAT, în aceeași perioadă, au fost de numai 46.526 euro.

Situația sumelor plătite de către AM POAT, certificate de către ACP și rambursate de către CE, în perioada 2007 – 2012, este prezentată în graficul următor:

- lei -

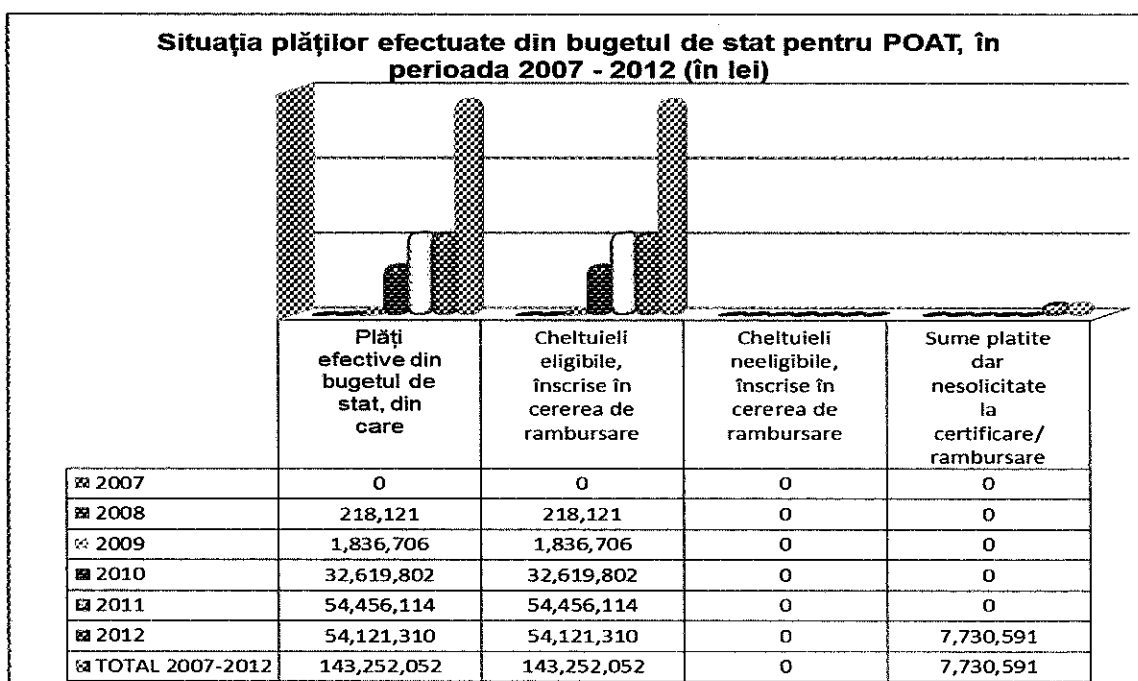


La data de 31.12.2012, așa cum rezultă din documentele contabile întocmite de către AM POAT, sumele în curs de declarare către ACP erau în valoare de **15.434.334 lei**. Din totalul sumelor reprezentând **prefinanțări** acordate în cadrul programului (în valoare totală de 5.296.744 lei), la data de 31.12.2012 în evidența AM POAT era înregistrată suma de 754.509 lei ca fiind prefinanțare rămasă de dedus din cererile de rambursare ulterioare ale beneficiarilor.

IV.1.3.2. CONSTATĂRI PRIVIND MODUL DE UTILIZARE A FONDURILOR ALOCATE DIN BUGETUL PUBLIC REZULTATE DIN ANALIZA DATELOR ÎNREGISTRATE ÎN DOCUMENTELE PREZENTATE DE AM POAT ȘI ACP

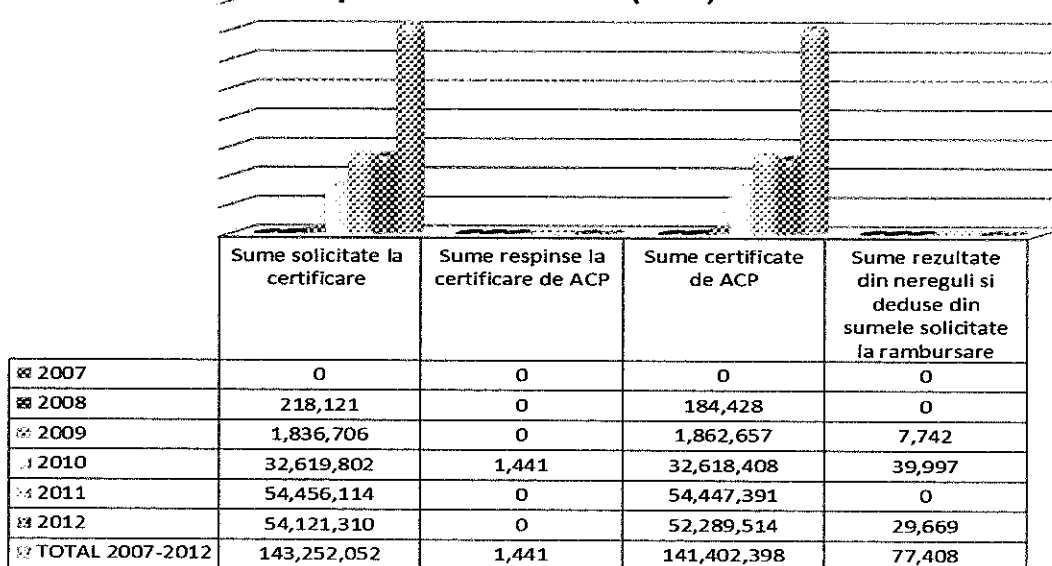
În acest subcapitol sunt prezentate rezultatele analizei efectuate de către echipa de audit pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de către AM POAT și ACP, pentru perioada 2007 – 2012.

Pentru **Programul Operațional de Asistență Tehnică**, așa cum rezultă din analiza documentelor prezentate de către AM POAT și ACP în acțiunea de documentare, efectuată de către echipa de auditori, situația plăților efectuate din bugetul de stat este prezentată în graficul următor:



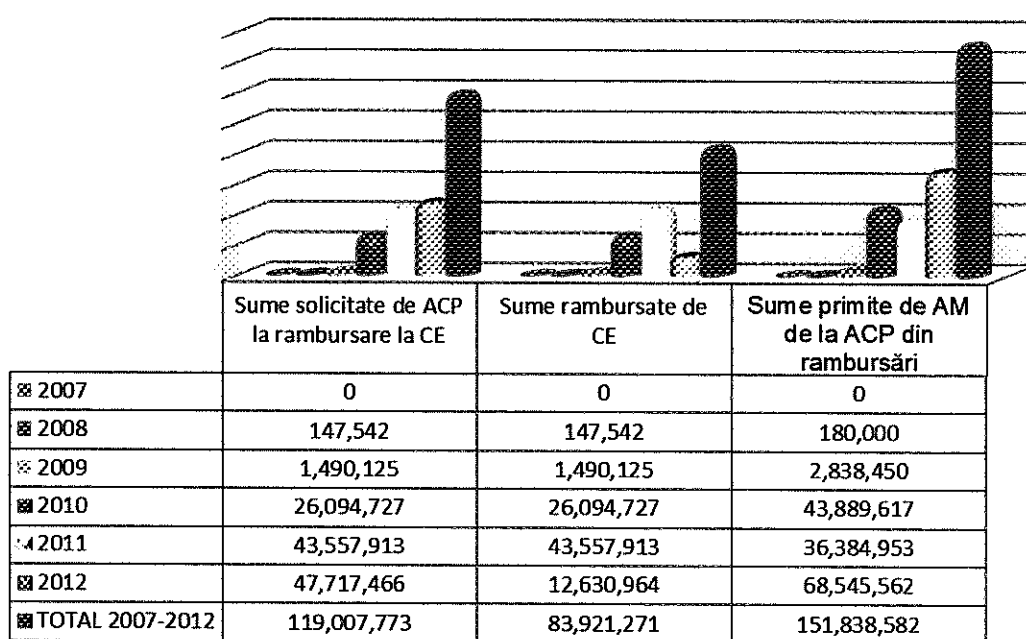
Situația sumelor certificate de către ACP, pentru POAT, este următoarea:

Situația sumelor solicitate la certificate la ACP, pentru POAT, în perioada 2007 – 2012 (în lei)

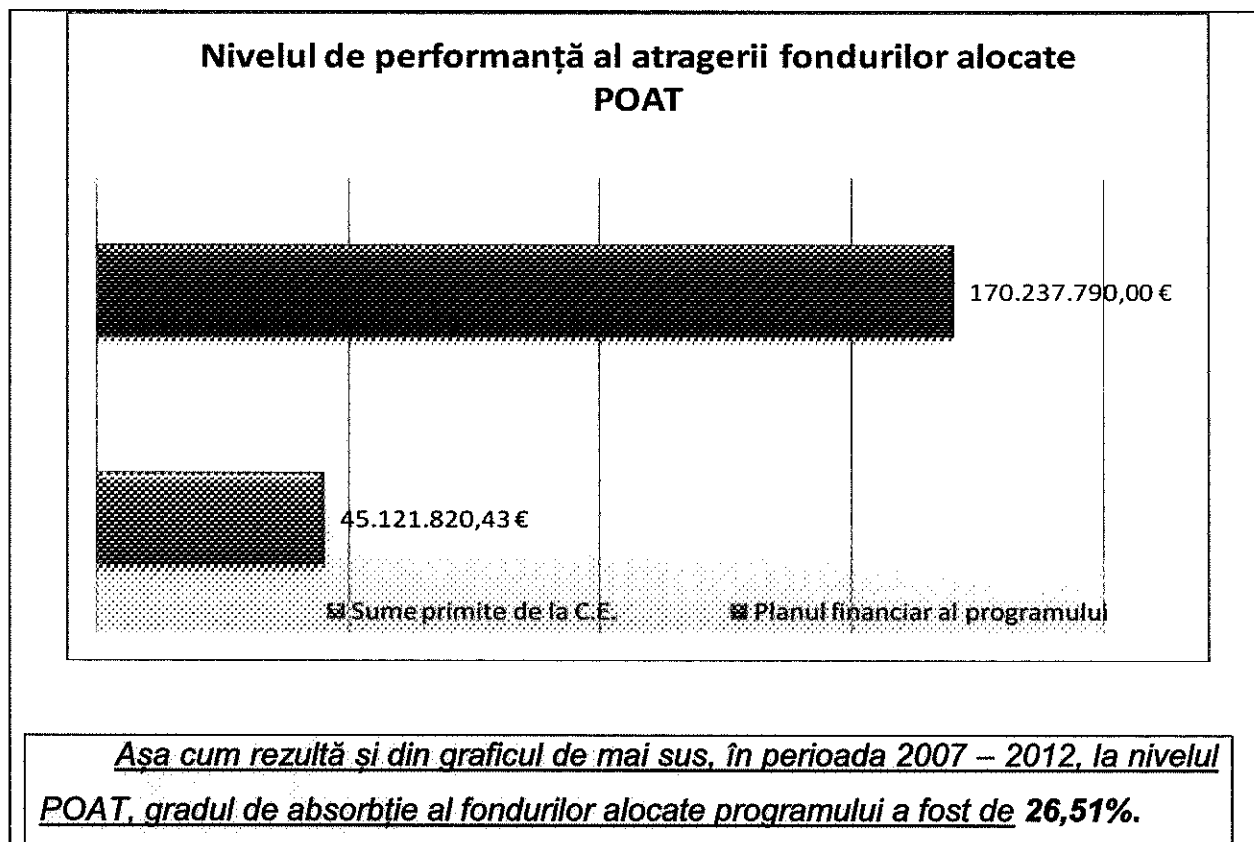


Situația privind sumele solicitate la ACP în vederea certificării și a celor rambursate de către CE este prezentată în graficul următor

Situația sumelor rambursate de CE pentru POAT, în perioada 2007 - 2012 (în lei)



Nivelul de performanță al programului în atragerea de fonduri europene la 31 decembrie 2012 este prezentat în graficul următor:



IV.1.4 PROGRAMUL OPERAȚIONAL SECTORIAL MEDIU (POS M)

Programul Operațional Sectorial de Mediu are la bază obiectivele naționale strategice prevăzute în **Planul Național de Dezvoltare** elaborat pentru perioada 2007-2013 și **Cadrul Național Strategic de Referință**, având în vedere principiile, practicile și obiectivele urmărite la nivelul Uniunii Europene. POS Mediu este astfel conceput încât să reprezinte baza și, totodată, un catalizator pentru o economie mai competitivă, un mediu mai bun și o dezvoltare regională mai echilibrată. POS Mediu se bazează pe obiectivele și prioritățile politicilor de mediu și de dezvoltare a infrastructurii ale Uniunii Europene, reflectând atât obligațiile internaționale ale României, cât și interesele specifice naționale¹¹.

Prin strategia aplicată, POS Mediu continuă programele de dezvoltare a infrastructurii de mediu la nivel național care au fost inițiate în cadrul asistenței de pre-aderare (Phare și ISPA). În plus față de dezvoltarea infrastructurii, prin intermediul POS Mediu se urmărește stabilirea structurilor eficiente de management al serviciilor relevante din punct de vedere al protecției mediului.

¹¹ www.posmediu.ro, Autoritatea de Management pentru POS Mediu, Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice.

Prioritățile POS Mediu includ intervenții în domenii mai puțin abordate până în prezent, precum eficientizarea sistemelor de încălzire urbane, prevenirea riscurilor, reconstrucția ecologică sau implementarea planurilor de management Natura 2000. Obiectivul global al POS Mediu îl constituie protecția și îmbunătățirea calității mediului și a standardelor de viață în România, urmărindu-se conformarea cu prevederile acquis-ului de mediu.

Obiectivul principal al POS Mediu constă în reducerea decalajului existent între Uniunea Europeană și România cu privire la infrastructura de mediu atât din punct de vedere cantitativ, cât și calitativ.

În vederea atingerii acestor obiective, au fost identificate următoarele axe prioritare:

- 1. Axa prioritară I** – Extinderea și modernizarea sistemelor de apă și apă uzată;
- 2. Axa prioritară II** – Dezvoltarea sistemelor de management integrat al deșeurilor și reabilitarea siturilor contaminate istoric;
- 3. Axa prioritară III** – Reducerea poluării și diminuarea efectelor schimbărilor climatice prin restructurarea și reabilitarea sistemelor de încălzire urbană pentru atingerea țintelor de eficiență energetică în localitățile cele mai afectate de poluare;
- 4. Axa prioritară IV** – Implementarea sistemelor adecvate de management pentru protecția naturii;
- 5. Axa prioritară V** – Implementarea infrastructurii adecvate de prevenire a riscurilor naturale în zonele cele mai expuse la risc;
- 6. Axa prioritară VI** – Asistența Tehnică.

Programul acoperă perioada 2007-2013, dar obiectivele sale urmăresc nevoile de dezvoltare ale României după anul 2013, prin punerea bazelor dezvoltării economice durabile. POS Mediu va contribui la îndeplinirea obligațiilor pe care România le are în sectorul de mediu, oferind oportunități de investiții în toate regiunile țării.

ASPECTE PRIVIND REZULTATELE AUDITULUI

Programul Operațional Sectorial de Mediu a înregistrat un grad de absorbție al fondurilor europene de **21,83%** din fondurile alocate pentru întreaga perspectivă financiară 2007-2013 și de **27,51%** din alocările prevăzute până la

data de 31.12.2012.

Ca și în cazul altor programe operaționale, în perioada 2007 – 2008 au fost încasate importante sume în BNR, respectiv **274.760.776 euro, echivalent a 989.229.155 lei**, sub formă de **prefinanțări** acordate în cadrul programului, sume care au fost schimbate în lei și virate în contul de „Disponibil UE deschis în lei la Trezoreria Operativă Centrală”, aflat la dispoziția ACP, deși în aceeași perioadă au fost efectuate plăți directe către beneficiari de doar **50.250.784 euro (echivalent a 190.104.665 lei)**, reprezentând **26,43% din sumele schimbate din BNR în Trezoreria Operativă Centrală**.

Față de celelalte programe operaționale, urmare operațiunilor de împrumut între programe a rezultat o poziție creditoare, POSMediu transferând către celelalte programe operaționale, în perioada 2011-2012, suma totală de **369.192.516 lei**, restituindu-se suma de **84.092.506 lei**, la data de 31.12.2012 rămânând un rest de recuperat de la celelalte programe operaționale în valoare de **285.100.010 lei**.

Pentru accelerarea acordării de prefinanțări proiectelor finanțate din FEDR și FC în cadrul POSMediu a fost utilizată **de la buget suma de 115.344.943 lei, care reprezintă 26,69 % din totalul sumei de 432.058.700 lei alocată de la bugetul de stat cu această destinație în anul 2011 din contul de „Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale” și nerambursată acestuia până la 31.12.2012**.

Accelerarea rambursării cheltuielilor efectuate în contul proiectelor finanțate din FEDR și FC pentru POSMediu a fost susținută tot din alocații de la bugetul de stat, din contul de „Disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare” cu suma de **496.285.007 lei**.

Vărsămintele din privatizare au constituit o sursă importantă de acoperire a necesarului de fonduri în cazul indisponibilităților temporare a fondurilor europene. **Din totalul vărsămintelor din privatizare primite de la buget pentru finanțarea tuturor programelor operaționale în sumă de 5.245.897.000 lei**, POSMediu a utilizat suma de **329.621.259 lei, care reprezintă 6,28%**.

Până la finele perioadei auditate, POSMediu a restituit sume aferente vărsămintelor din privatizare în valoare totală de **284.910.420 lei**, din care:

- **100.114.267 lei** provenind din sume primite de la CE (din contul

unic în euro deschis la BNR);

- **25.910.109 lei** au fost restituiți **ca neutilizați** din contul deschis la ATPMB;
- **158.886.043 lei** au fost restituiți din conturile de disponibil din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget a ministerului în cadrul căruia funcționează AM pentru POSMediu, însoțiți de **o dobândă de 720.504 lei.**

În cazul POS MEDIU este de precizat valoarea destul de mare a sumelor necertificate de către ACP în vederea solicitării acestora la rambursare de la Comisia Europeană. Acest fapt determină, alături de alte cauze, neconcordanțe în funcționarea sistemului de management și control al programului, fapt dovedit de către entitățile cu atribuții în acest sens.

Efectuarea de plăți din Axa de Asistență Tehnică și nesolicitarea sumelor la certificare, precum și sumele reprezentând corecții financiare au un impact negativ asupra modului de gestionare a fondurilor publice alocate de la bugetul de stat pentru susținerea proiectelor finanțate din POS Mediu.

IV.1.4.1. CONSTATĂRI PRIVIND MODUL DE UTILIZARE A FONDURILOR ALOCATE DIN BUGETUL PUBLIC REZULTATE DIN ANALIZA DATELOR ÎNREGISTRATE ÎN EVIDENȚA CONTABILĂ A AM POS MEDIU

În această parte a Raportului de audit sunt consemnate aspectele rezultate din analizele efectuate de către echipa de auditori în timpul misiunii. Astfel, în prima parte este prezentat fluxul **fondurilor financiare pentru POS MEDIU, în perioada 2007 – 2012, pe baza situațiilor contabile întocmite și puse la dispoziție de către AMPOS MEDIU.**

Instituția care gestionează acest program este Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice, **prin Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Sectorial Mediu.**

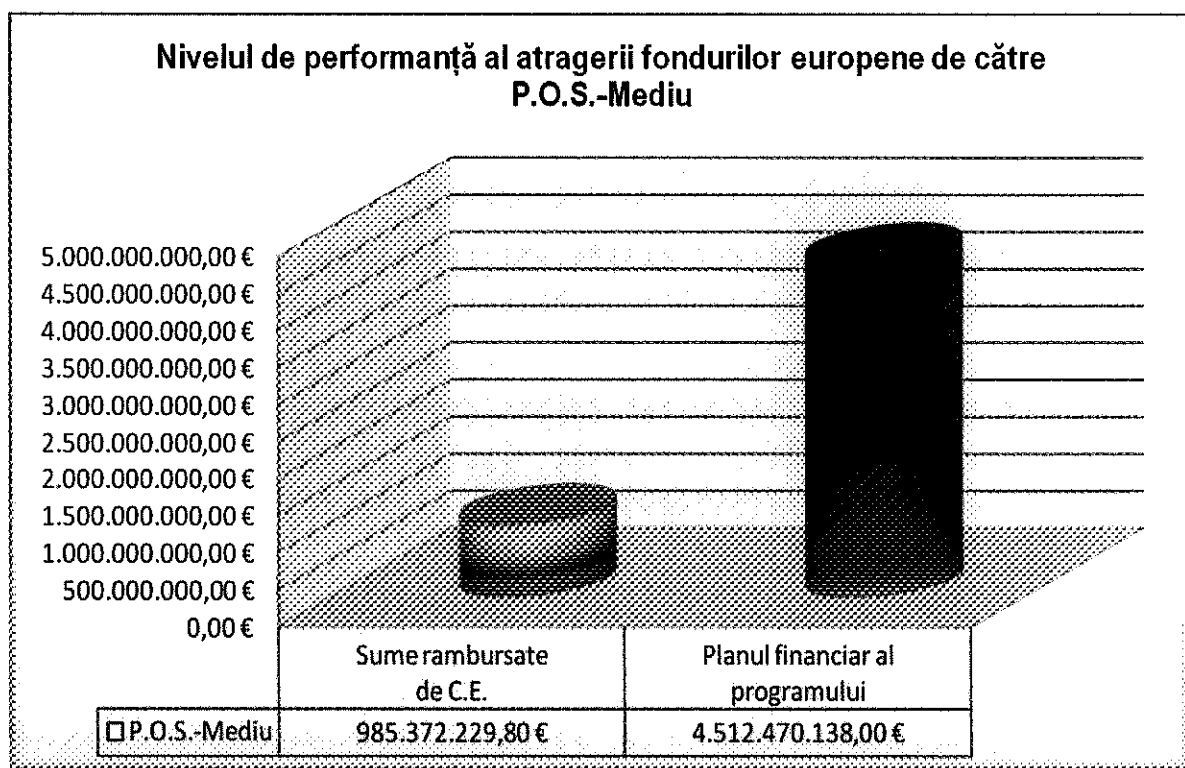
Pentru perioada 2007 – 2013, bugetul total alocat de către UE pentru POS Mediu este **1.236.652.195 Euro din FEDR și 3.275.817.943 Euro din FC.** Dar, și în cazul

POS MEDIU, activitatea efectivă de plăți a proiectelor a început să fie realizată începând cu anul **2008**.

Situația *fluxurilor de fonduri*, așa cum a rezultat din situațiile contabile întocmite și prezentate de către AMPOSM și ACP este prezentată în **anexa 6**.

La data de 31.12.2012, România a primit-o de la CE, sub formă de prefinanțări și rambursări din FEDR și FC, suma de 985.372.230 euro care reprezintă **21,83%** din fondurile alocate pentru întreaga perspectivă financiară 2007-2013 și **27,51%** din alocările prevăzute până la 31.12.2012.

Nivelul de performanță al funcționării programului, din punct de vedere al atragerii fondurilor europene, este prezentat în graficul următor:

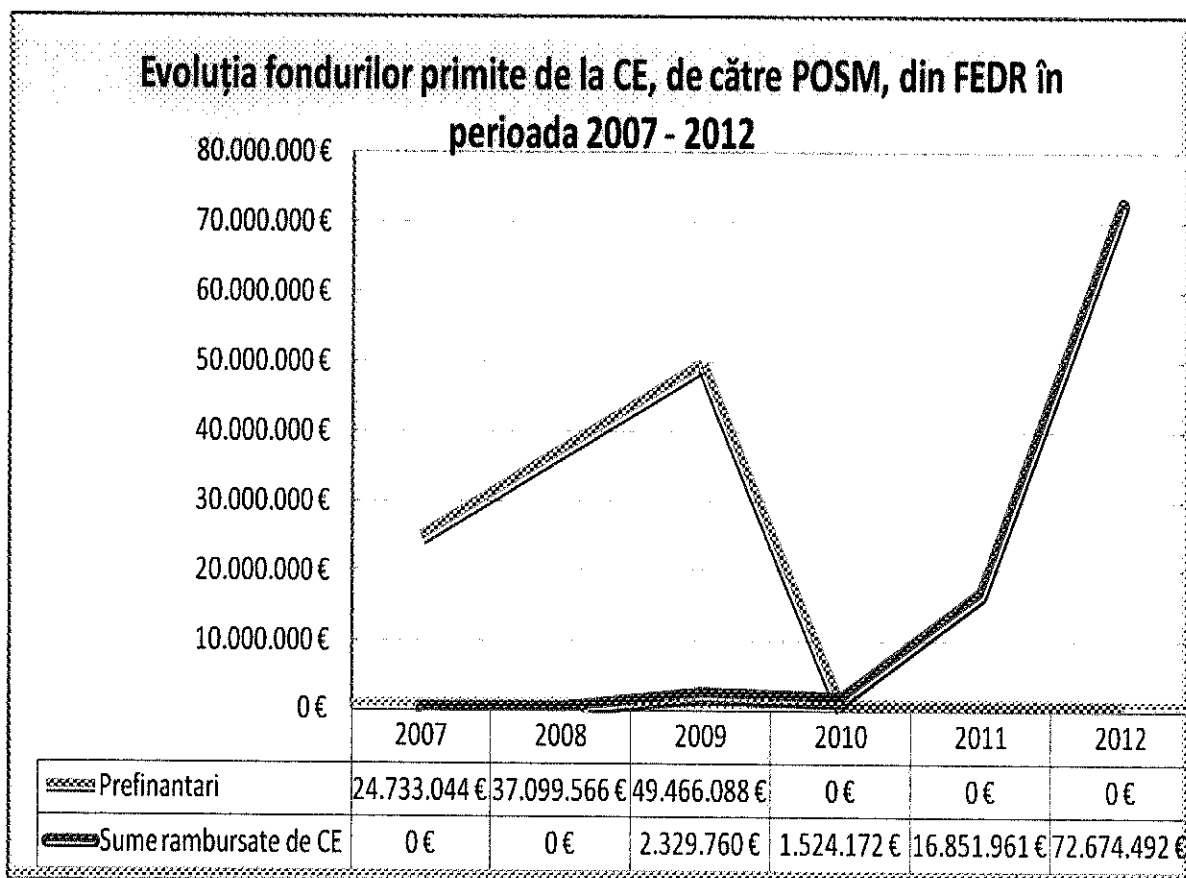


Pentru perioada 2007-2012, încasările efectuate în contul deschis la BNR aferente POSM sunt prezentate în **anexa 7**.

Transferurile de la alte programe operaționale în BNR se compun din următoarele operațiuni:

- ✓ o sumă reprezentând o reîntregire de la POSCCE, efectuată în anul 2011, în valoare de **15.071.326 euro (64.164.665 lei)**;
- ✓ un virament de **2.315.602 euro (10.068.239 lei)** efectuat în anul 2012, în cadrul programului POSM, respectiv de la FEDR la FC;

Aceste operațiuni de reîntregire în contul BNR au fost operate prin note contabile în contabilitatea ACP, *contul de disponibil în euro fiind unic*. **Așa cum s-a menționat, POSM este finanțat din două fonduri, FEDR și FC.** Evoluția anuală a încasărilor de la CE, în BNR, din FEDR este următoarea:

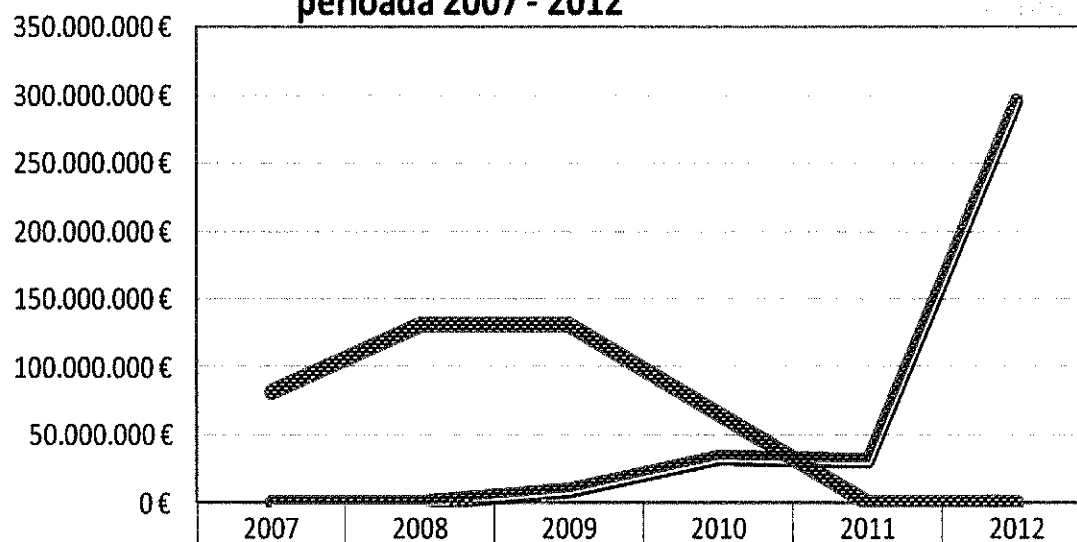


Prefinanțările acordate programului **din FEDR** au fost transmise de către CE în perioada 2007 – 2009, așa cum a fost stabilit prin planul financiar, iar rambursările au cunoscut o evoluție ezitantă, cu niveluri scăzute în anii 2009 (**2.329.760 euro**) și 2010 (**1.524.172 euro**), urmate de o creștere semnificativă în anul 2011 (**16.851.961 euro**) și o adevărată „**explozie**” în 2012 (**72.674.492 euro**).

Din FC, în perioada 2007 – 2010, *prefinanțările* au fost acordate programului, așa cum s-a stabilit prin programarea financiară, iar sumele au început să fie rambursate de către CE începând cu anul 2009 (**9.397.369 euro**) urmând o creștere semnificativă în anul 2010 (**34.411,037 euro**), în anul 2011 (**31.297.128 euro**) și din nou o adevărată „explozie” în 2012 (**296.110.372 euro**).

Grafic, această situație se prezintă astfel:

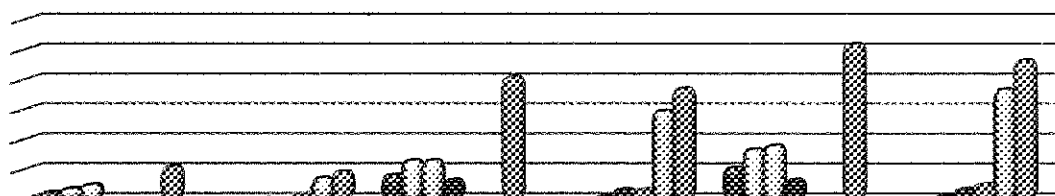
Evoluția fondurilor primite de la CE, de către POSM, din FC în perioada 2007 - 2012



Prefinanțări	81.895.449	131.032.71	131.032.71	65.516.359	0€	0€
Sume rambursate de CE	0€	0€	9.397.369	34.411.037	31.297.128	296.110.37

Situația sumelor primite de la CE (**prefinanțări + rambursări**), în perioada 2007 – 2012, pentru POSM din FEDR și FC este următoarea:

Evoluția fondurilor primite de la C.E., de către POSM, din FEDR și FC, în perioada 2007 -2012 în euro



	Prefinanțări FEDR	Sume rambursate de CE	Prefinanțări FC	Sume rambursate de CE	Prefinanțări FEDR + FC	Sume rambursate de CE
2007	24.733.044	0	81.895.449	0	106.628.492	0
2008	37.099.566	0	131.032.718	0	168.132.284	0
2009	49.466.088	2.329.760	131.032.718	9.397.369	180.498.806	11.727.129
2010	0	1.524.172	65.516.359	34.411.037	65.516.359	35.935.208
2011	0	16.851.961	0	31.297.128	0	48.149.089
2012	0	72.674.492	0	296.110.372	0	368.784.863
Total	111.298.698	93.380.384	409.477.243	371.215.905	520.775.940	464.596.289

Situația deschiderilor de credite pentru AM POS MEDIU în perioada 2010 – 2012, când **plata** beneficiarilor a fost efectuată în mod **indirect** prin Autoritatea de Management, este următoarea:

- lei -

	Deschideri de credite bugetare	Plăți efectuate
2007	0	0
2008	0	0
2009	0	0
2010	109.271.422	99.445.461
2011	349.444.402	319.522.765
2012	831.268.930	775.686.487
Total 2010-2012	1.289.984.754	1.194.654.713

Din totalul sumei de 1.194.654.713,25 lei au fost efectuate plăți pentru:

- ✓ **cofinanțarea națională** a proiectelor, în sumă totală de **401.321.621 lei**;
- ✓ **cheltuieli neeligibile** (TVA), în sumă de **627.367.511 lei**;
- ✓ **corecții financiare neimputabile beneficiarilor POS Mediu** în sumă de **6.359.034 lei**;
- ✓ **sume utilizate pentru reîntregirea vărsămintelor din privatizare, inclusiv comisioanele aferente**, în sumă totală de **159.606.548 lei** (respectiv suma de 158.886.043 lei la care s-a adăugat dobânda în valoare de 720.504 lei plătite în anul 2012).

Situația este prezentată în tabelul de mai jos:

- lei -

An	Buget de stat	TVA	Cheltuieli neeligibile	Alte cheltuieli**
2007	0	0	0	0
2008	0	0	0	0
2009	0	0	0	0
2010	36.224.562	59.872.889	3.348.009	0
2011	118.146.815	199.332.291	2.043.659	0
2012	246.950.243	368.162.331	967.366	159.606.547
Total 2010-2012	401.321.621	627.367.512	6.359.034	159.606.547

AMPOSM a mai utilizat de la bugetul de stat și alte sume în vederea asigurării continuității plăților către beneficiarii de contracte din fonduri europene nerambursabile, acestea fiind din **împrumuturi din vărsăminte din privatizare**. Aceste sume au fost alocate în perioada 2011-2012, în valoare totală de **941.251.210 lei** și au fost alocate atât pentru FEDR, cât și pentru FC. Rambursarea acestor sume se realizează pe măsură ce sunt alocate sume de la CE sau din bugetul propriu al AMPOSM.

Situația alocării acestor fonduri este prezentată mai jos:

- lei -

Total Fondul de Indisponibilități Temporare (FIT)	din care:	
	FIT - FEDR	FIT - FC
299.726.148	58.908.768	240.817.380
641.525.061	234.044.412	407.480.649
941.251.210	292.953.180	648.298.029

Așa cum a fost menționat, în anul 2012, au fost alocate sume pentru **reîntregirea vărsămintelor din privatizare, în sumă totală de 159.606.547 lei** (respectiv suma de 158.886.043 lei la care s-a adăugat dobânda aferentă în valoare de 720.504 lei plătite în anul 2012). De asemenea, conform situațiilor prezentate, au mai fost efectuate plăți de către Autoritatea de Management în vederea reîntregirii vărsămintelor din privatizare, astfel:

	Sume primite	Sume plătite	Sold*
2007	0	0	0
2008	0	0	0
2009	0	0	0
2010	0	0	0
2011	229.621.259	203.711.150	25.910.109
2012	100.000.000	100.000.000	0
Total perioadă	329.621.259	303.711.150	25.910.109

* **suma neutilizată aferentă FC în valoare de 25.910.109 lei a fost restituită în decembrie 2011.**

Fondurile publice gestionate de AM POS MEDIU pentru derularea proiectelor, programelor din fonduri europene au fost înaintate la certificare de către ACP care, după certificarea sumelor transmite la CE, prin intermediul aplicațiilor de plată a solicitat la CE rambursarea acestora. Situația este prezentată în tabelul următor.

	Sume transmise de AM la ACP în vederea certificării	Sume certificate de ACP și transmise la CE	
	lei	lei	euro
2007	0	0	0
2008	5.475.819	5.475.819	1.290.554
2009	54.664.123	54.602.703	12.871.521
2010	190.096.298	180.950.829	42.415.446
2011	587.356.415	348.474.911	81.858.089
2012	2.016.083.029	2.099.122.044	469.082.617
TOTAL 2007- 2012	2.853.675.686	2.688.626.307	607.518.226

Așa cum se poate observa, **suma totală certificată de ACP a fost de 2.688.626.307 lei, echivalentul a 607.518.226 EURO**, iar ACP a solicitat de la CE **suma totală de 581.140.466 EURO din care:**

❖ **59.335.615 EURO - top – up,**

❖ **521.804.851 EURO aferentă cheltuielilor certificate.**

În perioada 2007-2012, din contul de disponibil în lei deschis la Trezoreria Operativă Centrală la dispoziția ACP pentru POSM au fost efectuate plăți totale în valoare de 3.698.306.873 lei, pentru anumite destinații, prezentate în **anexa 7**.

De asemenea, operațiunile efectuate pentru transferurile de sume către alte programe operaționale sunt prezentate în **anexa 7**.

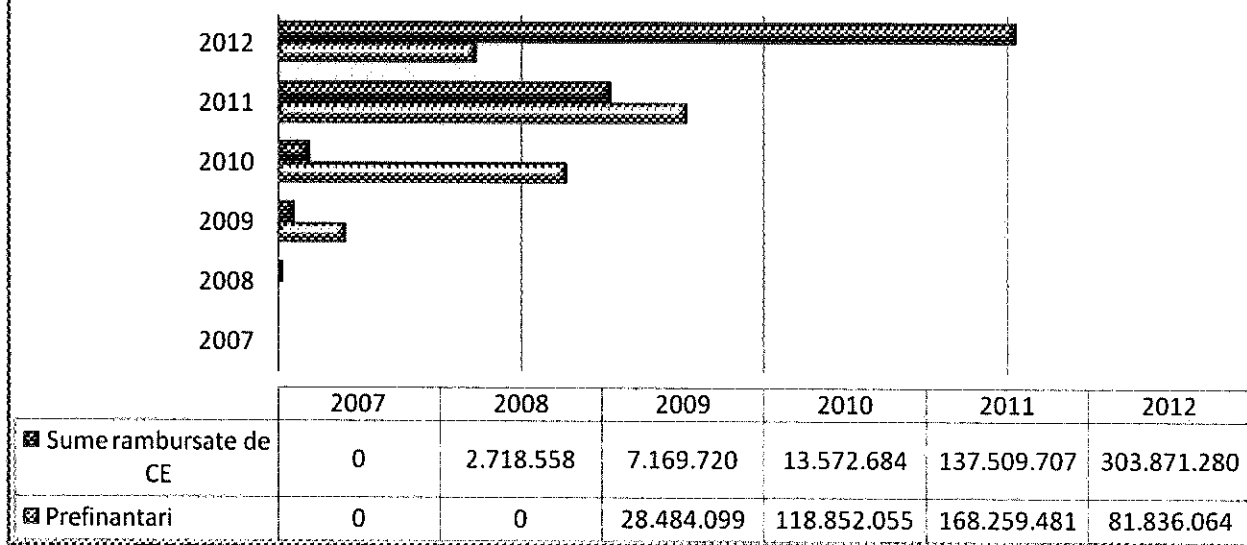
Contul de disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile deschis la ATCPMB, la dispoziția AMPOSM a fost alimentat în perioada 2007-2012, cu suma totală de 3.497.369.311 lei, situație prezentată în **anexa 7**.

Din **contul de disponibil în lei** din fonduri externe nerambursabile deschis la ATCPM la dispoziția AMPOSM au fost efectuate **plăți** în perioada 2007 – 2012 în **valoare totală de 3.472.687.531 lei**, pentru următoarele destinații:

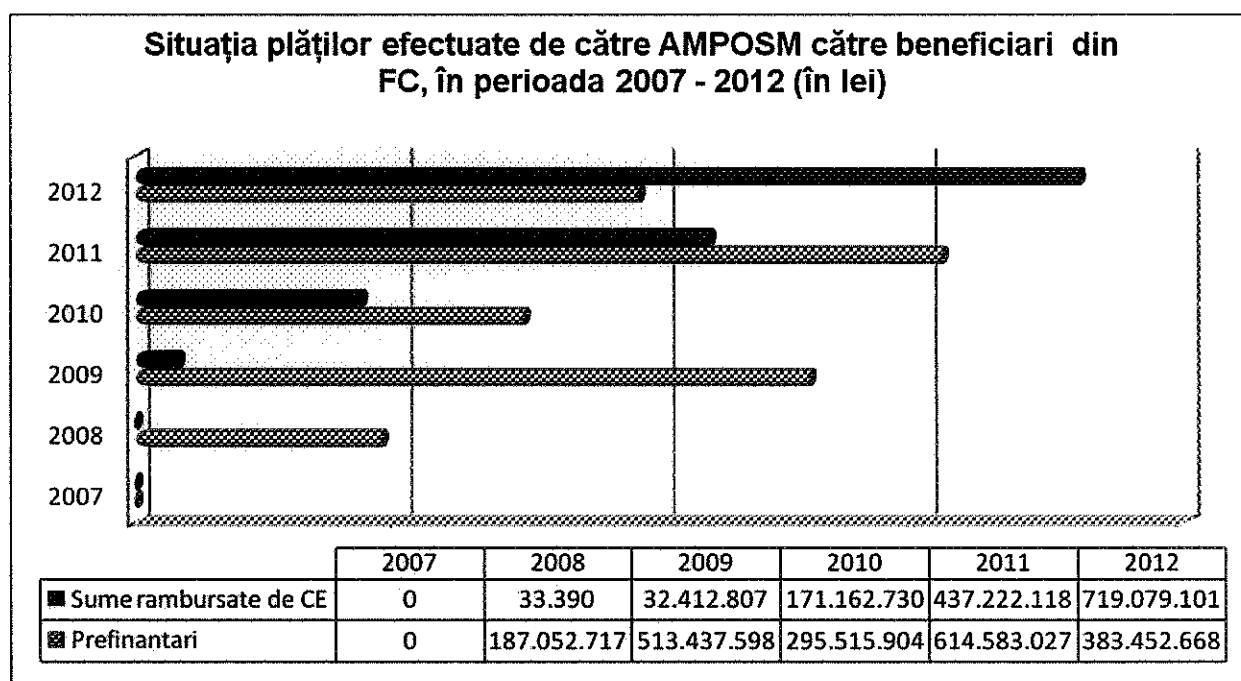
- ✓ *plata prefinanțării către beneficiari în sumă totală de 1.662.499.199 lei din care 1.293.551.599 lei din FC și 368.947.600 lei din FEDR;*
- ✓ *plata rambursărilor către beneficiari de proiecte în sumă totală de 1.782.417.620 lei din care 1.327.463.949 lei din FC și 454.953.671 lei din FEDR;*
- ✓ *restituire vărsăminte din privatizare neutilizate în sumă de 25.910.109 lei;*
- ✓ *transfer debite recuperate în valoare de 1.860.602 lei.*

Situația privind evoluția anuală a plăților către beneficiari efectuate de către AMPOSM din FEDR este prezentată în graficul următor:

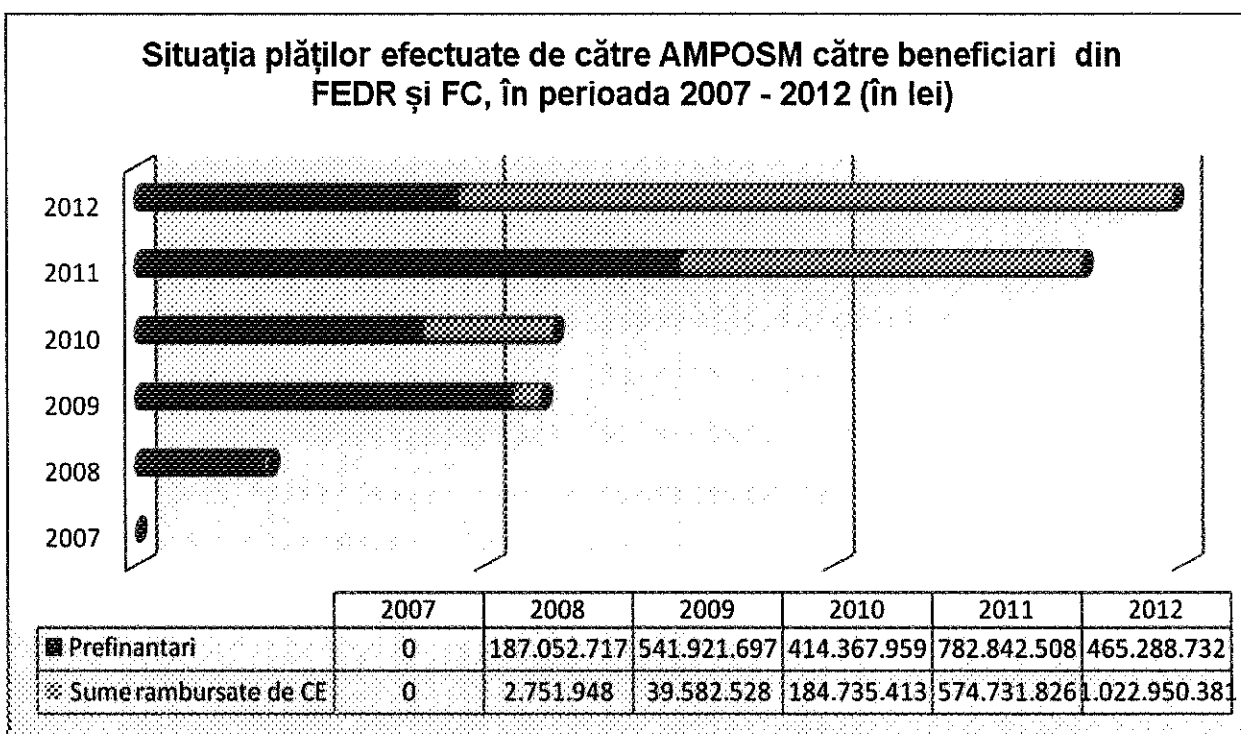
Situația plăților efectuate de către AMPOSM către beneficiari din FEDR, în perioada 2007 - 2012 (în lei)



Situația privind evoluția anuală a plăților către beneficiari efectuate de către AMPOSM din FC este prezentată în graficul următor:



Situația privind evoluția anuală a plăților către beneficiari efectuate de către AMPOSM din FEDR și FC este prezentată în graficul următor:



La rândul său AM POSM a transmis la ACP **în vederea certificării și solicitării la rambursare de la CE doar suma de 49.816.390,93 lei**, pentru ca suma certificată de ACP să fie de 46.746.539,53 lei. **Diferența dintre sumele solicitate la certificare**

și cele certificate de către ACP este de 3.069.851 lei, sume care au fost respinse la certificare de către ACP.

Prin faptul că, aceste sume plătite din bugetul de stat, nu parcurg circuitul de rambursare/certificare, pentru a putea fi transmise mai departe la CE, sunt de natura plăților definitive din buget (care nu se mai reîntregesc bugetul din care au fost efectuate plățile).

lei

AM POS MEDIU	Plăți din axa de asistență tehnică	Sume declarate la AM	Sume solicitate la certificare la ACP	Sume respinse la certificare de ACP
TOTAL 2007-2012	80.023.927	53.291.149	49.816.391	3.069.851

Așa cum rezultă din Registrul Debitelor aferent AM POS MEDIU, prezentat de către ACP, în perioada 2007-2012, **au fost înregistrate debite în sumă de 7.598.875 lei** din care: sume recuperate în valoare de 5.712.790 lei, iar diferența de 2.013.076 lei este rămasă de recuperat.

În anul 2012, pentru POSM a fost efectuată o deschidere în contul de „Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli primite de la buget”, în valoare de 160.000.000 lei din care au fost reconstituite vărsămintele din privatizare în sumă de 158.886.043 lei , împreună cu plata unei dobânzi pentru utilizarea vărsămintelor din privatizare în sumă de 720.504 lei.

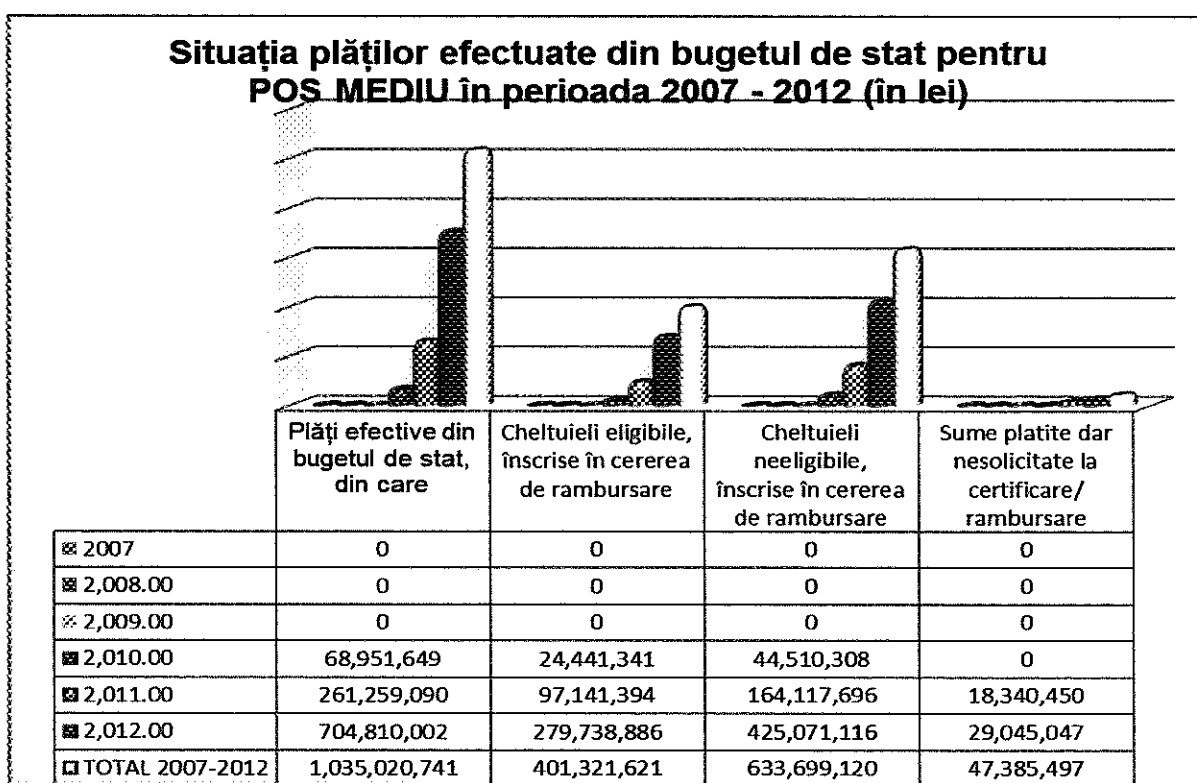
Din datele prezentate de către AMPOSM, suma debitelor recuperate în contul din trezorerie sunt în sumă totală de **3.931.544 lei**.

Din Axa de Asistență Tehnică a POSM, Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice a efectuat în perioada 2007-2012, în calitate de beneficiar, plăți din bugetul de stat în valoare totală de 80.023.927 lei. Din această sumă, Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice a întocmit și depus de cereri de rambursare de fonduri la AMPOSM, în valoare de 53.291.150 lei, iar diferența de 26.732.778 lei nu a fost solicitată la rambursare până la finele anului 2012 .

IV.1.4.2. CONSTATĂRI PRIVIND MODUL DE UTILIZARE A FONDURILOR ALOCATE DIN BUGETUL PUBLIC REZULTATE DIN ANALIZA DATELOR ÎNREGISTRATE ÎN DOCUMENTELE PREZENTATE DE AM POS MEDIU ȘI ACP

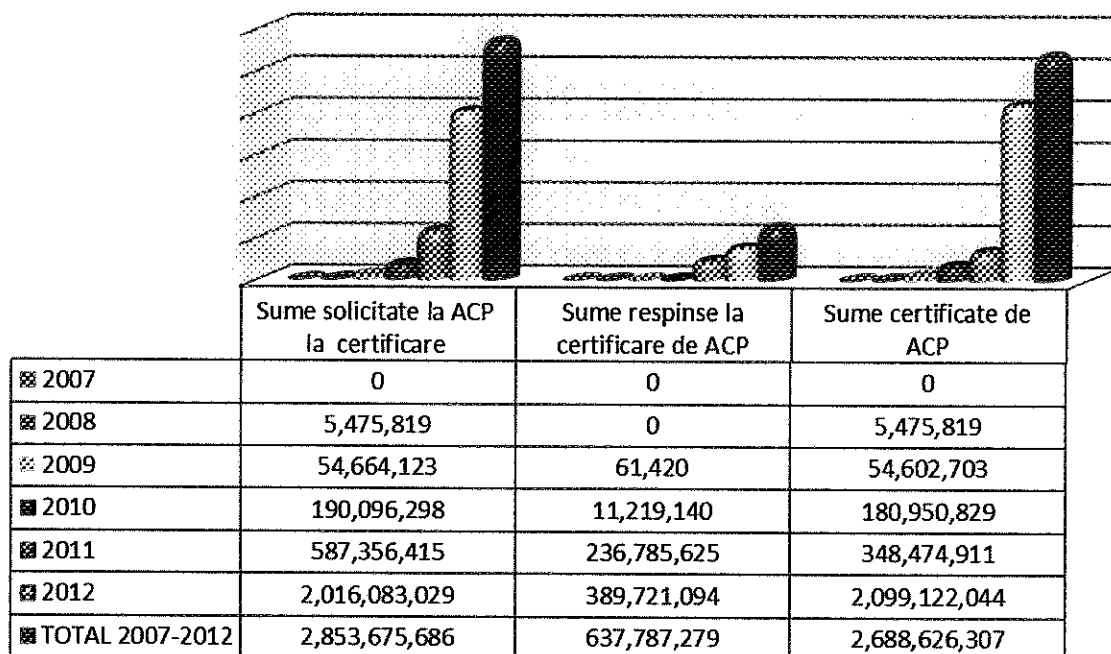
În acest subcapitol sunt prezentate rezultatele analizei efectuate de către echipa de audit pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de către AM POS MEDIU și ACP, pentru perioada 2007 – 2012.

Urmare acțiunii de documentare efectuată de către echipa de audit la AM POSMEDIU și a analizei realizate asupra documentelor și informațiilor puse la dispoziție au rezultat anumite aspecte care vor fi prezentate în continuare. Astfel, situația plăților efectuate din bugetul de stat pentru acest program, în perioada 2007 – 2012, este prezentată în graficul următor:



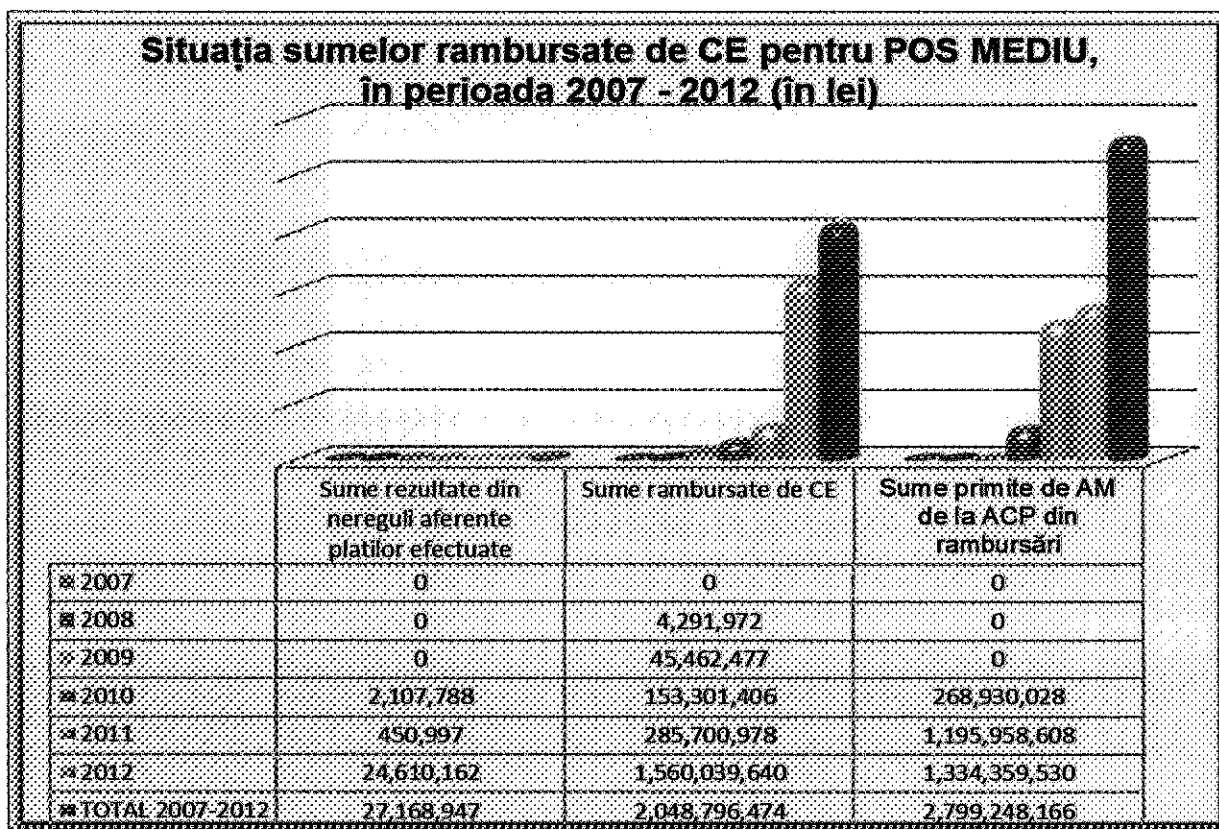
Situația privind sumele solicitate la certificare de către AMPOS MEDIU, în perioada 2007 – 2012, a celor respinse și a celor certificate este prezentată în graficul următor:

Situația sumelor solicitate și certificate de ACP, pentru POS MEDIU, în perioada 2007 - 2012 (în lei)



Așa cum se poate observa din graficul de mai sus, **între sumele solicitate de către AMPOSM la certificare către ACP și cele certificate există o diferență totală de 637.787.279 lei.** Sumele respinse de către ACP la certificare au avut un trend ascendent. Astfel, **dacă în anul 2009 nu era certificată suma de 61.420 lei, în anul 2012 era respinsă la certificare o sumă de 637.721.094 lei.** Se menționează că aceste sume nu sunt certificate deoarece în efectuarea plăților sunt constatate nereguli de către entitățile cu atribuții în acest sens.

La nivelul POS MEDIU, situația privind sumele rezultate din nereguli, a celor rambursate de către CE și a sumelor transferate de ACP la AM POSMEDIU, pentru perioada 2007 – 2012, este prezentată în graficul următor:



IV.1.5. PROGRAMUL OPERAȚIONAL SECTORIAL TRANSPORT (POST)

Programul Operațional Sectorial Transport 2007-2013 este un instrument strategic elaborat pe baza obiectivelor Cadrului National Strategic de Referință care stabilește prioritățile, obiectivele și alocarea financiară pentru dezvoltarea sectorului de transporturi din România cu ajutor comunitar, în perioada 2007 – 2013¹².

Principalele obiective specifice stabilite pentru POS Transport constau în:

- modernizarea și dezvoltarea axelor prioritare TEN - T, cu aplicarea măsurilor necesare pentru protecția mediului înconjurător;
- modernizarea și dezvoltarea rețelelor naționale de transport, în conformitate cu principiile dezvoltării durabile;
- promovarea transportului feroviar, naval și intermodal;
- sprijinirea dezvoltării transportului durabil, prin minimizarea efectelor adverse ale transportului asupra mediului și îmbunătățirea siguranței traficului și a sănătății umane.

¹² www.ampost.ro, Autoritatea de Management pentru POS Transport, Ministerul Transporturilor și Infrastructurii

Programul Operațional Sectorial Transport este structurat pe patru axe prioritare, ce cuprind domeniile de intervenție în cadrul cărora se pot finanța proiecte de transport:

1. **Axa Prioritară I** - Modernizarea și dezvoltarea axelor prioritare TEN-T în scopul dezvoltării unui sistem de transport durabil și integrării acestuia cu rețelele de transport ale UE;
2. **Axa Prioritară II** - Modernizarea și dezvoltarea infrastructurii naționale de transport în afara axelor prioritare TEN-T în scopul creării unui sistem național de transport durabil;
3. **Axa Prioritară III** - Modernizarea sectorului de transport în scopul creșterii protecției mediului și a sănătății publice și siguranței pasagerilor;
4. **Axa Prioritară IV** – Asistența Tehnică pentru POS-T.

ASPECTE PRIVIND REZULTATELE AUDITULUI

La nivelul Programului Operațional Sectorial Transport, ca și în cazul altor programe operaționale, în perioada 2007 – 2009, au fost încasate sume importante în BNR, respectiv **491.287.919 euro, echivalentul a 1.872.310.288 lei**, sub formă de **prefinanțări** acordate programului, sume care au fost schimbate în lei și virate în contul de „Disponibil UE, deschis în lei la Trezoreria Operativă Centrală”, cont aflat la dispoziția ACP. Cu toate acestea, în aceeași perioadă au fost efectuate plăți directe către beneficiari în valoare de doar **31.204.850 euro (echivalent a 134.460.434 lei)**, **respectiv 6,35% din sumele transferate din contul unic de disponibil în euro în Trezorerie.**

Raportat la celelalte programe operaționale, urmare operațiunilor de împrumut între programe a rezultat o poziție creditoare, POSTransport primind în perioada 2010 - 2012 de la celelalte programe operaționale suma de **2.193.963.173 lei** și transferând către acestea, în aceeași perioadă, suma de **3.219.766.238 lei**, rezultând pentru POSTransport **o poziție de finanțator al celorlalte programe operaționale cu suma de 1.025.803.065 lei la data de 31.12.2012.**

POSTransport nu a primit sume din contul de „Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale” și nici din contul de “Disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare”

Din totalul vărsămintelor din privatizare primite de la buget pentru

finanțarea tuturor programelor operaționale în sumă de 5.245.897.000 lei, POSTransport a efectuat plăți directe către beneficiari din vărsăminte din privatizare de 280.500.000 lei, ceea ce reprezintă numai **5,34%**. Până la finele perioadei auditate, în cadrul POSTransport a fost reîntregit contul de “Disponibil de la buget reprezentand vărsăminte din privatizare în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale” cu suma de **106.881.907 lei din sume primite de la CE.**

Așa cum s-a menționat, POST poate fi considerat un „*finanțator*” al celorlalte programe. Disfuncționalitățile din cadrul AM POS T au determinat ca în perioada de șase ani (auditată) pentru POST plățile să fie suspendate, iar gradul de atragere a fondurilor europene înregistrat să fie foarte scăzut. Este important de precizat faptul că, POS T **are doar beneficiari publici**, obiectivele sale fiind de importanță pentru România și, implicit, pentru economie. Infrastructura națională este un domeniu major, iar fondurile alocate POS T ar trebui utilizate pentru realizarea acestuia.

Faptul că a POST suferit blocaje ale plăților pe perioade destul de mari (între 2007 – 2012) se datorează și fluctuației/lipsei de personal calificat, a cauzelor obiective și subiective.

Întârzierile mari înregistrate de la momentul plății, la declararea sumelor la ACP și solicitarea acestora la CE au făcut ca POST, cu toate că a beneficiat de una dintre cele mai mari finanțări, să fie în situația de a realiza doar 17,97% din planificarea financiară a programului până la data de 31.12.2012.

IV.1.5.1. CONSTATĂRI PRIVIND MODUL DE UTILIZARE A FONDURILOR ALOCATE DIN BUGETUL PUBLIC REZULTATE DIN ANALIZA DATELOR ÎNREGISTRATE ÎN EVIDENȚA CONTABILĂ A AM POS TRANSPORT

În această parte a Raportului de audit sunt consemnate aspectele rezultate din analizele efectuate de către echipa de auditori în timpul misiunii. Astfel, în prima parte este prezentat fluxul **fondurilor financiare pentru POS TRANSPORT, în perioada 2007 – 2012, pe baza situațiilor contabile întocmite și puse la dispoziție de către AMPOS TRANSPORT.**

Instituția care gestionează acest program este **Ministerul Transporturilor și Infrastructurii, prin Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Sectorial Transport (AMPOST).** Pentru perioada 2007 – 2013, bugetul total alocat de

către UE pentru POS Transport este **1.289.332.210 Euro din FEDR și 3.276.605.085 Euro din FC.**

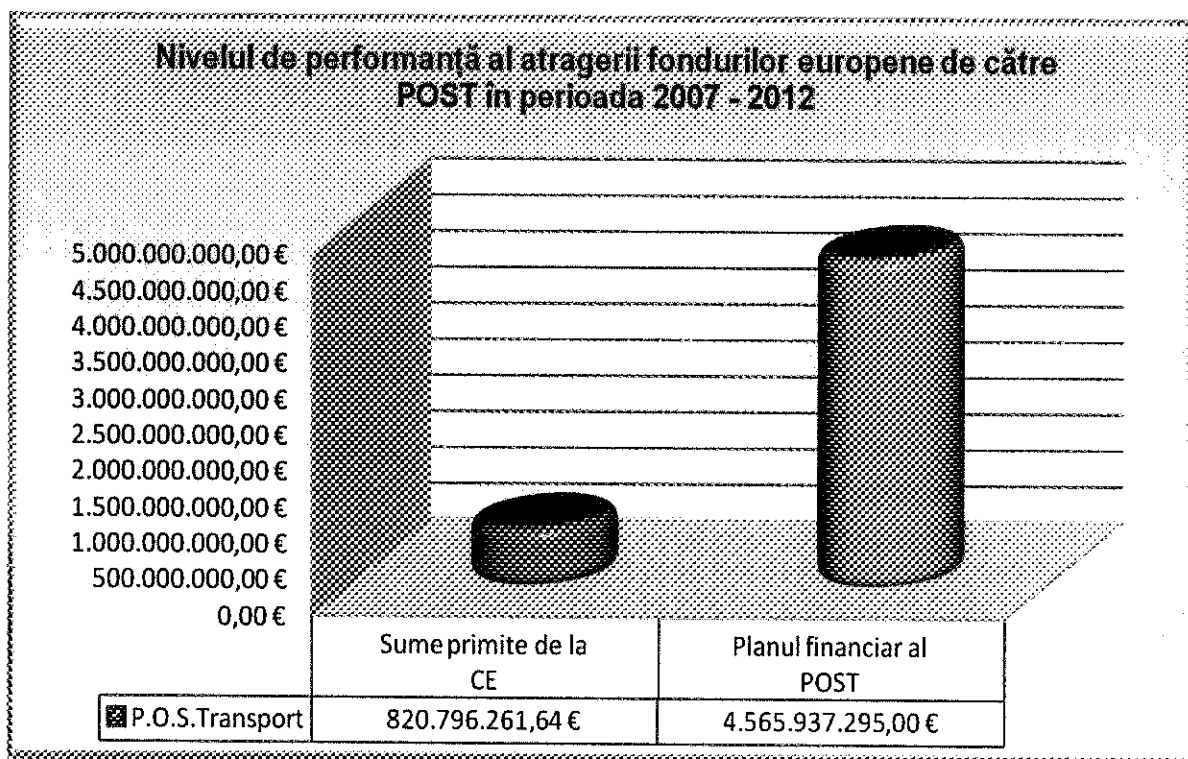
Fluxul fondurilor financiare pentru POST în perioada 2007 – 2012, refăcut de către echipa de audit pe baza situațiilor contabile întocmite și puse la dispoziție de către ACP și AMPOST este prezentată în anexa 8.

Urmare analizei efectuate se poate constata că, în perioada 2007-2012, contul de Disponibil în euro deschis la BNR pentru POST a fost alimentat în total cu suma de **1.301.620.839 euro (5.365.406.706 lei)** din care au fost efectuate plăți în valoare totală de **1.245.233.749 euro (5.091.031.095 lei).**

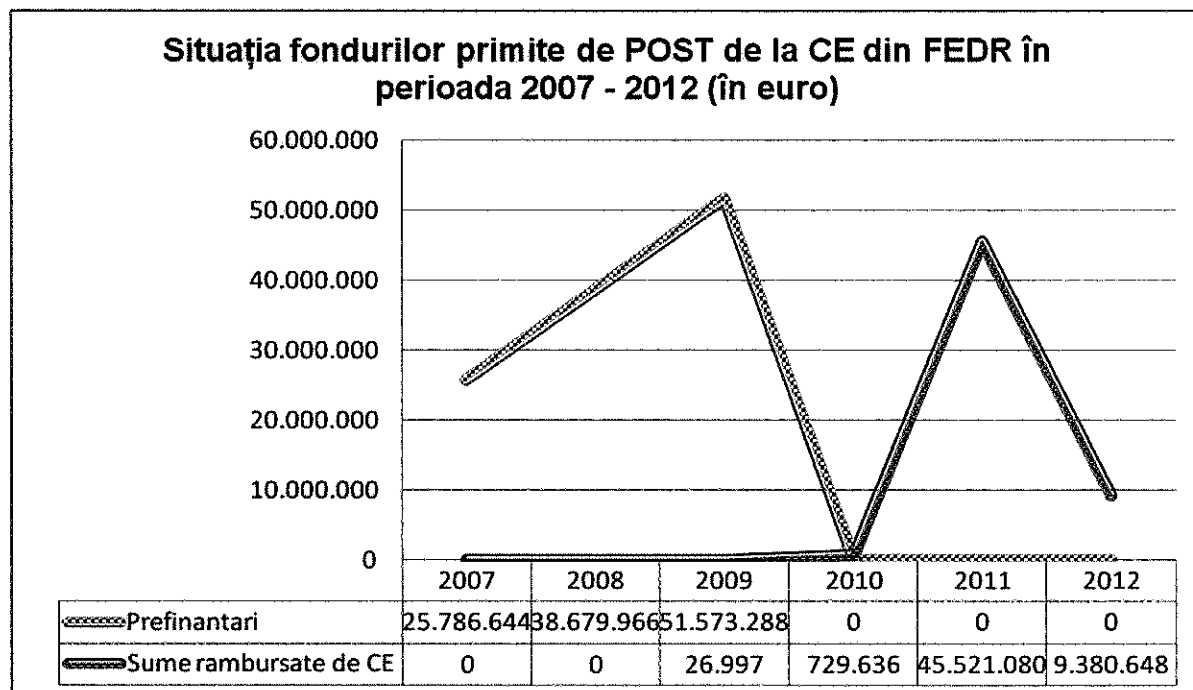
Așa cum s-a stabilit prin planul financiar al POST, pentru întreaga perioadă 2007-2013 alocarea totală a contribuției de la CE a fost prevăzută la 4.565.937.295 euro, din care 1.289.332.210 euro din FEDR și 3.276.605.085 euro din FC, iar până în anul 2012 pentru acest program au fost stabilite încasări de la CE în sumă totală de 3.664.493.365 euro, din care 1.026.805.416 euro din FEDR și 2.637.687.949 euro din FC.

Cu toate acestea, la data de 31.12.2012, **suma de 820.796.262 euro** pe care România a primit-o de la CE sub formă de **prefinanțări și rambursări** din FEDR și FC reprezintă doar **17,97%** din fondurile alocate pentru întreaga perspectivă financiară 2007 - 2013 și **22,39%** din alocările prevăzute până la sfârșitul anului 2012.

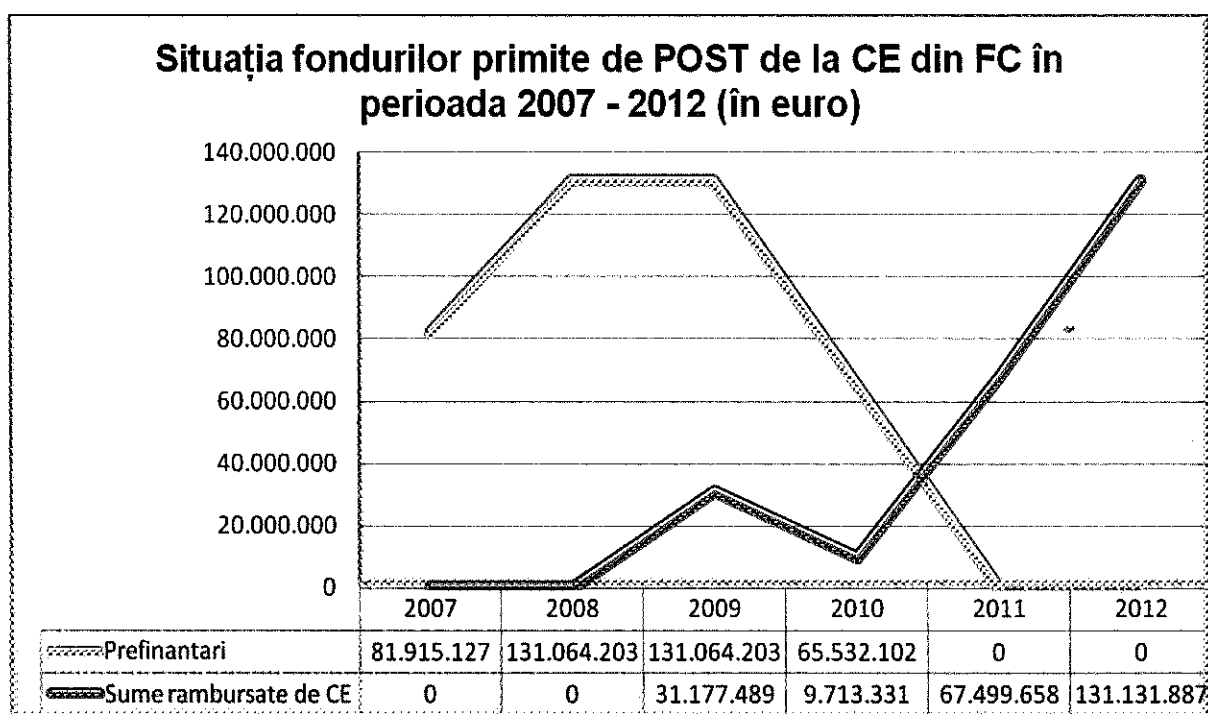
Nivelul de performanță al programului în atragerea de fonduri europene este ilustrat de diagrama următoare:



Structura încasărilor în contul deschis la BNR pentru POST, pentru perioada 2007-2012, precum și situația transferurilor de sume de la alte programe operaționale, sunt prezentate în **anexa 9**. Din punctul de vedere al evoluției anuale a încasărilor efectuate în contul deschis la BNR, aceasta este prezentată în graficul următor:



Prefinanțările acordate POST din FEDR au fost alocate în perioada 2007 – 2009, în baza planului financiar, iar sumele rambursate de CE au cunoscut o evoluție ezitantă cu niveluri destul de scăzute în anii 2009 (27.000 euro) și 2010 (729.636 euro), urmate de o creștere semnificativă în anul 2011 (45.521.080 euro) și de o scădere la fel de semnificativă în anul 2012 (9.380.648 euro).



Din FC, prefinanțările acordate POST au fost încasate în perioada 2007 – 2010, așa cum prevedea planul financiar, iar sumele rambursate de CE au avut o evoluție descrescătoare în anii 2009 (31.177.489 euro) și 2010 (9.713.331 euro), urmate de o creștere în anii 2011 (67.499.658 euro) și în 2012 (131.131.887 euro).

În perioada 2007 – 2012, **plățile totale** efectuate din contul de disponibil în euro al POSTransport, **au fost în valoarea de 1.245.233.749 euro** și au avut următoarele destinații:

- ✓ **operațiuni de schimb valutar** pentru alimentarea contului de Disponibil în lei al POSTransport din Trezoreria Operativă Centrală **în valoare de 1.234.274.345 euro (5.043.591.755 lei)** din care 925.922.833 euro (3.781.352.720 lei) din FC și 308.351.512 euro (1.262.239.035 lei) din FEDR;
- ✓ **transferuri către alte programe operaționale în valoare de 10.959.404,06 euro (47.439.339,90 lei).**

Transferurile către alte programe operaționale au constat în viramente efectuate pentru POST între cele două fonduri europene, respectiv FEDR și FC.

În perioada 2007-2012, în contul de disponibil în lei deschis la Trezoreria Operativă Centrală și aflat la dispoziția ACP pentru POST a fost încasată suma totală de **5.172.178.479 lei** rezultată din operațiuni de schimb valutar al disponibilului în euro din BNR în valoare totală de 5.043.591.755 lei (1.234.274.345 euro), din transferuri de la alte programe operaționale în valoare totală de 120.269.744 lei și din creanțe bugetare încasate în valoare de 8.316.980 lei. Transferurile de la alte programe operaționale au constat în următoarele operațiuni:

- viramente de la FEDR la FC în valoare de 34.362.954 lei în cadrul POST în anul 2011;
- viramente de la FC la FEDR în valoare de 85.906.790 lei în cadrul POST în anul 2012;

În perioada 2007-2012, din contul de disponibil în lei deschis la Trezoreria Operativă Centrală și aflat la dispoziția ACP pentru POST au fost efectuate plăți totale în valoare de 5.163.861.499 lei, pe următoarele destinații:

- plăți către beneficiari pentru rambursări în valoare de 1.573.646.015 lei din FC;
- plăți către beneficiari pentru rambursări în valoare de 311.006.679 lei din FEDR;
- transferuri către alte programe operaționale în valoare totală de 3.172.326.898 lei;
- reconstituirea vărsămintelor din privatizare cu suma de 106.881.907 lei.

Din contul de "Disponibil de la buget reprezentand vărsăminte din privatizare în cazul indisponibilităților temporare pentru programe operaționale" au fost efectuate plăți (rambursări) către beneficiari în valoare totală de 280.500.000 lei.

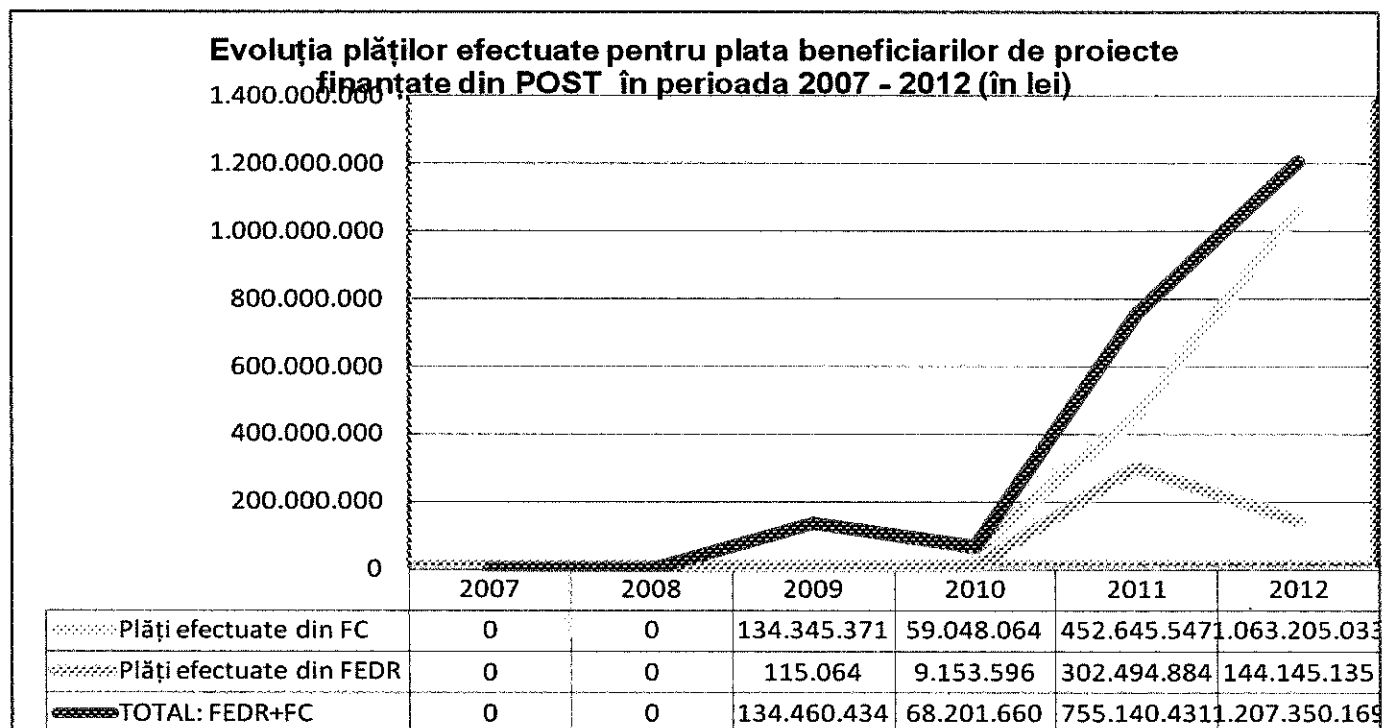
Transferurile către alte programe operaționale reprezintă cea mai mare pondere în totalul plăților efectuate de către ACP (61,43%) în toată perioada.

Se poate afirma că P.O.S.Transport a funcționat ca un finanțator al celorlalte programe operaționale.

Astfel, au fost efectuate transferuri către celelalte programe operaționale, care au constau în următoarele operațiuni:

- ❖ **transferuri către POR în valoare de 1.021.064.050 lei (239.135.535 euro) în anul 2010;**
- ❖ **transferuri către POSDRU în valoare de 387.696.011 lei (90.281.539 euro) în anul 2010;**
- ❖ **transferuri către POR în valoare de 635.121.508 lei (151.692.149 euro) în anul 2011;**
- ❖ **transferuri către POSDRU în valoare de 766.936.768 lei (182.805.187 euro) în anul 2011;**
- ❖ **transferuri către POSCCE în valoare de 41.679.557,16 lei (10.213.075 euro) în anul 2011;**
- ❖ **transferuri către POSCCE în valoare de 100.000.000,00 lei (23.052.098 euro) în anul 2012;**
- ❖ **viramente din FC în FEDR în cadrul POST în valoare de 85.906.790 lei (19.619.886 euro) în anul 2012.**

Evoluția anuală a plăților către beneficiari efectuate de către A.C.P. pentru P.O.S.Transport este următoarea:

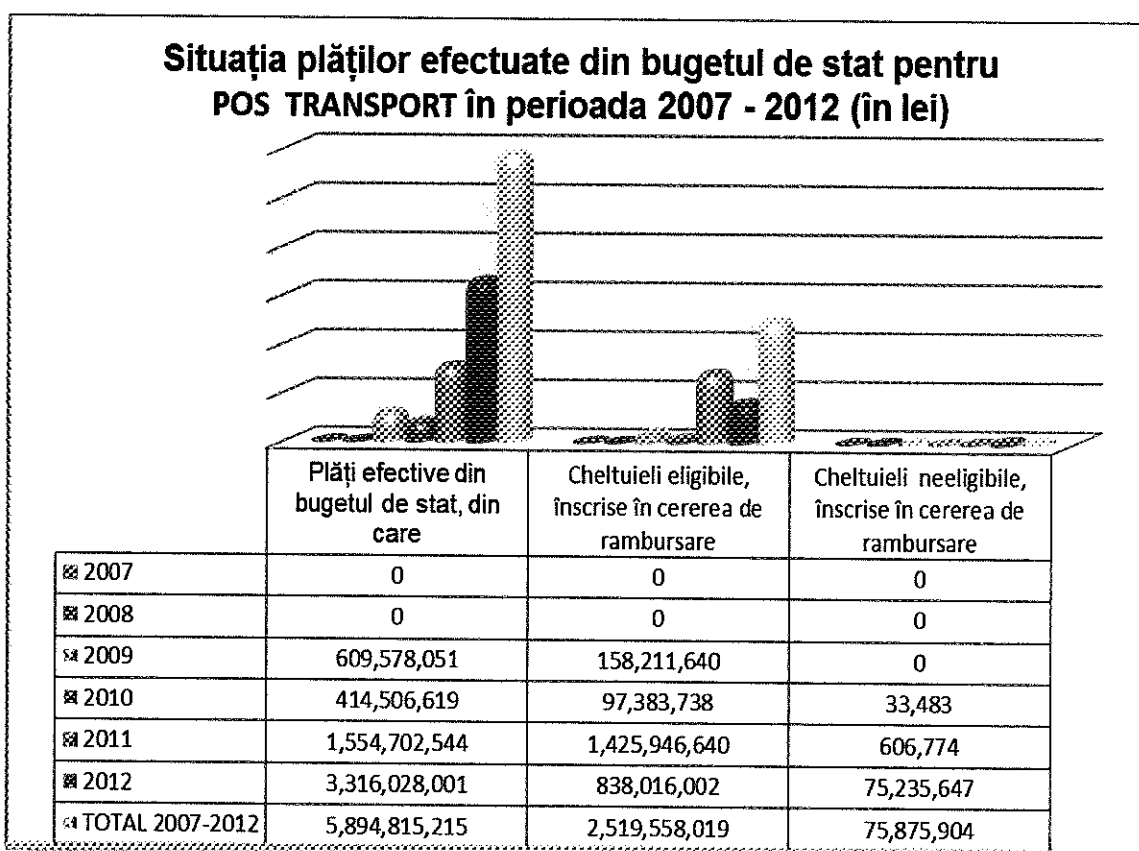


Plățile reprezentate grafic includ și pe cele efectuate din vărsăminte din privatizare.

IV.1.5.2. CONSTATĂRI PRIVIND MODUL DE UTILIZARE A FONDURILOR ALOCATE DIN BUGETUL PUBLIC REZULTATE DIN ANALIZA DATELOR ÎNREGISTRATE ÎN DOCUMENTELE PREZENTATE DE AM POS TRANSPORT ȘI ACP

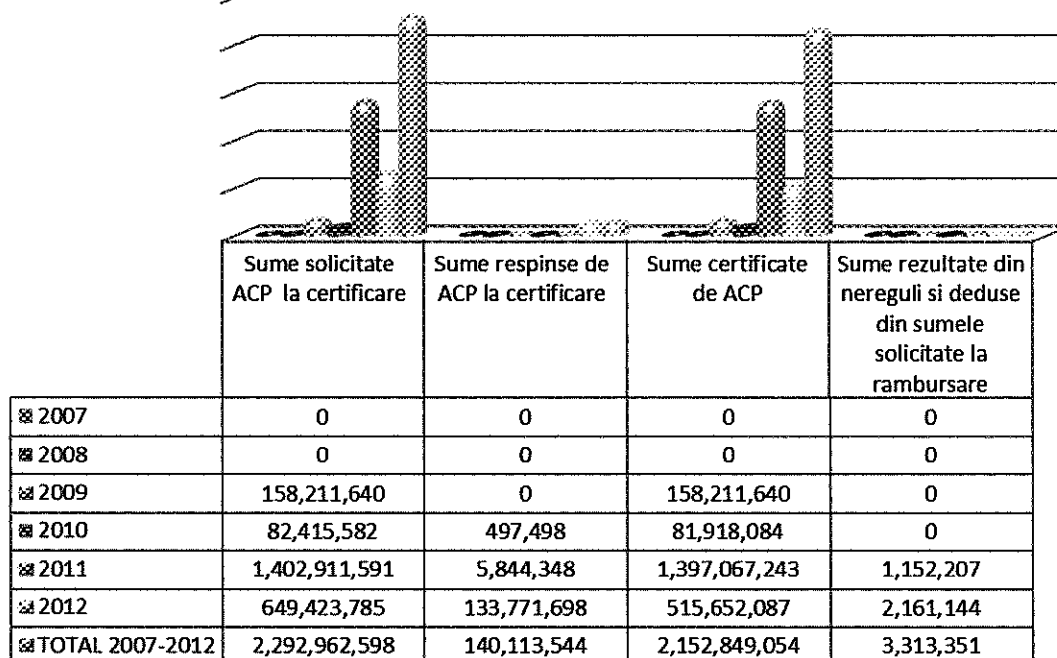
În acest subcapitol sunt prezentate rezultatele analizei efectuate de către echipa de audit pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de către AM POS TRANSPORT și ACP, pentru perioada 2007 – 2012.

Și la nivelul AM POST a fost efectuată o acțiune de documentare de către echipa de audit pentru perioada 2007 – 2012. Rezultatele analizei efectuate asupra documentelor/informațiilor întocmite de către AM POST sunt prezentate în continuare. Astfel, situația privind plățile efectuate din bugetul de stat, pentru POS T, este prezentată în graficul următor:



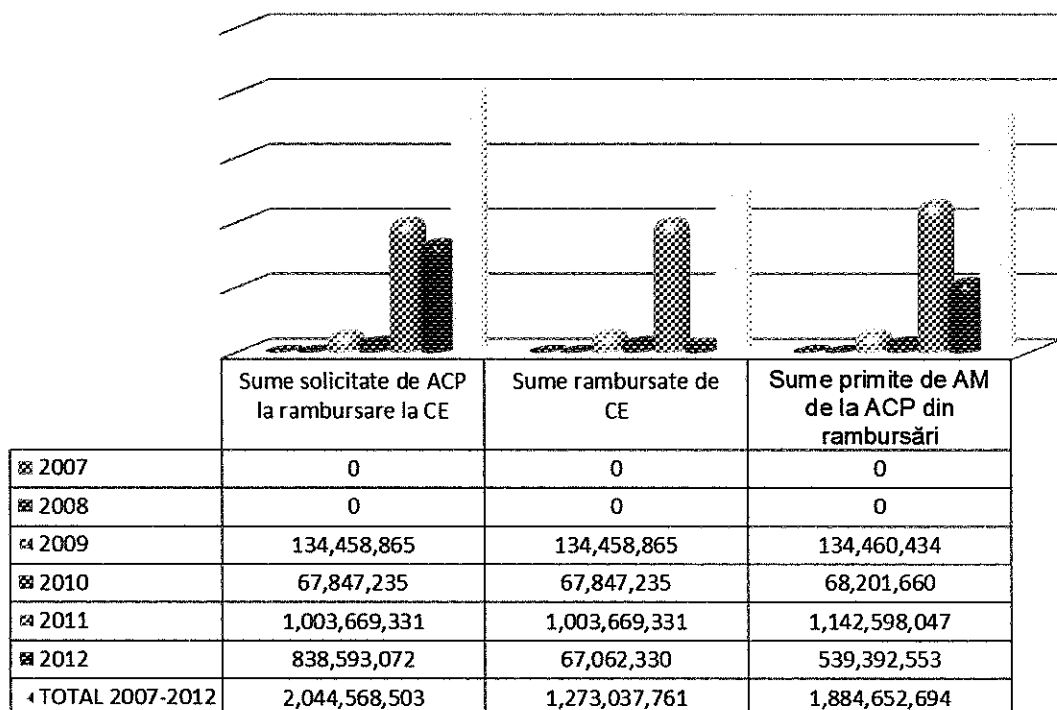
Situația privind sumele transmise de către APMPOST la ACP în vederea certificării, a celor certificate și a celor rezultate din nereguli, pentru perioada 2007 – 2012, este prezentată în graficul următor:

Situația sumelor solicitate și certificate de ACP, pentru POS TRANSPORT, în perioada 2007 - 2012 (în lei)



Situația privind sumele solicitate de ACP la CE și a celor rambursate, pentru perioada 2007 – 2012, este prezentată în graficul următor:

Situația sumelor rambursate de CE pentru POS TRANSPORT, în perioada 2007 - 2012 (în lei)



IV.1.6. PROGRAMELE DE COOPERARE TERITORIALĂ

În cadrul acțiunii efectuate de către auditorii Curții de Conturi pentru **Programele Operaționale de Cooperare Teritorială** a fost analizat **modul de utilizare a fondurilor alocate PO România – Bulgaria, finanțat din FEDR**, având în vedere faptul că pentru acesta sunt desemnate entități din România ca Autoritate de Management și Autoritate de Audit.

Astfel, pentru perioada 2007-2012, s-a constatat că totalul plăților efectuate pentru contractele derulate în cadrul Programului Operațional de Cooperare transfrontalieră RO - BG a fost în sumă totală de **64.515.601 lei**, din care plăți de **tip avans acordate partenerilor români în vederea demarării contractelor în sumă de 63.169.818 lei și cheltuielile eligibile după deducerea avansului în sumă totală de 1.345.782 lei**.

Din totalul plăților reprezentând **AVANS** din cofinanțare de la bugetul de stat, suma de **1.544.803 lei** a fost plătită din articolul bugetar destinat cheltuielilor de AT în cadrul PCT RO – BG.

Situația plăților din bugetul de stat pe ani este prezentată în tabelul următor:

	Sume efectiv plătite din bugetul de stat							
	Plăți efective din bugetul de stat, din care:		Plăți tip avans de la Bugetul de Stat		Cheltuieli eligibile de plata, după deducerea avansurilor		Cheltuieli Neeligibile, înscrise în cererea de rambursare	
	LEI	Euro	LEI	Euro	LEI	Euro	LEI	Euro
2007	0	0	0	0	0	0	0	0
2008	0	0	0	0	0	0	0	0
2009	4.082.976	968.218	4.082.976	968.218	0	0	0	0
2010	22.640.065	5.305.588	22.563.430	5.287.621	76.635	17.967	0	0
2011	24.961.996	5.912.043	24.920.910	5.901.382	41.087	10.660	0	0
2012	12.830.564	2.868.848	11.602.503	2.596.929	1.228.061	271.919	0	0
2007-2012	64.515.601	15.054.696	63.169.818	14.754.150	1.345.782	300.546	0	0

Pentru perioada 2007-2012, analizând avansurile acordate partenerilor români și prefinanțarea dedusă din sumele solicitate la rambursare, rezultă o diferență de avansuri plătite din bugetul de stat în sumă totală de **42.387.586,40 lei**, echivalentul a 9.986.787,91 EURO, dar nejustificate de către liderii de proiecte – parteneri români. Situația este prezentată în tabelul de mai jos:

	Plăți tip avans de la Bugetul de Stat		Prefinanțare dedusă din sumele solicitate la rambursare - avans Dedus din Buget de Stat		Diferențe avans – prefinanțare dedusă	
	LEI	Euro	LEI	Euro	LEI	Euro
	1	2	3	4	5=1-3	6=2-4
2007	0	0	0	0	0	0
2008	0	0	0	0	0	0
2009	4.082.976	968.218	0	0	4.082.976	968.218
2010	22.563.430	5.287.621	1.328.771	314.152	21.234.659	4.973.469
2011	24.920.910	5.901.382	4.807.541	1.141.819	20.113.368	4.759.564
2012	11.602.503	2.596.929	14.645.920	3.311.392	-3.043.417	-714.463
2007-2012	63.169.818	14.754.150	20.782.232	4.767.362	42.387.586	9.986.788

Fondul european din care se efectuează plățile pentru acest program de cooperare este FEDR. Pentru perioada 2007-2012 situația alocării de fonduri UE, respectiv din FEDR, dar și rambursările solicitate de ACP ca urmare a certificării cheltuielilor eligibile este prezentată mai jos:

	euro	
	Prefinanțare FEDR	Rambursare FEDR
2007	4.356.475	0
2008	6.534.713	0
2009	8.712.950	0
2010	0	331.610
2011	0	1.434.756
2012	0	19.888.153
TOTAL 2007-2012	19.604.138	21.654.519

Sumele plătite de AMRO-BG au fost înaintate spre certificare la ACP pentru ca ulterior certificării, ACP să solicite sumele de la CE. CE rambursând doar contribuția din FEDR.

Din totalul plăților din FEDR pentru perioada 2007-2012 în sumă de 130.428.697,57 lei, ACP a certificat doar 129.257.991 lei, diferența de 1.170.706 fiind sume respinse la certificare de către ACP, echivalent a 934.582 EURO.

În tabelul de mai jos este prezentată, pe ani, situația sumelor solicitate la certificare, certificate, precum și sumele pe care ACP le-a respins la certificare:

AM PO RO BG	Sume solicitate la certificare de AM - FEDR -		Sume certificate de ACP - FEDR -		Sume respinse la certificare de ACP - FEDR -	
	lei	euro	lei	euro	lei	euro
2007	0	0	0	0	0	0
2008	0	0	0	0	0	0
2009	498.026	117.975	498.032	117.975	-6	-0,11
2010	3.378.899	837.608	3.376.995	830.193	1.905	7.415
2011	24.417.692	10.781.957	23.891.947	10.400.993	525.745	380.964
2012	102.134.081	35.040.213	101.491.018	34.494.011	643.063	546.203
2007- 2012	130.428.698	46.777.753	129.257.991	45.843.171	1.170.706	934.582

Suma de 45.843.171,14 EURO, reprezentând cheltuieli eligibile din FEDR certificate de ACP, a fost solicitată la rambursare, CE a rambursat doar 21.654.519,45 EURO.

	Sume solicitate la rambursare la CE - FEDR		Sume rambursate de CE - FEDR	
	lei	euro	lei	euro
2007	0	0	0	0
2008	0	0	0	0
2009	498.032	117.975		117.975
2010	3.376.995	830.193	0	830.193
2011	23.891.947	10.400.993	0	10.400.993
2012	101.491.018	34.494.011	0	10.305.359
2007-2012	129.257.991	45.843.171	0	21.654.519

Debitele stabilite pentru acest program, conform registrului debitelor se prezintă astfel:

- lei -

2007 - 2012	Creanța bugetară stabilită conform actului de control	Suma recuperată	Suma rămasă de recuperat
	1.032.746	638.553	394.253

Din totalul creanțelor stabilite, debitele rămase de recuperat în sumă totală de 394.253,46 lei provin de la următoarele instituții publice - beneficiari ai programului de cooperare transfrontalieră RO BG, prezentați în tabelul de mai jos:

- lei -

Beneficiar	Suma rămasă de recuperat, din care (conform surselor din care s-au efectuat plățile/rambursările):	Contribuție UE	Contribuție națională de la buget de stat
	1=2+3		
Camera de Comerț, industrie, navigație și agricultura Constanța	74.711	64.782	9.929
Camera de Comerț, industrie, navigație și agricultura Constanța	85.844	74.436	11.408
Consiliul Local Valu lui Traian, Jud. Constanța	143	124	19
Casa de Asigurări de Sănătate Călărași, jud. Călărași	233.555	202.517	31.039
Total	394.253	341.858	52.395

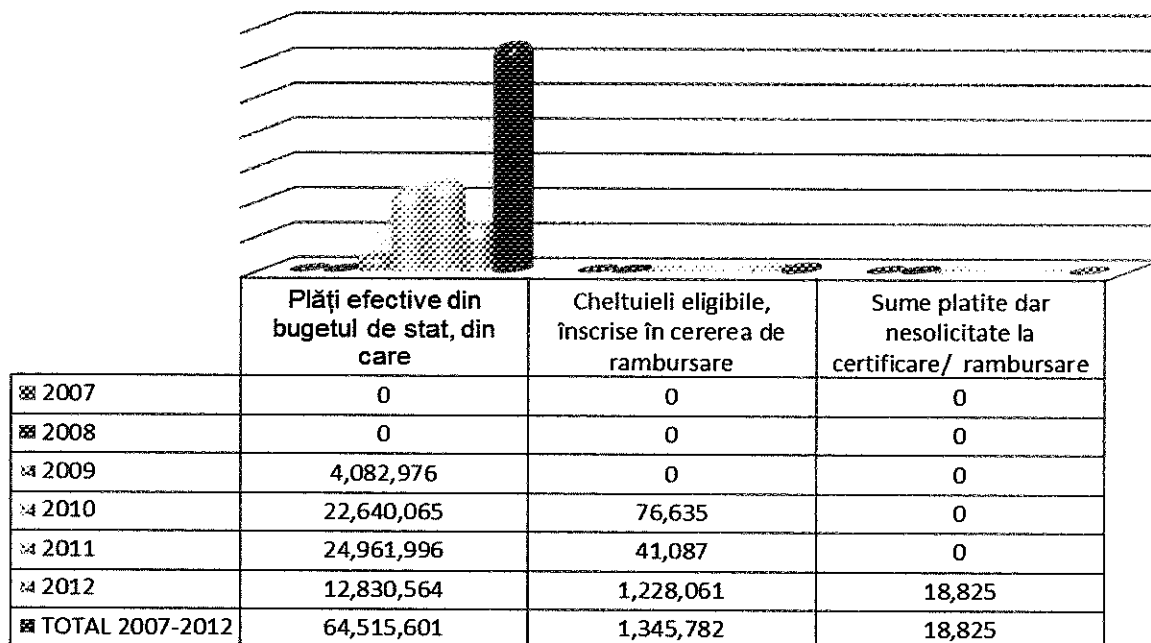
IV.1.6.1. CONSTATĂRI PRIVIND MODUL DE UTILIZARE A FONDURILOR ALOCATE DIN BUGETUL PUBLIC PO RO - BG REZULTATE DIN ANALIZA DATELOR ÎNREGISTRATE ÎN DOCUMENTELE PREZENTATE DE AM COOPERARE (PENTRU RO - BG) ȘI ACP

În cadrul acțiunii de documentare efectuată la Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, unde sunt organizate și funcționează Autoritățile Comune de Management pentru programele de cooperare teritorială, echipa de audit a efectuat o analiză și asupra documentelor prezentate pentru **Programul de Cooperare România - Bulgaria (RO –BG), finanțat din FEDR.**

Se menționează că, aceste programe operaționale au anumite particularități, având în vedere că sistemele de management și control sunt instituite pentru două țări (și doar pentru entități din aceeași țară). Astfel, AM pentru PO RO – BG este organizată și funcționează în cadrul ministerului menționat.

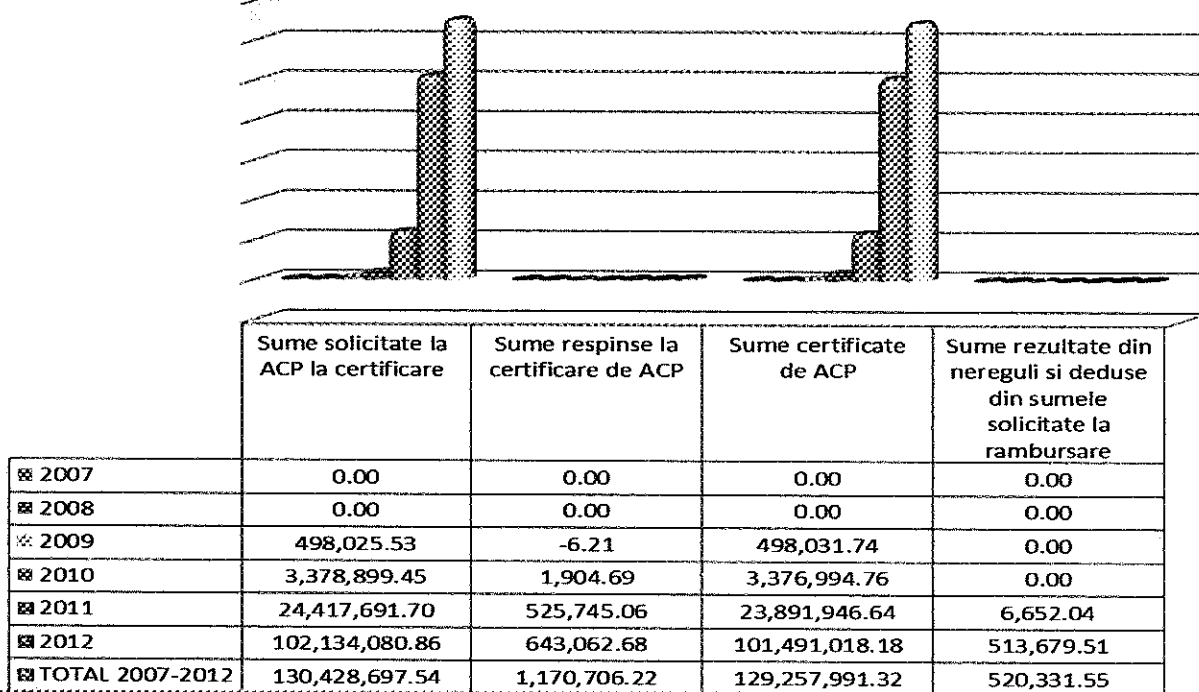
Situația privind sumele plătite efectiv din bugetul de stat, în cadrul programului, pentru perioada 2007 -2012, este prezentată în graficul următor:

Situația plăților efectuate din bugetul de stat pentru RO - BG în perioada 2007 - 2012 (în lei)

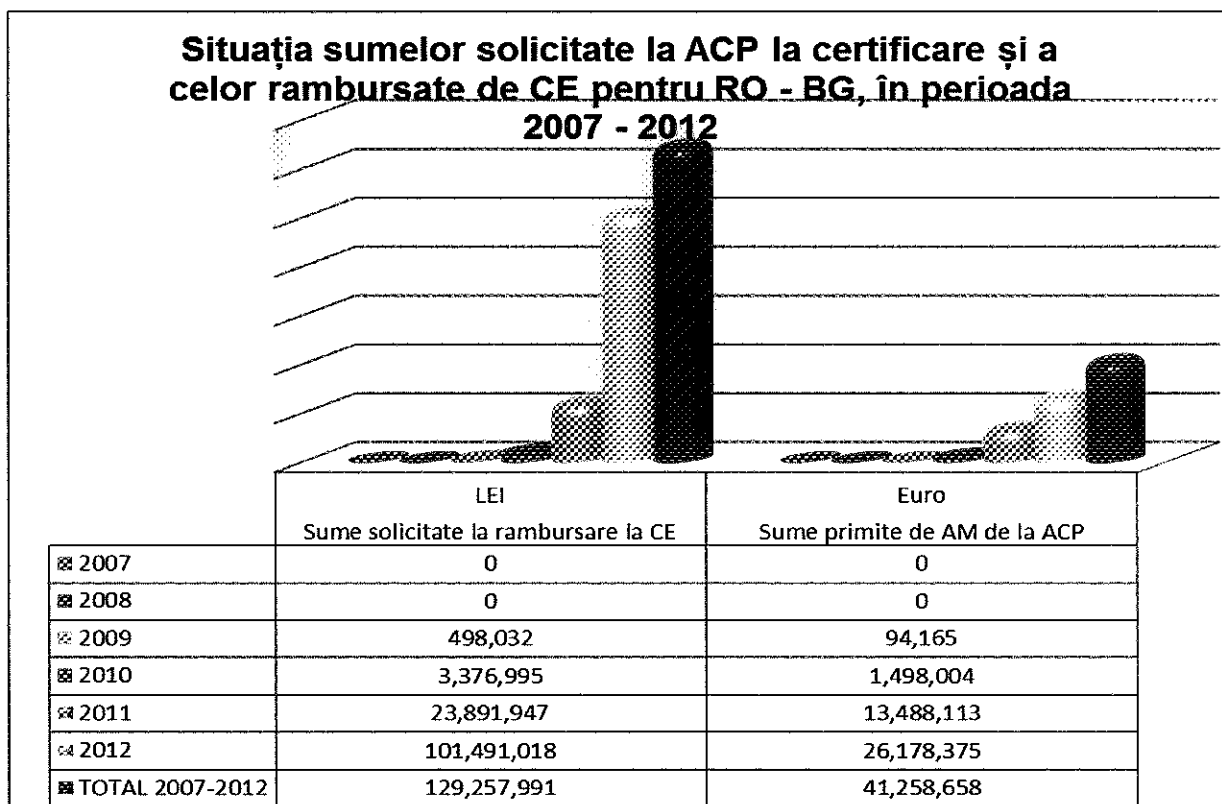


Situația sumelor solicitate la certificare, pentru RO – BG, așa cum a rezultat din informațiile puse la dispoziție de către AM este prezentată în graficul următor:

Situația sumelor solicitate și certificate de ACP, pentru RO - BG în perioada 2007 - 2012 (în lei)



Situația privind sumele solicitate la ACP la certificare și a celor primite de către AM este prezentată în graficul următor:



Programele operaționale de cooperare teritorială, așa cum s-a precizat sunt puțin atipice față de celelalte prezentate, datorită faptului că sunt implicate două state, în cazul nostru România și Bulgaria, care au împreună obiective comune asumate și de realizat. Pentru acest program, AM este constituită și funcționează în România, ca de fapt întregul sistem de management și control (ACP și AA) care funcționează în țara noastră.

IV. 2. CONSTATĂRI PRIVIND MODUL DE UTILIZARE A FONDURILOR ALOCATE DIN BUGETUL PUBLIC PENTRU PROIECTELE FINANȚATE DIN FEDR, REZULTATE DIN ANALIZA CONTURILOR DE EXECUȚIE

În baza datelor solicitate și prezentate de către **Ministerul Finanțelor Publice, Autoritatea de Certificare și Plată și Autoritățile de Management ale PO** a fost efectuată o analiză a modului în care s-a realizat programarea bugetară a fondurilor alocate de la bugetul de stat pentru derularea programelor și proiectelor finanțate din Fondul European de Dezvoltare Regională (FEDR), Fondul Social European (FSE),

Fondul de Coeziune (FC), precum și a rambursării fondurilor de la CE, având în vedere că accesarea acestora funcționează pe principiul rambursării cheltuielilor.

În acest subcapitol sunt prezentate constatările rezultate ca urmare a analizei modului de utilizare a fondurilor alocate de la bugetul de stat pentru susținerea programelor operaționale, respectiv POR, POSCCE, POAT, POS M, POS T, PO RO-BG - finanțate din FEDR, pentru beneficiarii publici. Analiza a fost realizată pe baza informațiilor din conturile de execuție anuală întocmite de către fiecare ordonator principal de credite, conturile generale anuale de execuție a bugetului de stat, întocmite de către MFP și va fi prezentată pe fiecare an în parte, pentru perioada 2007 – 2012.

Astfel, **în anul 2007**, pentru programele finanțate din FEDR, în bugetul de stat, la titlul 55 „Alte transferuri”, au fost înscrise **numai** prevederi bugetare inițiale pentru susținerea PO finanțate din FEDR, în bugetele următorilor ordonatori principali de credite:

- lei -

Titlu	Denumire titlu cheltuieli	Prevederi inițiale	Prevederi finale	Plăți efectuate
550121	Proiecte finanțate din FEDR	7.347.000	0	0
1.	Ministerul Finanțelor Publice	530.000	0	0
2.	Ministerul Economiei și Comerțului	6.817.000	0	0

Se poate constata că, aceste prevederi bugetare au rămas la nivel de intenție pentru statul român, pe parcursul anului 2007 fiind anulate prin rectificare bugetară, datorită inexistenței sistemelor de management și control care să poată demara procedurile de atragere a fondurilor europene acordate de CE.

În bugetul fondurilor externe nerambursabile (FEN) au fost înscrise prevederi bugetare inițiale și finale și pentru proiecte finanțate din FEDR, fără însă a se înregistra efectuarea de plăți efective.

Aceste aspecte sunt prezentate în tabelul următor:

- lei -

Titlu	Denumire titlu cheltuieli	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
550121	Proiecte finanțate din FEDR	356.649.000,0	449.254.000,0	-
1.	Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și	-	62.271.000	-

	Locuințelor			
2.	Ministerul Integrării Europene	263.774.000	-	-
3.	Ministerul Economiei si Finanțelor	-	382.959.000	-
4.	Ministerul Finanțelor Publice	3.001.000	-	-
5.	Ministerul Economiei si Comerțului	30.923.000	-	-
6.	Ministerul Mediului si Dezvoltării Durabile	2.259.000	2.259.000	-
7.	Ministerul Transporturilor	56.692.000	1.765.000	-

Având în vedere cele prezentate, se poate menționa că, **în anul 2007**, nu a fost efectuată nici o plată către beneficiari, consecința fiind că din FEDR nu a fost atrasă nici o sumă.

În anul 2008, pentru proiectele finanțate din FEDR au existat *prevederi bugetare inițiale și definitive* în bugetul de stat la titlul 55 "Alte transferuri", în bugetul ordonatorilor principali de credite, respectiv:

- lei -

Titlu	Denumire titlu cheltuieli	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
550121	Proiecte finanțate din FEDR	34.087.000	2.680.000	4.575
1	Ministerul Economiei si Finanțelor	6.499.000	2.680.000	4.575
2	Ministerul Transporturilor	27.588.000	-	-

Plățile efective la acest titlu de cheltuieli sunt nesemnificative față de prevederile inițiale (0,01%), iar prevederile inițiale au fost reduse substanțial prin rectificări bugetare, respectiv cu 92,13%.

Pentru bugetul fondurilor externe nerambursabile, situația programelor finanțate din FEDR se prezintă astfel:

- lei -

Titlu	Denumire titlu cheltuieli	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
550121	Proiecte finanțate din FEDR	1.721.273.000	858.899.000	28.655.888
1.	Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Locuințelor	887.612.000	43.513.000	28.051.222
2.	Ministerul Economiei și Finanțelor	429.496.000	426.897.000	604.666

3.	Ministerul Mediului și Dezvoltării Durabile	50.263.000	34.587.000	-
4.	Ministerul Transporturilor	353.902.000	353.902.000	-

Prevederile bugetare inițiale au fost mult prea optimiste față de plățile efective, acestea din urmă reprezentând doar 1,66% din prevederile inițiale. Nici față de prevederile finale aceste plăți nu au depășit nivelul de 3,33%, ceea ce indică faptul că la ultima rectificare din an nu au fost efectuate corecții ale prevederilor în funcție de posibilitățile reale de a derula efectiv proiectele cu finanțare externă nerambursabilă.

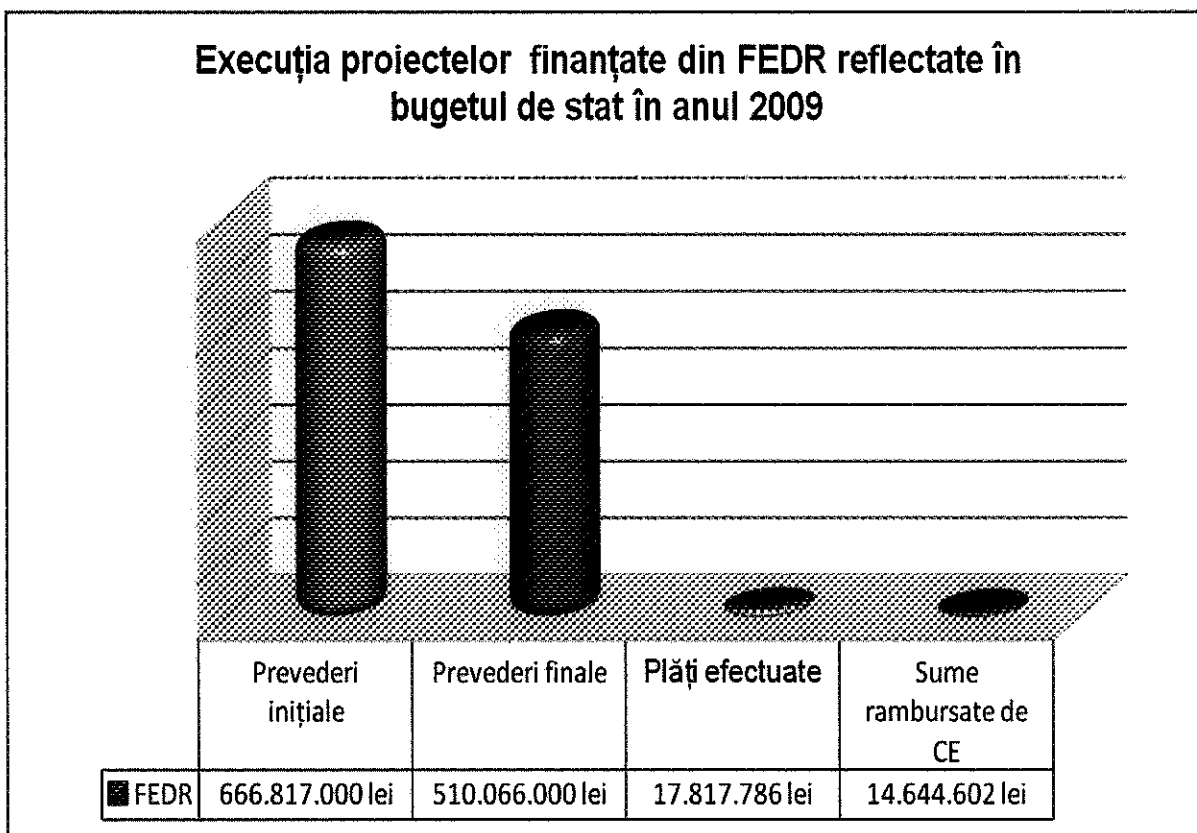
Pentru anul 2009, situația derulării proiectelor finanțate din FEDR incluse în bugetele ordonatorilor principali de credite care au calitatea de beneficiari de proiecte în bugetul de stat este prezentată în **anexa 10**.

Urmare analizei efectuate s-a constatat că ***volumul plăților efectuate au fost de 2,67% față de prevederile inițiale, iar în raport cu prevederile finale au fost de 3,49%, fapt care indică o programare bugetară defectuoasă a fondurilor publice necesare derulării proiectelor ordonatorilor principali de credite în calitate de beneficiar, din finanțarea externă nerambursabilă***

În cazul ordonatorilor principali de credite, urmare analizei bugetelor gestionate, s-a constatat că au fost anumite situații care conduc la concluzia că în cazul derulării programelor și a proiectelor finanțate din FEDR nu a fost realizată performanță, respectiv:

- în bugetele ordonatorilor principali de credite au fost menținute unele sume destul de semnificative ca prevedere bugetară, iar la finele anului plățile efective au fost nule (cazul Ministerului Dezvoltării Regionale și Locuinței, Ministerului Mediului, Ministerului Sănătății, Ministerului Comunicațiilor și Societății Informaționale, Ministerului Turismului și Ministerului Afacerilor Externe);
- la rectificările bugetare din cursul anului creditele bugetare au fost majorate fără ca, ulterior, să fie efectuate plăți, chiar până la finele exercițiului bugetar. Acest lucru reprezintă o consecință a fundamentării defectuoase a rectificării bugetare (cazul Ministerului Justiției și Libertăților Cetățenești);
- nivelul plăților efectuate a fost extrem de redus în comparație cu creditele bugetare disponibile (cazul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, Ministerului Educației, Cercetării și Inovării).

Grafic, modul de execuție a proiectelor finanțate din FEDR reflectate în bugetul de stat, pentru anul 2009, se prezintă astfel:



În anul 2009, conform execuției capitolului de venituri 4501 „Sume primite de la U.E. în contul plăților efectuate și prefinanțări”, bugetul de stat a fost reîntregit cu suma de 14.644.602 lei în contul plăților efectuate din FEDR, așa cum rezultă și din graficul de mai sus.

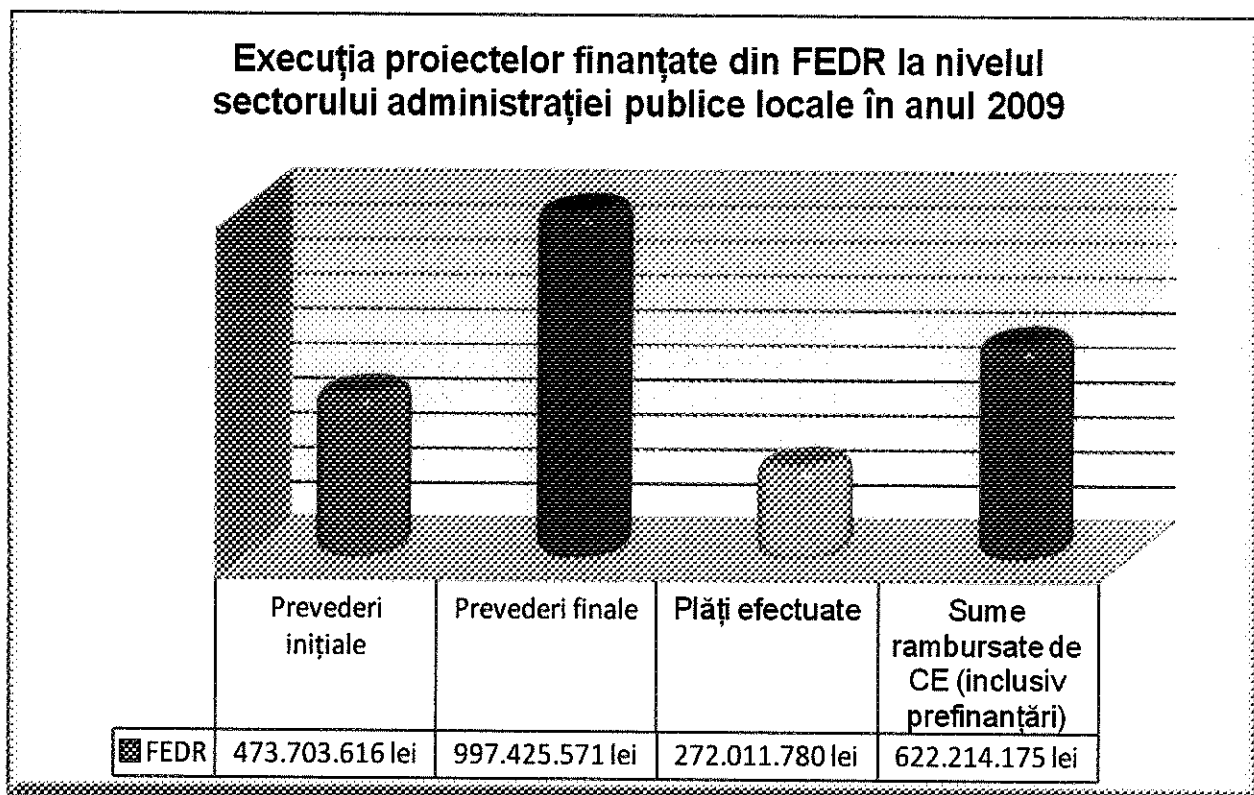
La nivelul administrației publice locale, execuția proiectelor cu finanțare din FEDR în anul 2009 este prezentată în anexa 11.

Urmare analizei efectuate s-a constatat că totalul plăților efectuate pentru finanțarea proiectelor din FEDR reprezintă 57,42% față de prevederile inițiale și 27,27% față de prevederile finale. Aceste valori înregistrate indică faptul că, la nivelul sectorului administrației publice locale, majorarea creditelor bugetare alocate prin rectificarea bugetară pentru finanțarea proiectelor din FEDR nu a avut baze reale, neținându-se cont de capacitatea administrativă existentă la acea data pentru implementarea proiectelor.

Ponderea cea mai mare a cheltuielilor sectorului administrației publice locale privind proiectele finanțate din FEDR a fost înregistrată la nivelul bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor municipiului

București, județelor și municipiului București și reprezintă 98,61% din volumul acestora.

Grafic, execuția proiectelor cu finanțare din FEDR la nivelul administrației publice locale, în anul 2009, este următoarea:



Se menționează că, în anul 2009, **sumele primite de la CE din FEDR în contul plăților efectuate la nivelul sectorului administrației publice locale** au fost de **65.304.602 lei**, iar **prefinanțările** acordate din FEDR au fost în sumă de **556.909.573 lei**.

Din sumele alocate fondurilor externe nerambursabile, în anul 2009, nu au fost efectuate plăți pentru proiectele cu finanțare din FEDR.

Se menționează că, prevederile bugetare inițiale ale Ministerului Mediului au fost anulate, așa cum se poate observa în tabelul următor:

Titlul 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	Ministerul Mediului	134.705.000	-	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-

În anul 2009, în bugetul asigurărilor sociale de stat au fost stabilite prevederi bugetare pentru proiecte cu finanțare din FEDR, fără însă a fi efectuate plăți, așa cum rezultă din tabelul următor:

Titlul 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale(lei)	Prevederi definitive(lei)	Plăți efectuate(lei)
	Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale	4.237.000	4.237.000	-

La ultima rectificare bugetară din anul 2009, creditele bugetare alocate inițial nu au fost modificate/anulate, cu toate acestea pentru proiectele cu finanțare din FEDR incluse în acest buget nu au fost efectuate plăți.

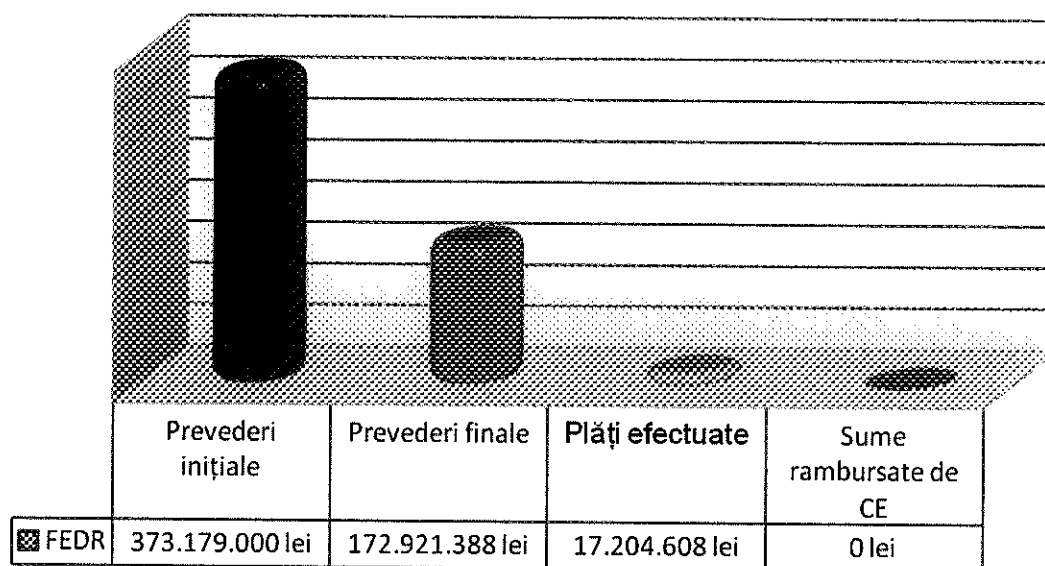
Execuția cheltuielilor pentru proiecte cu finanțare din FEDR din bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, a fost următoarea:

Titlul 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale (lei)	Prevederi definitive (lei)	Plăți efectuate (lei)
	FEDR, din care:	373.179.000	172.921.388	17.204.608
	- finanțare națională	200.000.000	52.890.150	1.240.119
	- finanțare de la Uniunea Europeană	120.303.000	70.028.438	14.362.420
	- cheltuieli neeligibile	52.876.000	50.002.800	1.602.069

Se poate constata că, plățile efectuate reprezintă 4,61% din totalul prevederilor inițiale și 9,49% din cele definitive, fapt care demonstrează aceeași programare bugetară defectuoasă, mult prea optimistă pentru fondurile necesare finanțării proiectelor din FEDR de către instituțiile publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, în calitate de beneficiari.

Grafic, execuția proiectelor cu finanțare din FEDR la nivelul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii este următoarea:

Execuția proiectelor finanțate din FEDR la nivelul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii în anul 2009



În anul 2009 nu au fost rambursate sume de la CE în contul plăților efectuate la nivelul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii. De asemenea, instituțiile publice autonome nu au efectuat plăți în anul 2009 pentru proiecte finanțate din FEDR.

În anul 2010, situația privind modul de finanțare a proiectelor din FEDR, incluse în bugetele ordonatorilor principali de credite, în calitate de beneficiari de proiecte, în bugetul de stat este prezentată în **anexa 12**.

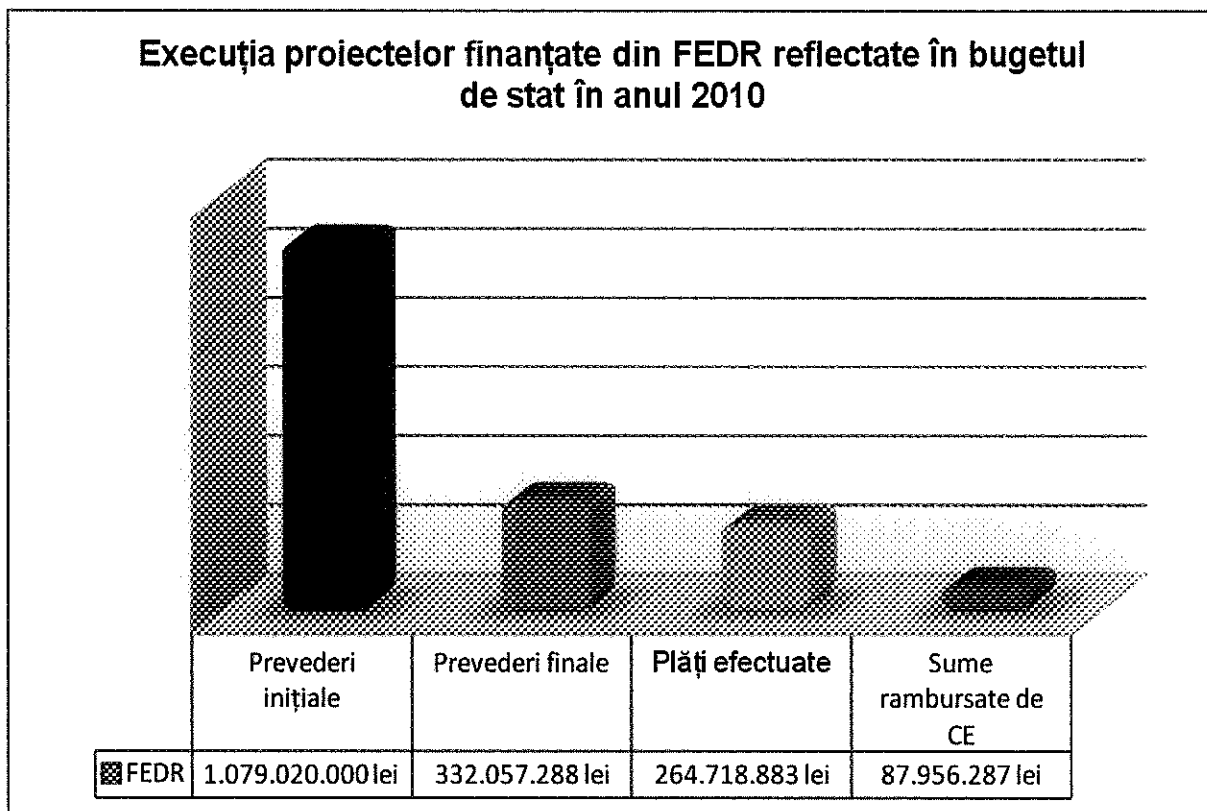
Și în acest caz, urmare analizei efectuate, se poate constata că nivelul plăților efectuate **față de** prevederile bugetare inițiale reprezintă 24,53%, iar **față de** prevederile bugetare finale este de 79,72%. Aceste valori indică faptul că programarea bugetară inițială a fondurilor necesare derulării proiectelor finanțate din FEDR pentru care ordonatorii principali ai bugetului de stat au calitatea de beneficiari a fost supraevaluată din punct de vedere al necesarului de fonduri.

Față de anul anterior, în 2010 prin rectificarea bugetară efectuată, prevederile bugetare au fost mai realiste, în acest sens fiind reduse cu 69,22% prevederile bugetare inițiale.

De asemenea, în anul 2010, la ultima rectificare bugetară, pentru ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat care nu au efectuat plăți pentru proiectele finanțate din FEDR, creditele bugetare aferente acestui titlu de cheltuieli au fost anulate. Instituțiile publice cu cele mai mari diferențe între prevederile bugetare inițiale și realizările efective în anul 2010 au fost: Ministerul Transporturilor și Infrastructurii,

Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului, Ministerul Sănătății și Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale.

Grafic, execuția proiectelor finanțate din FEDR reflectate bugetul de stat se prezintă astfel:



*Sumele primite de la CE în anul 2010 în contul plăților efectuate din bugetul de stat pentru susținerea proiectelor finanțate din FEDR sunt în valoare de **87.956.287 lei**.*

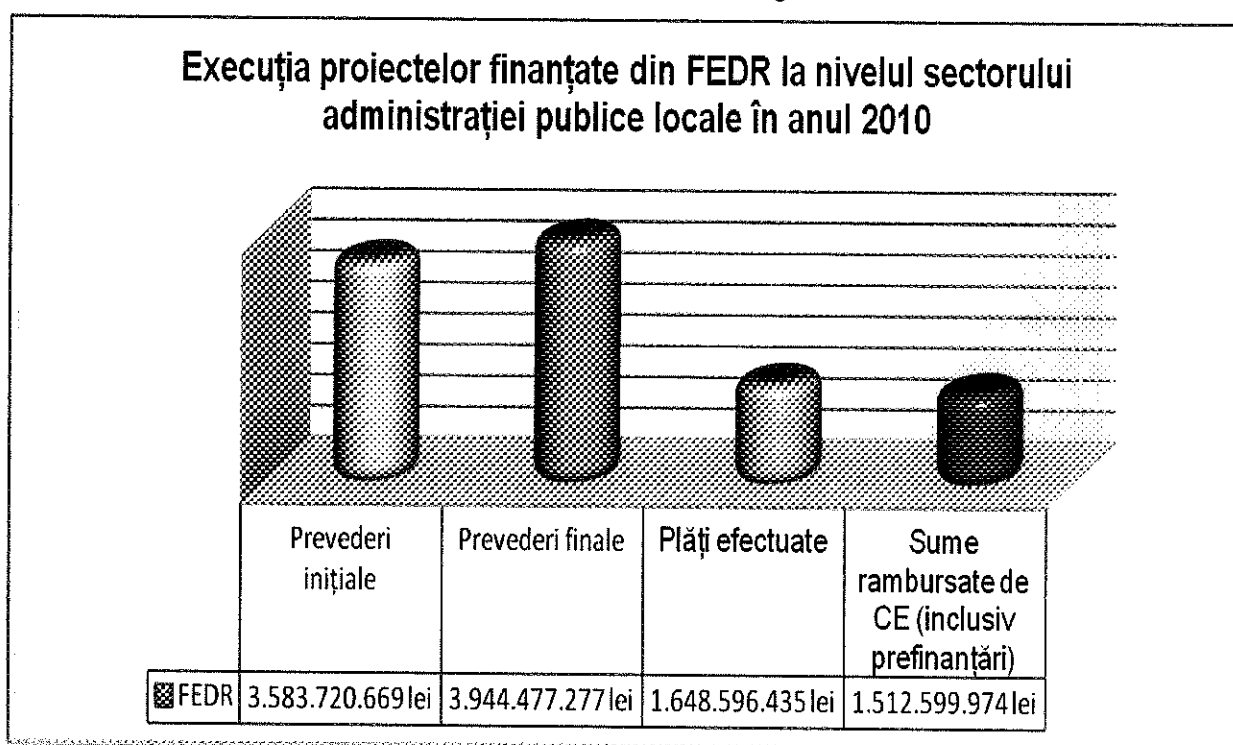
La nivelul administrației publice locale, execuția proiectelor cu finanțare din FEDR în anul 2010 este prezentată în **anexa 13**.

Urmare analizei efectuate, la nivelul sectorului administrației publice locale, s-a constatat că plățile efectuate pentru proiecte finanțate din FEDR reprezintă 46,00% din prevederile bugetare inițiale și, respectiv 41,79% din prevederile bugetare definitive. **Majorarea creditelor bugetare în anul 2010 nu a avut la bază o corelare reală cu capacitatea existentă de implementare a proiectelor finanțate din FEDR.**

La nivelul sectorului administrației publice locale, ponderea cea mai mare a plăților pentru proiecte finanțate din FEDR, respectiv 72,83 %, a înregistrată la nivelul bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor municipiului București, județelor și municipiului București ,iar cheltuielile evidențiate în afara bugetului local plățile reprezintă 24,04% din totalul plăților efectuate în acest sector.

O execuție aproape nesemnificativă, de 0,15% din prevederile inițiale și de 0,31% din prevederile finale a fost înregistrată la nivelul bugetului împrumuturilor externe de la nivel local. Bugetul împrumuturilor interne la nivel local a fost majorat cu 162,02% pentru proiecte cu finanțare din FEDR, fără ca volumul plăților care să depășească, cel puțin, prevederile bugetare inițiale.

Execuția la nivelul bugetului fondurilor externe nerambursabile la nivel local nu a înregistrat creșteri semnificative, plățile efectuate din acest buget pentru proiecte finanțate din FEDR reprezintă doar 5,46% din prevederile inițiale și 15,84% din prevederile bugetare finale. Grafic, execuția proiectelor cu finanțare din FEDR la nivelul administrației publice locale este prezentată în graficul următor:



Din totalul **sumelor rambursate de către CE din FEDR**, în valoare de **1.512.599.974 lei**, în contul plăților efectuate la nivelul sectorului administrației publice locale sumele primite au fost de **540.043.987 lei**, iar prefinanțările acordate la acest nivel din FEDR au totalizat **972.557.987 lei**.

În bugetul asigurărilor sociale de stat pentru anul 2010 au fost stabilite prevederi inițiale și finale pentru proiecte cu finanțare din FEDR, fără însă a fi efectuate plăți pe întreg parcursul anului, așa cum rezultă din tabelul următor:

- lei -

Titlul 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	Ministerul Muncii, Familiei și Protecției	5.885.000	5.149.000	-

	Sociale			
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	5.149.000	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-

În cazul bugetul asigurărilor pentru șomaj, situația este asemănătoare cu cea a bugetului asigurărilor sociale de stat, în sensul că prevederile bugetare inițiale și finale nu au fost precedate de plăți efectuate, așa cum este prezentat și în tabelul următor:

- lei -

	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
Titlul 56	Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale	98.000	502.000	-
	- finanțare națională	-	502.000	-
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-

Lipsa înregistrării performanței în implementarea proiectelor finanțate din FEDR la nivelul celor două bugete, respectiv cel al bugetului asigurărilor sociale de stat și cel al bugetului asigurărilor pentru șomaj revine aceleiași instituții, respectiv Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale.

Cu toate acestea este atipică apariția în execuția bugetului asigurărilor pentru șomaj în anul 2010 a unor sume primite din FEDR de la CE, în contul plăților efectuate în anul curent, în valoare de 407.062 lei și a sumei de 246.151 lei pentru plăți efectuate în anii anteriori, în condițiile în care, așa cum a fost prezentat, în perioada 2007 - 2010 nu au fost efectuate plăți din acest buget pentru proiecte finanțate din FEDR.

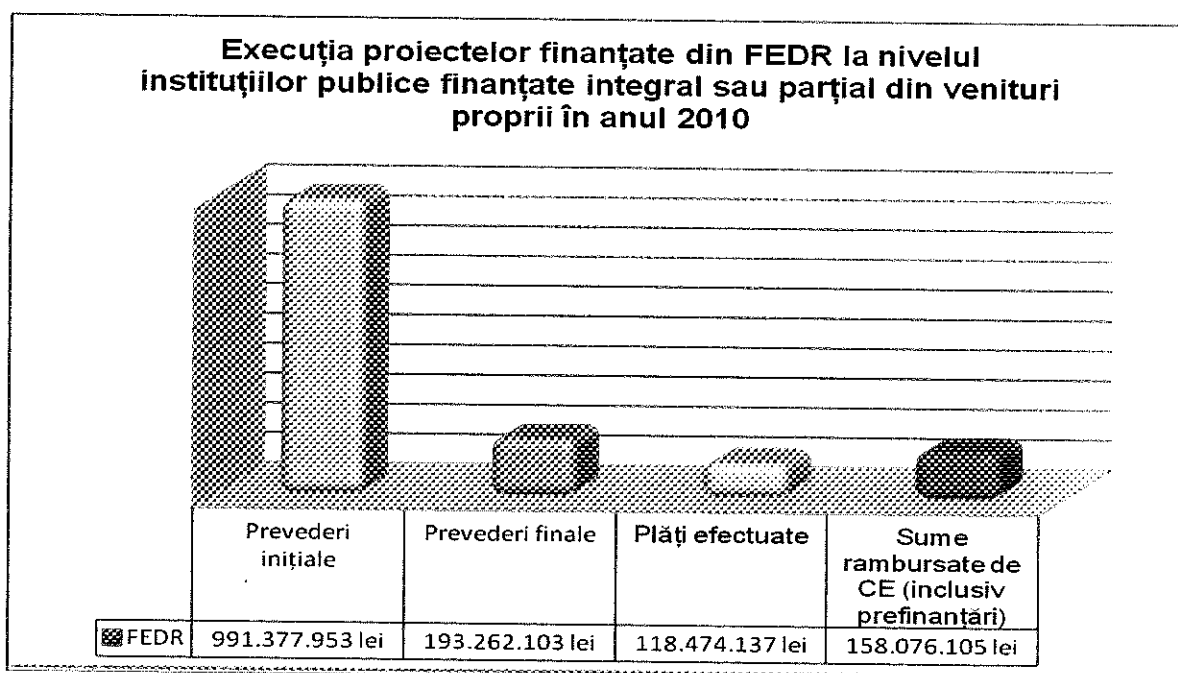
În bugetul fondurilor externe nerambursabile pentru anul 2010 nu au fost stabilite prevederi bugetare pentru proiecte finanțate din FEDR. În bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, execuția cheltuielilor privind proiecte cu finanțare din FEDR în anul 2010 a avut următorul parcurs:

- lei -

Titlul 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	FEDR, din care:	991.377.953	193.262.103	118.474.137
	- finanțare națională	8.674.000	22.037.943	14.356.926
	- finanțare de la Uniunea	978.339.151	151.170.888	88.175.024

Europeană			
- cheltuieli neeligibile	4.364.802	20.053.272	15.942.187

Pentru proiectele finanțate din FEDR, plățile efectuate din bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii reprezintă doar 11,95% din prevederile inițiale și 61,30% din prevederile finale. Rectificarea bugetară a diminuat substanțial prevederile bugetare inițiale cu 80,5%, ceea ce demonstrează **gradul ridicat de supraevaluare a necesarului de credite bugetare inițiale pentru proiecte cu finanțare din FEDR în bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii**. Grafic, execuția proiectelor cu finanțare din FEDR la nivelul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii se prezintă astfel:



Se menționează că, în anul 2010, din totalul sumelor rambursate de la CE, în valoare de 158.076.105 lei, în contul plăților efectuate pentru proiecte finanțate din FEDR din bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii a fost restituită suma de **44.486.413 lei**, iar **prefinanțările** acordate instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii au fost în valoare de **113.589.692 lei**. **Se menționează că, instituțiile publice autonome nu au efectuat plăți în anul 2010 pentru proiecte finanțate din FEDR.**

Pentru anul 2011, situația finanțării proiectelor din FEDR, incluse în bugetele ordonatorilor principali de credite care au avut calitatea de beneficiari de proiecte, din bugetul de stat este prezentată în **anexa 14**.

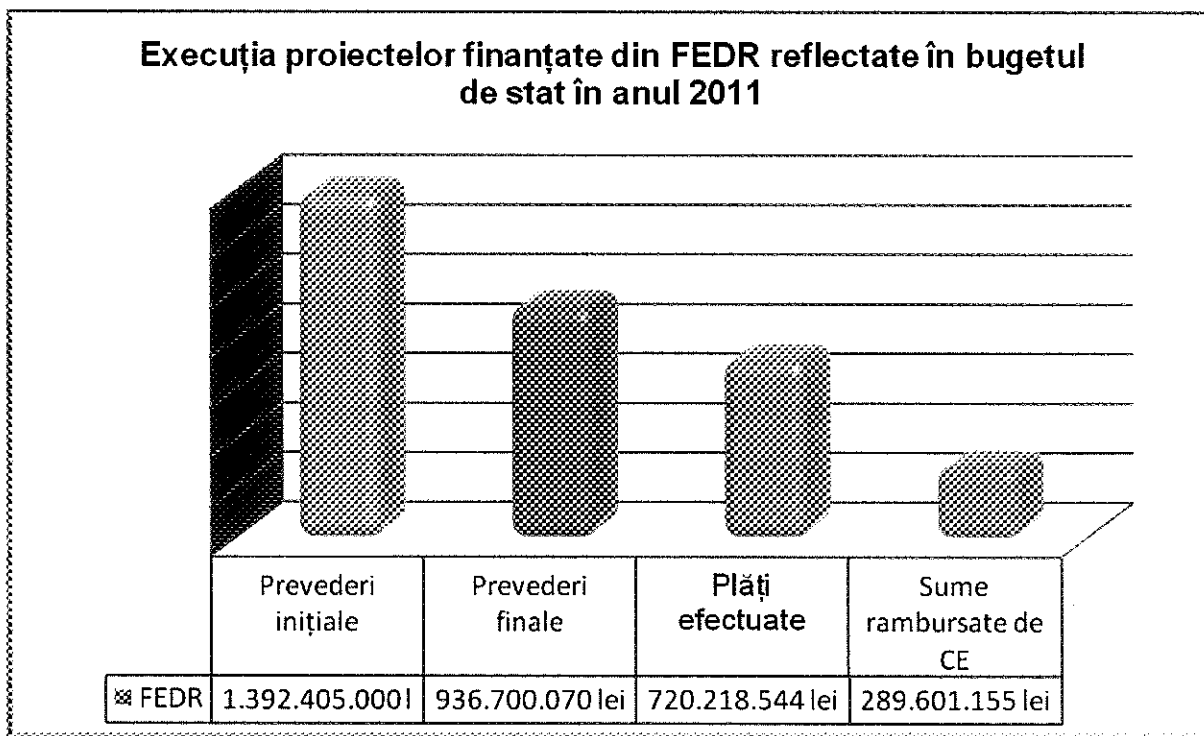
Urmare analizei efectuate, s-a constatat că **plățile efectuate pentru proiecte finanțate din FEDR au reprezentat 51,72% din prevederile inițiale și 76,88% din**

prevederile finale. Comparativ cu anii anteriori, procentele mai ridicate confirmă faptul că anul 2011 a reprezentat un an în care proiectele finanțate din FEDR cuprinse în bugetele ordonatorilor principali de credite și ai celor subordonați acestora au început să fie implementate, fapt care a generat un volum mai mare al plăților efectuate.

Prin rectificările bugetare au fost corectate, în sens negativ supraestimările, au fost anulate creditele bugetare alocate ordonatorilor care nu au intensificat procesul de implementare a proiectelor și au fost majorate bugetele acelor ordonatori de credite care au avut nevoie de credite bugetare suplimentare.

Cu toate acestea, și în anul 2011 au existat ordonatori de credite ale căror plăți efective s-au situat la un nivel scăzut față de ceea ce s-a prevăzut inițial așa cum este cazul *Ministerului Dezvoltării Regionale și Turismului, Ministerului Transporturilor și Infrastructurii și Ministerului Culturii și Patrimoniului Național.*

Grafic, execuția proiectelor finanțate din FEDR reflectate în bugetul de stat se prezintă astfel:



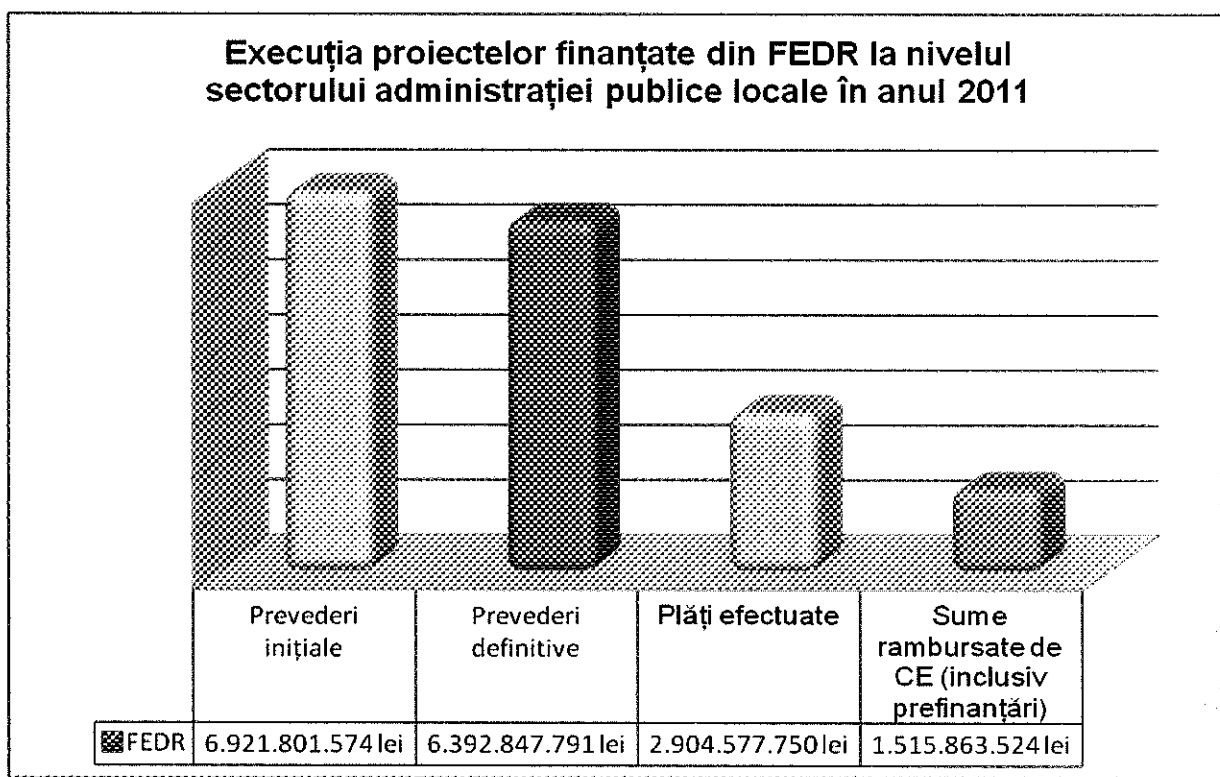
Așa cum se poate observa, în anul 2011, sumele rambursate de CE, în contul plăților efectuate din bugetul de stat pentru implementarea proiectelor finanțate din FEDR, au fost în sumă de **289.601.155 lei**.

La nivelul administrației publice locale, execuția proiectelor cu finanțare din FEDR în anul 2011 este prezentată în **anexa 15**.

Urmare analizei efectuate a rezultat că **plățile efectuate pentru proiecte finanțate din FEDR în sectorul administrației publice locale au reprezentat 41,96% din prevederile inițiale și 45,43% din prevederile finale**. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor municipiului București, județelor și municipiului București au deținut ponderea cea mai mare a plăților sectorului administrației publice locale, respectiv 90,92%.

Bugetul împrumuturilor interne la nivel local a înregistrat un procent de 6,81% din totalul plăților sectorului administrației publice locale și a cunoscut o execuție de 134,20% față de prevederile inițiale. O execuție redusă a prevederilor inițiale la nivel local în anul 2011 a avut și bugetul fondurilor externe nerambursabile, de doar 1,97%.

Grafic, execuția proiectelor cu finanțare din FEDR la nivelul administrației publice locale este următoarea:



Se menționează că, în anul 2011, sumele primite de CE din FEDR, în valoare totală de 1.515.863.524 lei, au fost constituite din sumele rambursate în contul plăților efectuate la nivelul sectorului administrației publice locale în valoare de **853.183.711 lei**, și prefinanțările acordate care au fost în valoare de **662.679.813 lei**.

În bugetul asigurărilor sociale de stat au fost incluse prevederi bugetare pentru proiecte finanțate din FEDR, în anul 2011, **însă nu au fost efectuate plăți**, așa cum este prezentat și în tabelul următor:

- lei -

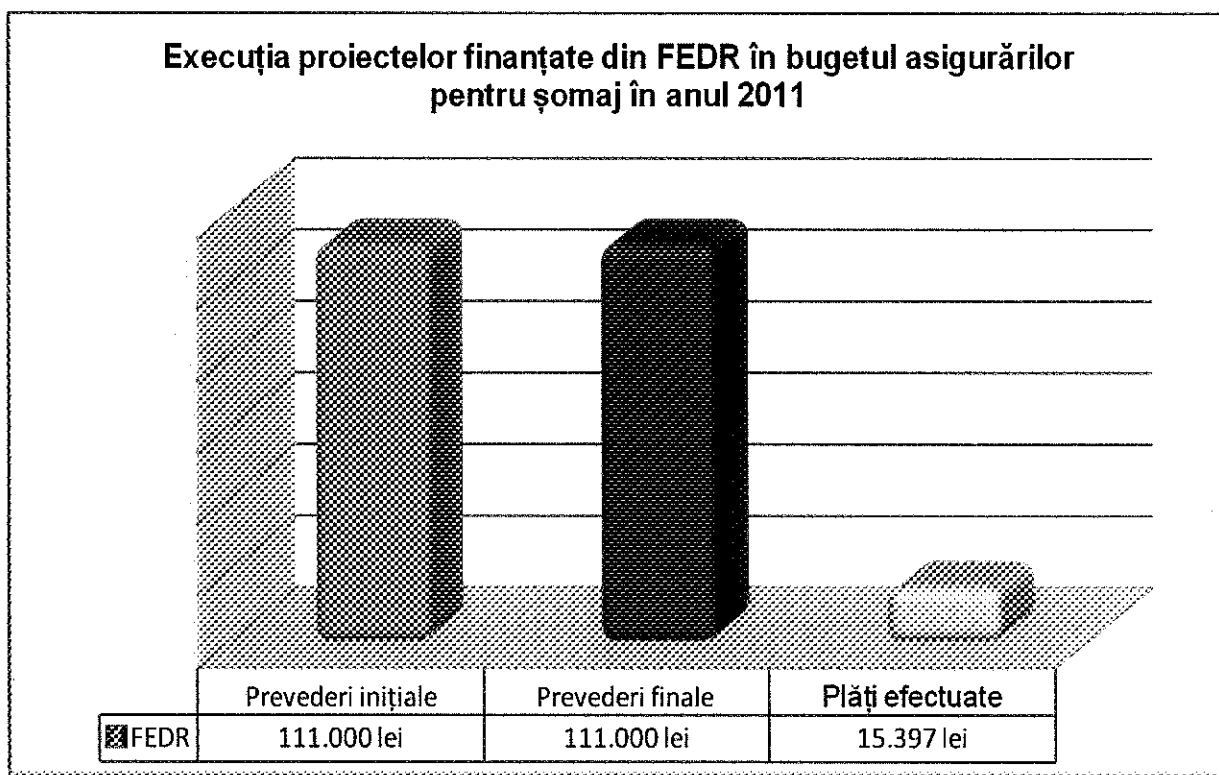
Titlul	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
56	Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale	24.140.000	10.669.000	0

Bugetul asigurărilor pentru șomaj a avut următoarea execuție pentru proiectele finanțate din FEDR în anul 2011:

- lei -

Titlul	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
56	Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale	111.000	111.000	15.397
	- finanțare națională	-	-	2.337
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	13.060
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-

Nivelul plăților efectuate reprezintă doar 13,87% din prevederile bugetare alocate. Reprezentarea grafică a execuției acestui buget este următoarea:



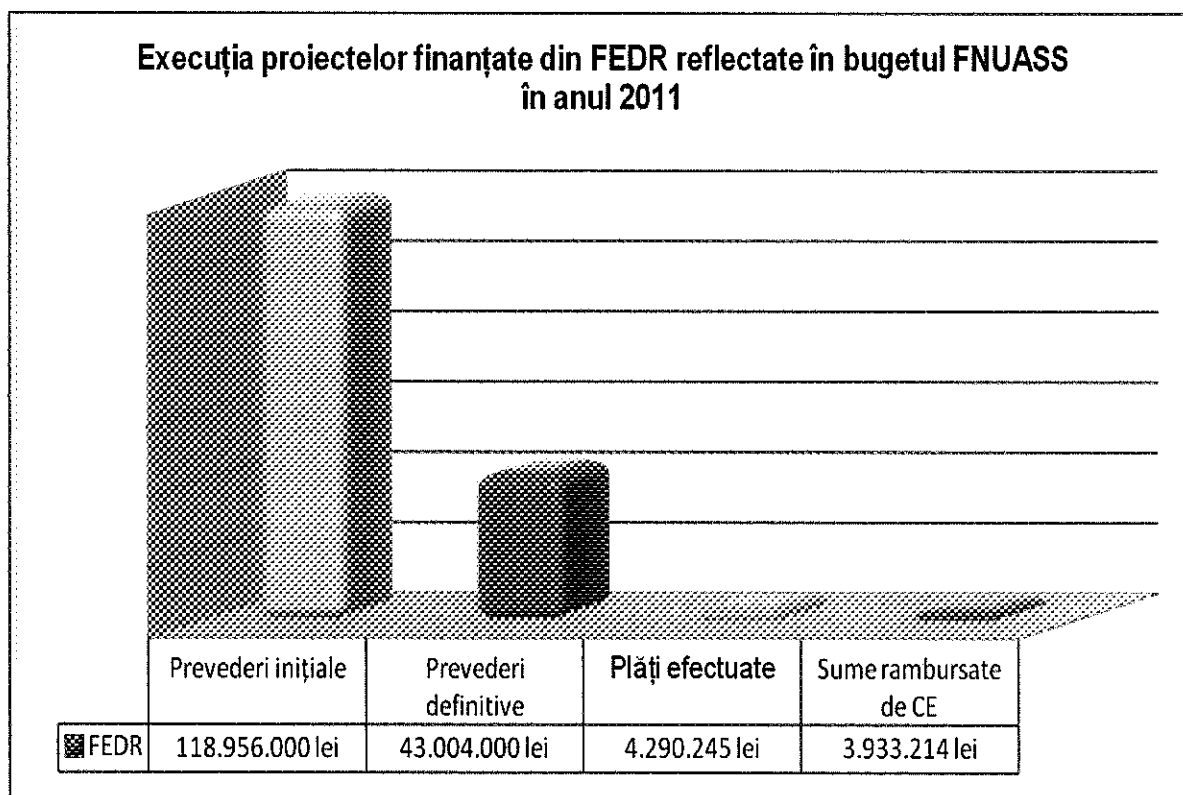
Sumele rambursate de CE, în anul 2011, în contul plăților efectuate din acest buget pentru proiecte finanțate din FEDR sunt în valoare de **225.806 lei**. Anul 2011 a fost pentru prima dată când, în bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (FNUASS) au fost stabilite prevederi bugetare pentru proiecte finanțate din FEDR. Execuția cheltuielilor cu aceste proiecte se prezintă astfel:

- lei -

	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
Titlul 56	Casa Națională de Asigurări de Sănătate	118.956.000	43.004.000	4.290.245
	- finanțare națională	-	-	651.194
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	3.635.495
	- cheltuieli neeligibile	-	-	3.556

Plățile efectuate au reprezentat 3,60% din prevederile inițiale și, respectiv 9,97% din prevederile definitive, ceea ce arată aceeași supraestimare a capacității de implementare a proiectelor cu finanțare din FEDR.

Grafic, execuția bugetară a cheltuielilor privind implementarea proiectelor finanțate din FEDR în bugetul FNUASS se reprezintă astfel:



Așa cum se poate observa, în contul plăților efectuate pentru proiectele finanțate din FEDR din acest buget, în anul 2011 CE a rambursat suma de **3.933.214 lei**. Execuția bugetului fondurilor externe nerambursabile pentru proiecte finanțate din FEDR se prezintă astfel:

- lei -

	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi finale	Plăți efectuate
Titlul 56	Ministerul Transporturilor și Infrastructurii	-	144.902.000	106.881.907
	- finanțare națională	-	-	-

- finanțare externă nerambursabilă	-	-	106.881.907
- cheltuieli neeligibile	-	-	-

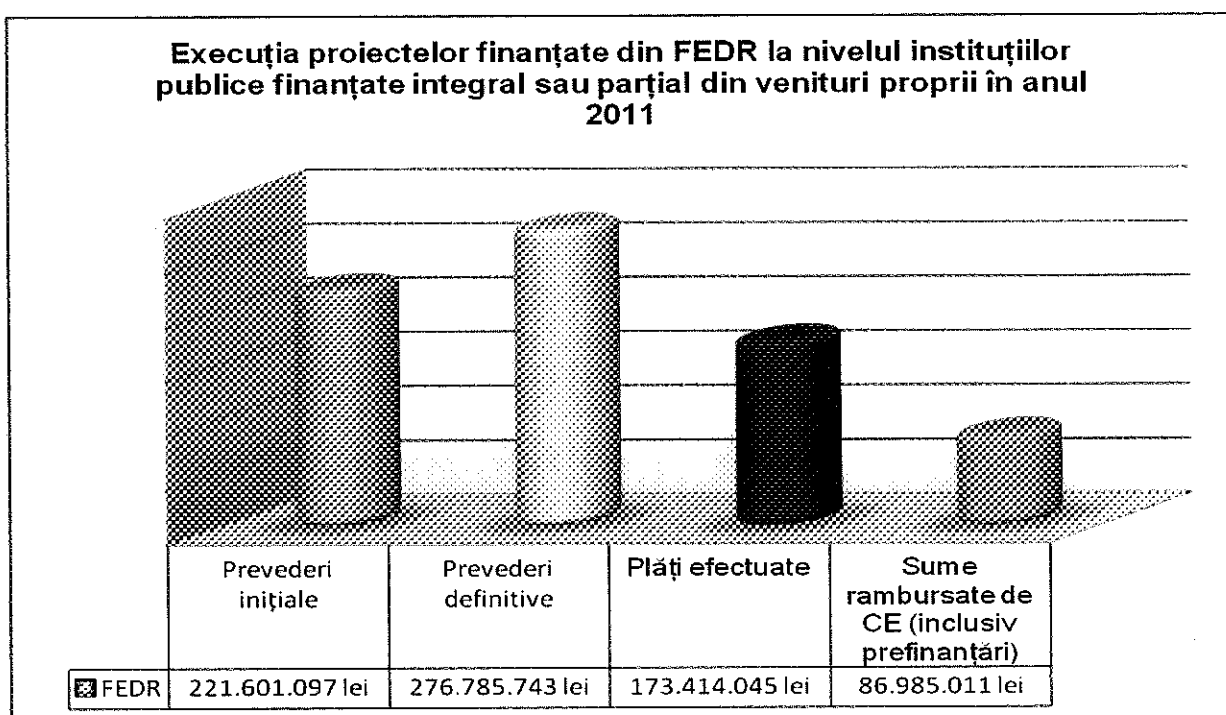
Plățile efectuate au reprezentat 73,76% din prevederile finale.

În bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, execuția cheltuielilor privind proiectele cu finanțare din FEDR în anul 2011 a avut următoarea evoluție:

- lei -

	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
Titlul 56	FEDR, din care:	221.601.097	276.785.743	173.414.045
	- finanțare națională	6.555.863	27.591.119	14.810.065
	- finanțare externă nerambursabilă	206.268.282	217.625.743	137.302.792
	- cheltuieli neeligibile	8.776.952	31.568.881	21.301.188

Pentru proiectele cu finanțare din FEDR, în anul 2011, plățile efectuate din acest buget reprezintă 78,25% din prevederile inițiale și 62,65% din prevederile finale. Aceste valori indică o programare bugetare mai realistă, însă majorarea prevederilor bugetare nu a fost însoțită și de creșterea volumului plăților efectuate. Reprezentarea grafică a execuției este prezentată în graficul următor:



Se menționează că, pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FEDR din bugetul instituțiilor finanțate integral sau parțial din venituri proprii, CE a

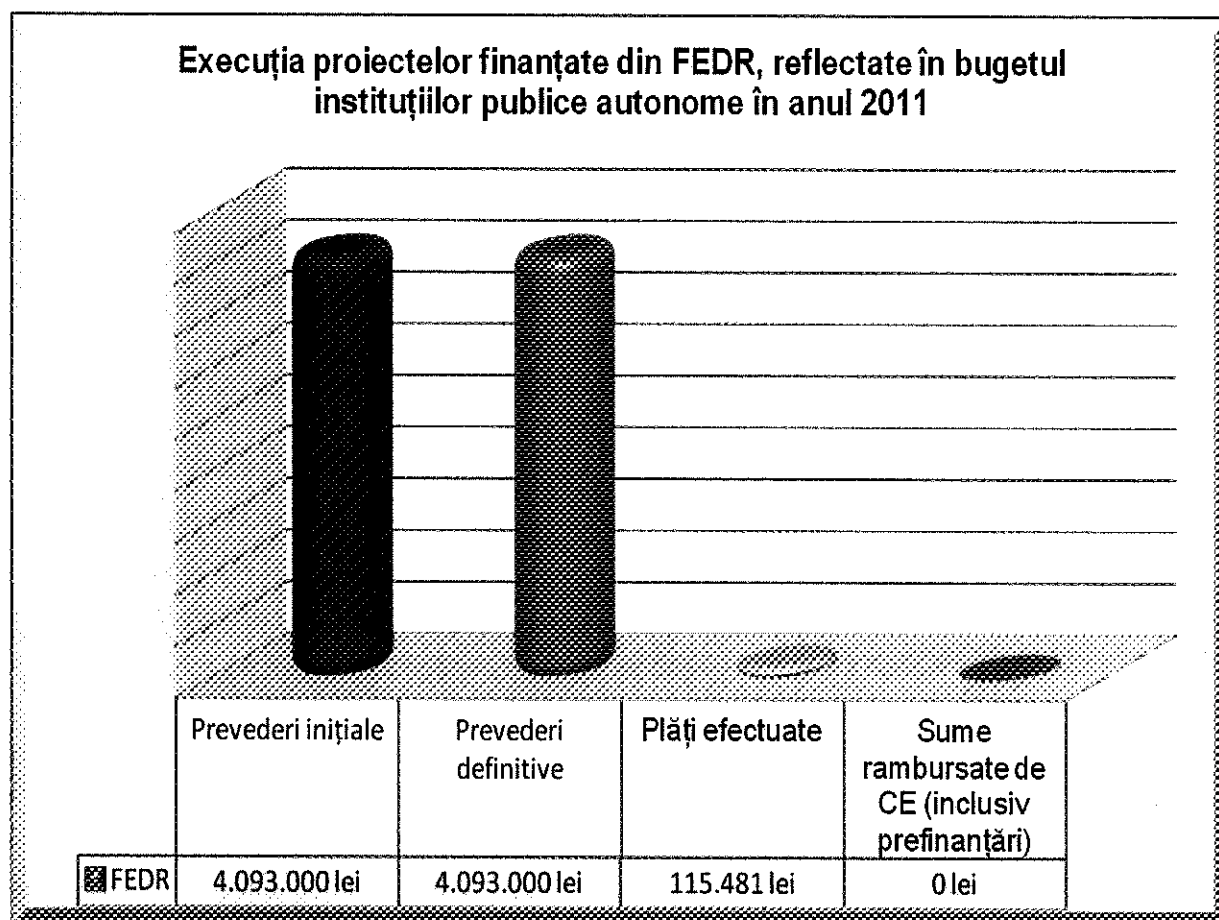
rambursat, în anul 2011, **suma de 73.257.821 lei**. Totodată, a fost primită sub formă de prefinanțare suma de **13.727.190 lei**.

Bugetul instituțiilor publice autonome a înregistrat în anul 2011 primele plăți efective pentru proiecte finanțate din FEDR, conform următoarei execuții bugetare:

- lei -

	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
Titlul 56	FEDR, din care:	4.093.000	4.093.000	115.481
	- finanțare națională	50.000	492.223	18.638
	- finanțare externă nerambursabilă	2.406.000	1.963.777	74.492
	- cheltuieli neeligibile	1.637.000	1.637.000	22.351

Plățile efectuate au reprezentat doar 2,82% din prevederile inițiale care au rămas neschimbate pe parcursul întregului an. Instituțiile autonome implicate în derularea proiectelor cu finanțare din FEDR au fost Agenția Română de Asigurare a Calității în Învățământul Superior și Autoritatea Națională pentru Administrare și Reglementare în Comunicații. Reprezentarea grafică a execuției bugetare pentru acest tip de instituții este prezentată în graficul următor:



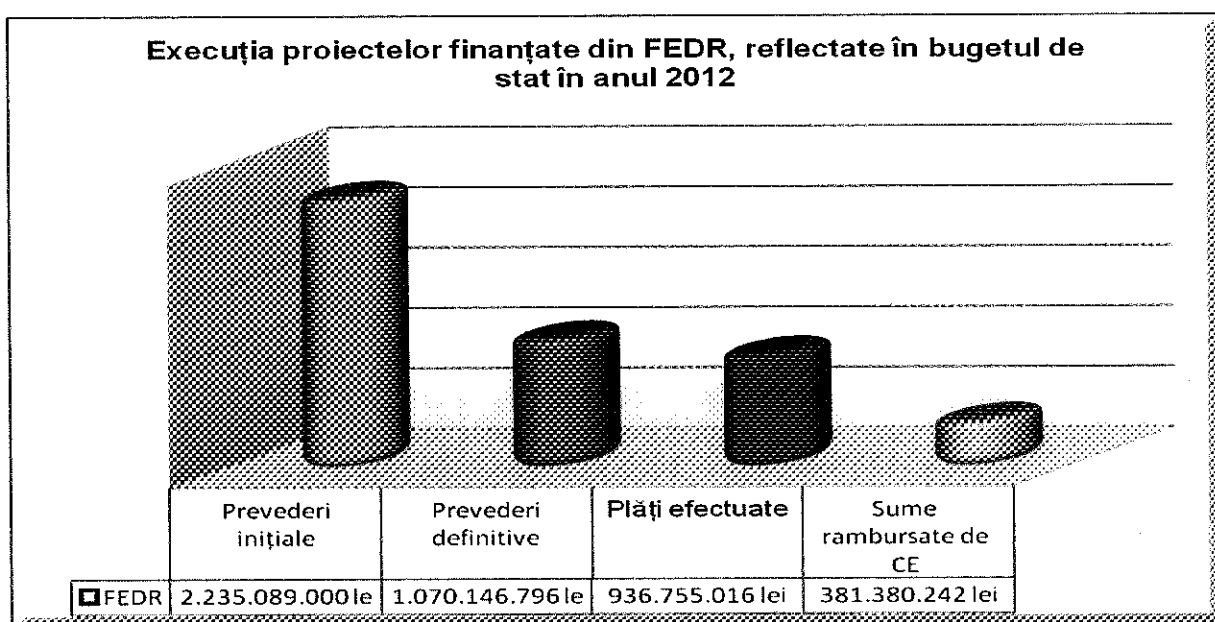
În anul 2011, nu au fost rambursate sume de la CE în contul plăților efectuate pentru proiecte finanțate din FEDR din bugetul instituțiilor publice autonome.

În anul 2012, situația finanțării proiectelor din FEDR, incluse în bugetele ordonatorilor principali de credite care au calitatea de beneficiari de proiecte, reflectate în bugetul de stat este prezentată în anexa 16.

În anul 2012, plățile efectuate pentru proiecte finanțate din FEDR din bugetul de stat reprezintă 41,91% din prevederile inițiale și 87,53% din prevederile finale, valori care demonstrează faptul că estimările inițiale la momentul fundamentării bugetului de stat pentru anul 2012 au fost nerealiste, motiv pentru care în timpul anului au suferit corecții prin reducere cu 52,12%.

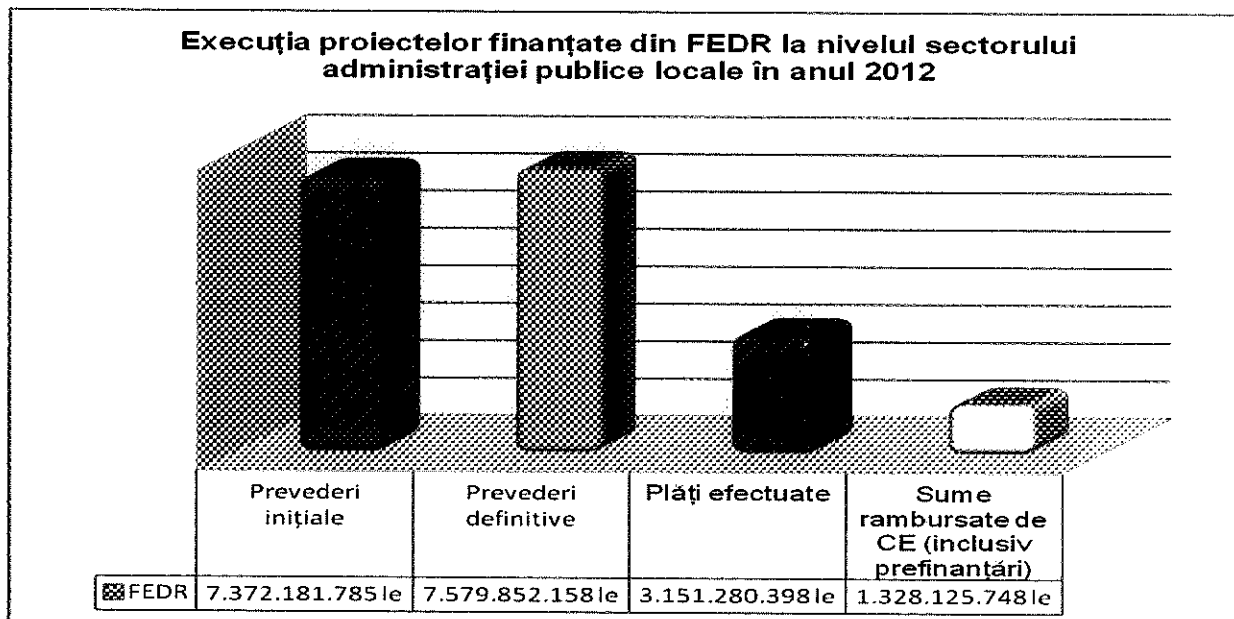
Supraestimările necesarului inițial de fonduri pentru derularea proiectelor finanțate din FEDR față de plățile efective la finele anului sunt în cazul bugetului Secretariatului General al Guvernului, al Ministerului Dezvoltării Regionale și Turismului, al Ministerului Justiției, al Ministerului Mediului și Pădurilor, al Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, al Ministerului Culturii și Patrimoniului Național, al Ministerului Comunicațiilor și Societății Informaționale și al Ministerului Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri.

O execuție bugetară deosebită, concretizată în majorarea prevederilor bugetare inițiale însoțită de plăți efective a fost realizată în anul 2012 la Ministerul Administrației și Internelor, la Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului, la Ministerul Sănătății și la Academia Română. Reprezentarea grafică a execuției proiectelor finanțate din FEDR este prezentată în graficul următor:



De la CE, pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FEDR din bugetul de stat a fost rambursată suma de **381.380.242 lei**.

Pentru anul 2012, execuția cheltuielilor privind proiectele finanțate din FEDR pentru sectorul administrației publice locale este prezentată în **anexa 17**. Urmare analizei efectuate s-a constatat că nivelul plăților efectuate pentru proiecte finanțate din FEDR în sectorul administrației publice locale, în anul 2012, reprezintă 42,74% din prevederile inițiale și 41,57% din prevederile finale. Estimările inițiale au fost supradimensionate în ansamblu, dar în anul 2012 se remarcă o execuție apropiată de prevederile inițiale la nivelul bugetelor împrumuturilor interne și externe la nivel local. Grafic, execuția cheltuielilor privind proiectele finanțate din FEDR pentru sectorul administrației publice locale se prezintă astfel:

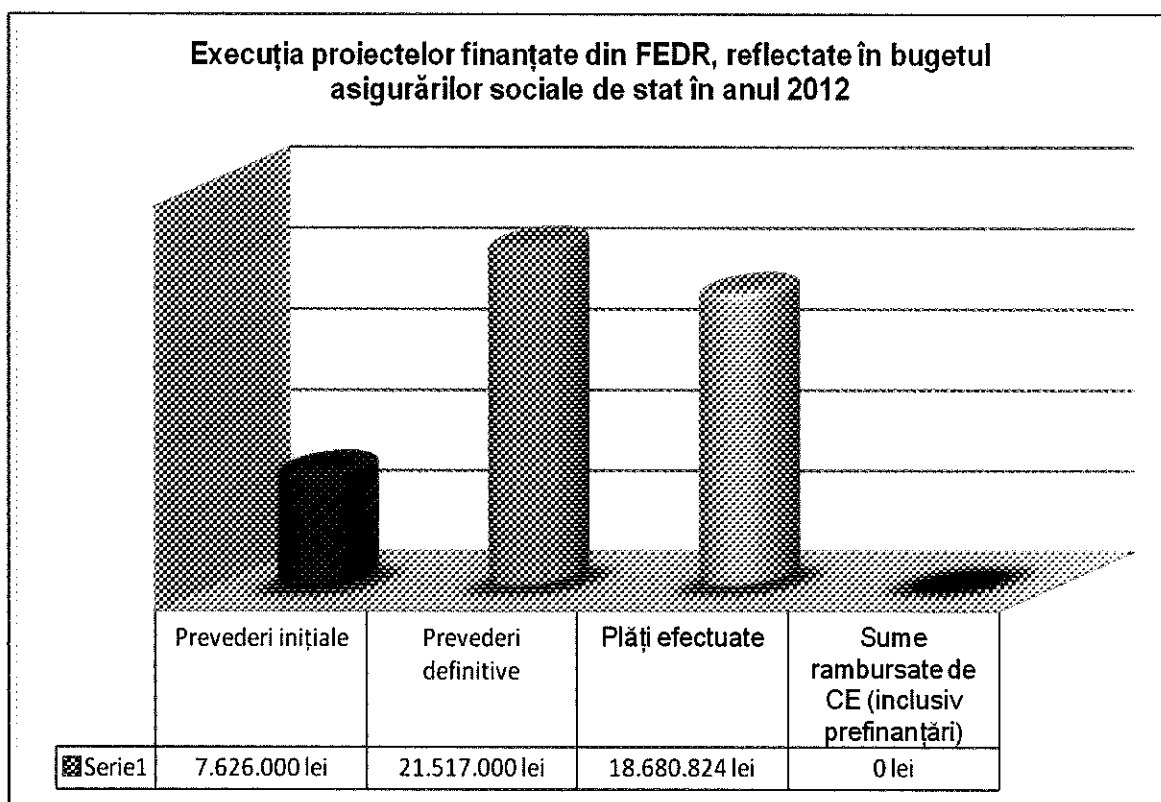


Pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FEDR pentru sectorul administrației publice locale CE a rambursat suma de **1.179.974.515 lei** în anul 2012. La nivel local s-au acordat și **prefinanțări** în anul 2012 în valoare totală de **148.151.233 lei**. În bugetul asigurărilor sociale de stat, execuția proiectelor finanțate din FEDR se prezintă astfel:

- lei -

Titlul 56.1.	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	Ministerul Muncii, Familiei si Protecției Sociale	7.626.000	21.517.000	18.680.824
	- finanțare națională	-	-	2.768.980
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	12.296.201
	- cheltuieli neeligibile			3.615.643

Anul 2012 aduce, pentru prima dată, o execuție superioară prevederilor inițiale pentru proiecte finanțate din FEDR în acest buget, plățile efectuate atingând un nivel de 244,96%, iar în comparație cu prevederile finale au reprezentat 86,81%. Pentru asigurarea necesarului de credite bugetare a fost nevoie de majorarea cu 182,15% a prevederilor inițiale. Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FEDR în bugetul asigurărilor sociale de stat se prezintă astfel:



În anul 2012, NU au fost rambursate sume de către CE în contul plăților efectuate pentru proiecte finanțate din FEDR din bugetul asigurărilor sociale de stat.

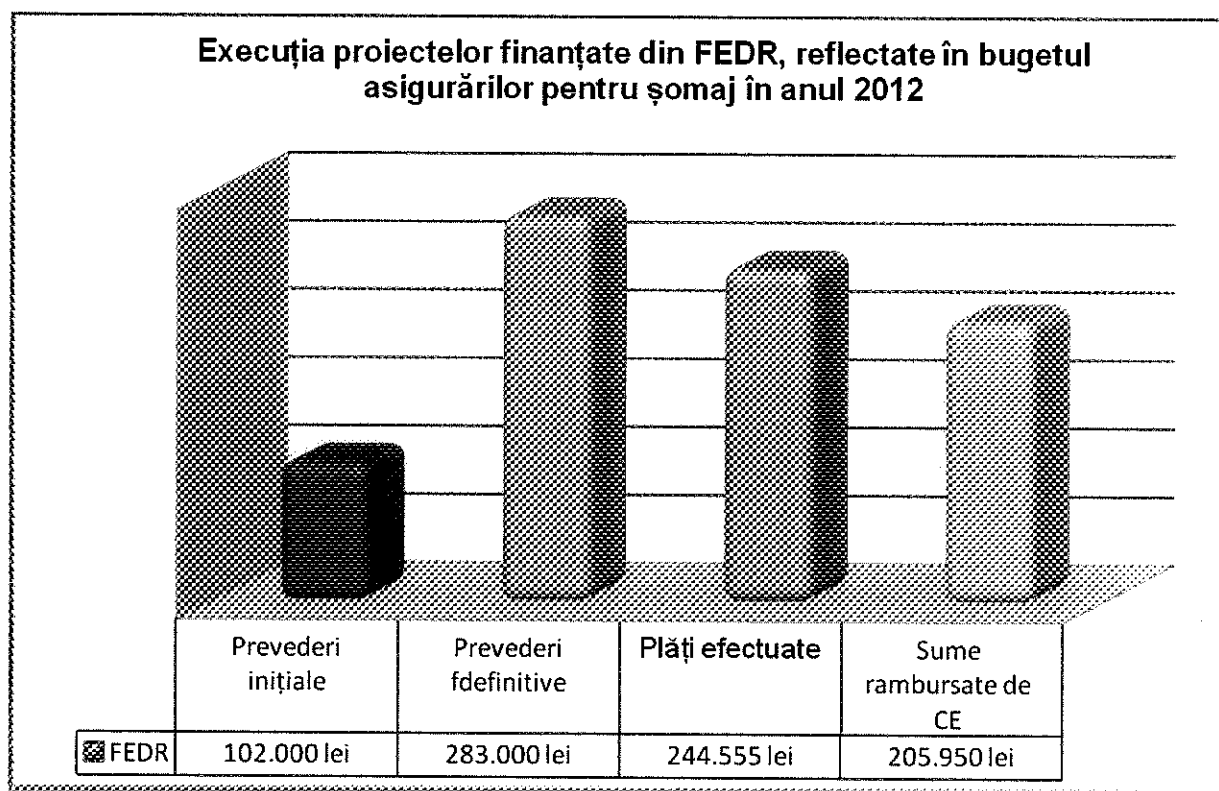
Bugetul asigurărilor pentru șomaj a inclus în anul 2012 în structura sa prevederi pentru proiecte finanțate din FEDR, iar execuția cheltuielilor pentru derularea acestora se prezintă astfel:

- lei -

	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
Titlul 56	Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale	102.000	283.000	244.555
	- finanțare națională	-	-	36.662
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	207.893
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-

Plățile efectuate reprezintă 239,75% din prevederile inițiale și 86,41% din prevederile finale. La fundamentarea bugetului anului 2012 s-a subevaluat necesarul de fonduri pentru implementarea proiectelor finanțate din FEDR din acest buget.

Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FEDR în bugetul asigurărilor pentru șomaj se prezintă astfel:



CE a rambursat în anul 2012, în contul plăților efectuate pentru proiecte finanțate din FEDR din bugetul asigurărilor pentru șomaj suma de 205.950 lei. Bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (FNUASS) a înregistrat în anul 2012 următoarea evoluție a cheltuielilor privind implementarea proiectelor finanțate din FEDR:

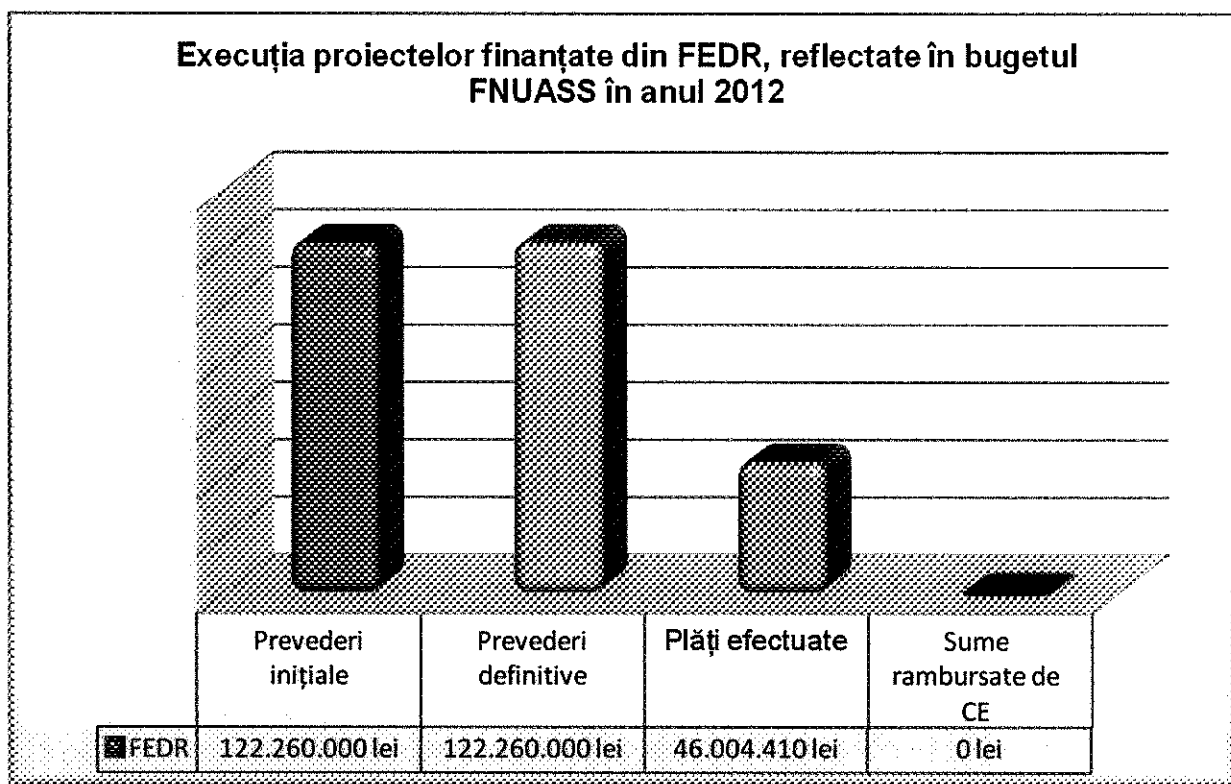
- lei -

	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
Titlul 56	Casa Națională de Asigurări de Sănătate	122.260.000	122.260.000	46.004.410
	- finanțare națională	-	-	6.827.064
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	30.425.516
	- cheltuieli neeligibile	-	-	8.751.830

Nivelul plăților efectuate reprezintă 37,62% din prevederile inițiale și finale ale acestui buget. La fundamentarea bugetului pentru anul 2012, estimarea

necesarului de fonduri pentru implementarea proiectelor finanțate din FEDR a fost nerealistă.

Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FEDR în bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate se prezintă astfel:



În anul 2012, NU au fost primite sume de la U.E. în contul plăților efectuate pentru proiecte finanțate din FEDR din bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate. Bugetul fondurilor externe nerambursabile a avut prevederi bugetare pentru proiecte finanțate din FEDR în anul 2012, fără însă a se efectua plăți, așa cum se observă în tabelul următor:

- lei -

	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi finale	Plăți efectuate
Titlul 56	Ministerul Transporturilor și Infrastructurii	75.000.000	75.000.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-

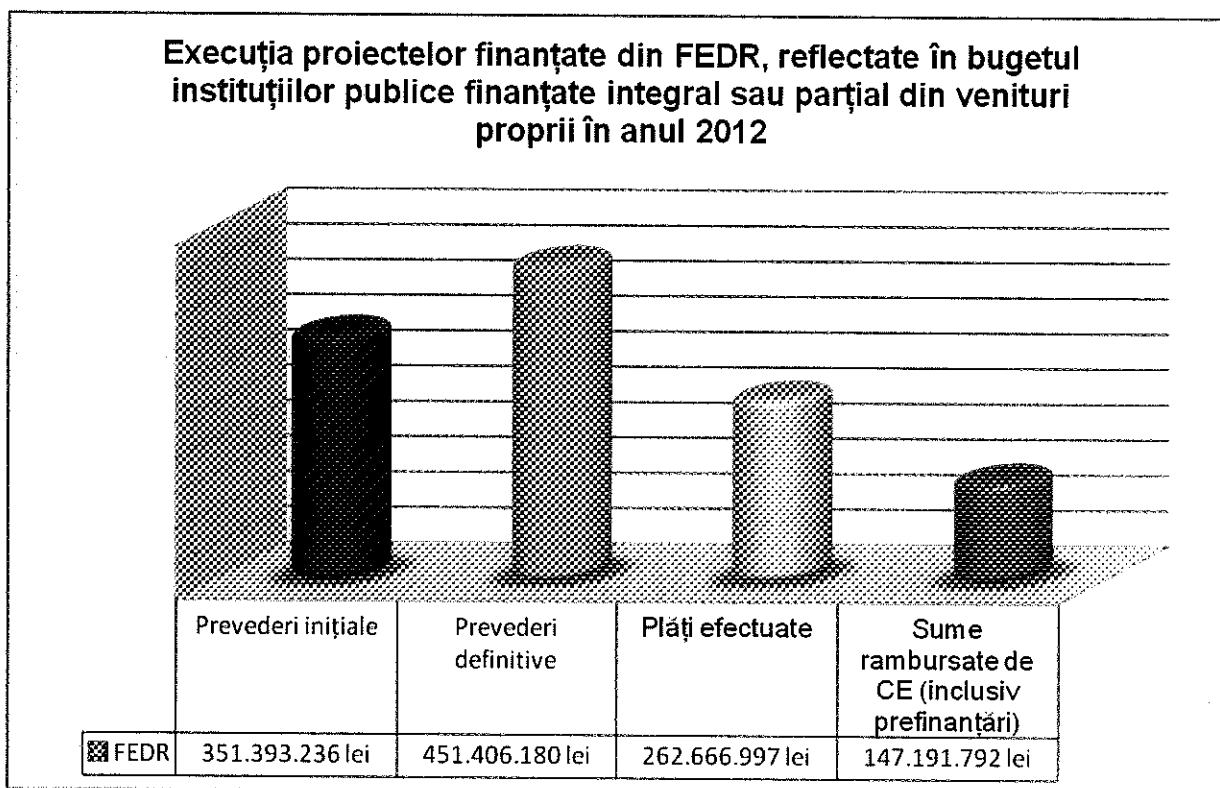
Bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii a înregistrat următoarea execuție a cheltuielilor privind proiectele finanțate din FEDR:

- lei -

	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
Titlul 56	FEDR, din care:	351.393.236	451.406.180	262.666.997
	- finanțare națională	105.534.356	60.498.305	35.838.472
	- finanțare externă nerambursabilă	150.306.623	322.796.897	190.513.315
	- cheltuieli neeligibile	95.552.257	68.110.978	36.315.210

Plățile efectuate reprezintă 74,75% din prevederile inițiale și 58,18% din prevederile finale. Nivelul execuției este destul de bun comparativ cu prevederile inițiale, însă majorarea ulterioară a prevederilor bugetare nu a avut la bază o corelare cu capacitatea reală de implementare a proiectelor finanțate din FEDR.

Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FEDR în bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii se prezintă astfel:



Pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FEDR din bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, CE a rambursat în

anul 2012 suma de **136.229.561 lei**, iar prefinanțările acordate au fost în valoare de **10.962.231 lei**.

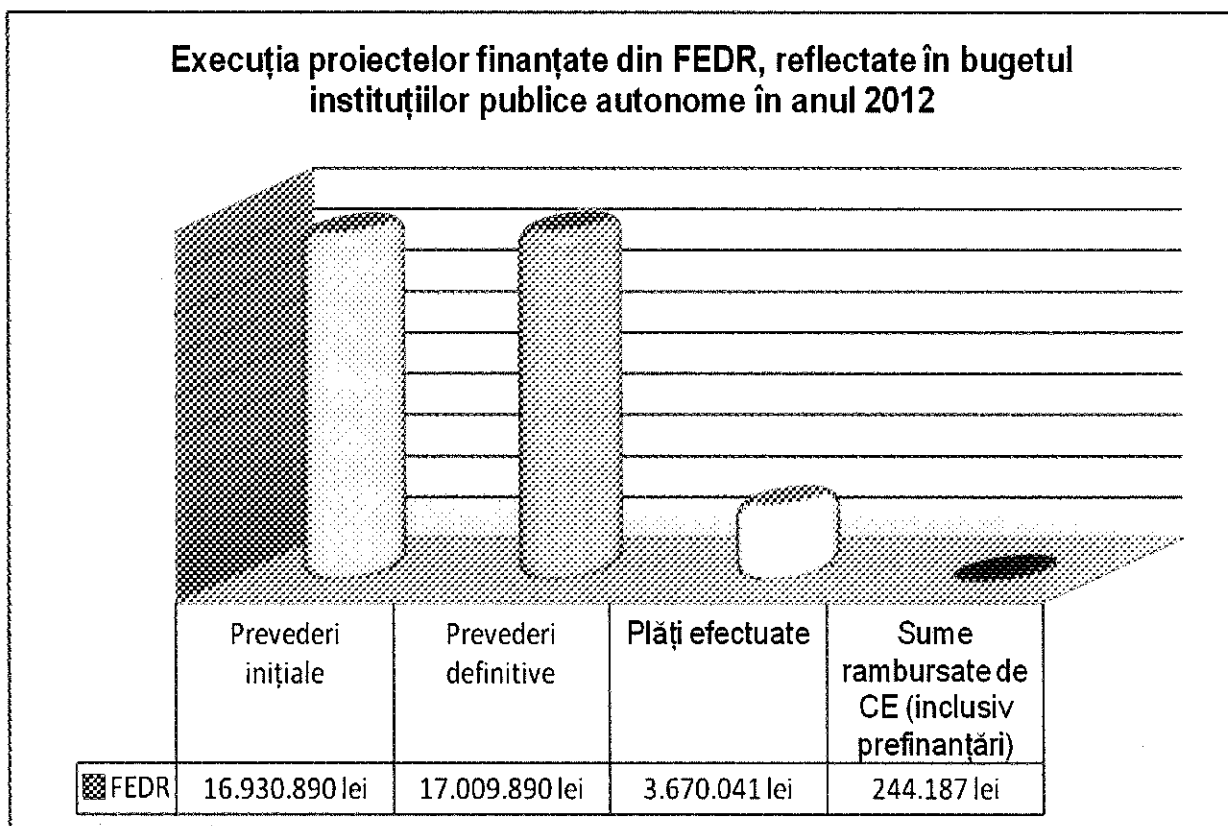
Bugetul instituțiilor publice autonome a înregistrat următoarea execuție a cheltuielilor privind proiecte finanțate din FEDR:

- lei -

Titlul 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	FEDR, din care:	16.930.890	17.009.890	3.670.041
	- finanțare națională	2.453.114	2.478.114	552.522
	- finanțare externă nerambursabilă	10.032.753	10.128.753	2.450.370
	- cheltuieli neeligibile	4.445.023	4.403.023	667.149

Nivelul plăților efectuate reprezintă 21,67% din prevederile inițiale și 21,57% din cele finale. Aceste procente ale execuției demonstrează supraestimarea necesarului de fonduri în bugetul instituțiilor publice autonome pentru Implementarea proiectelor finanțate din FEDR.

Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FEDR în bugetul instituțiilor publice autonome se prezintă astfel:



Pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FEDR din bugetul instituțiilor publice autonome CE a rambursat suma de **321 lei**, iar prefinanțările acordate în anul 2012 instituțiilor publice autonome au fost în sumă de 243.866 lei. Din analiza efectuată a rezultat că, pentru proiecte finanțate din FEDR în perioada 2007-2012 instituțiile publice în totalitatea lor, în calitate de beneficiari ai proiectelor au efectuat plăți în sumă totală de **10.544.331.048 lei** la nivelul bugetelor componente ale bugetului general consolidat.

Din această sumă, **finanțarea națională a fost în valoare de 2.474.103.855 lei (reprezentând 23,46%), cheltuielile neeligibile au fost în valoare de 1.295.827.059 lei (reprezentând 12,28%), iar finanțarea europeană a fost în valoare de 6.774.400.134 lei (reprezentând 64,24%)** din totalul plăților efectuate.

Finanțarea europeană reprezintă partea din sumele plătite pentru proiectele finanțate din FEDR, sume care trebuiau să reîntrească bugetele din care au fost efectuate plățile. Se menționează că, la data de 31.12.2012, există restanțe semnificative la reîntregirea unor bugete componente ale bugetului general consolidat, după cum urmează:

- ✓ **bugetul de stat** trebuia să fie reîntregit din FEDR cu suma de **1.067.549.163 lei**, din care s-au primit numai **758.937.684 lei (71,09%)**, rămânând o diferență de 308.611.479 lei;
- ✓ **sectorul administrației publice locale** (cu toate bugetele componente) trebuia reîntregit cu suma de **5.227.394.393 lei**. Rambursările s-au ridicat la suma de **2.638.506.815 lei**. Dacă se adaugă prefinanțările primite în valoare de 2.340.298.606 lei, restul net se ridică la 248.588.972 lei.

Dar, prefinanțările acordate la nivel local se recuperează de la beneficiari fie prin deducere procentuală din declarațiile de cheltuieli, fie prin recuperarea integrală a prefinanțării în cazul neimplementării proiectelor pentru care au fost acordate. Deoarece în contabilitatea autorităților de management, evidența prefinanțărilor nu se ține distinct pe beneficiari publici și privați, echipa de audit nu a putut identifica suma prefinanțărilor acordate sectorului administrației publice locale și nerecuperate la data de 31.12.2012.

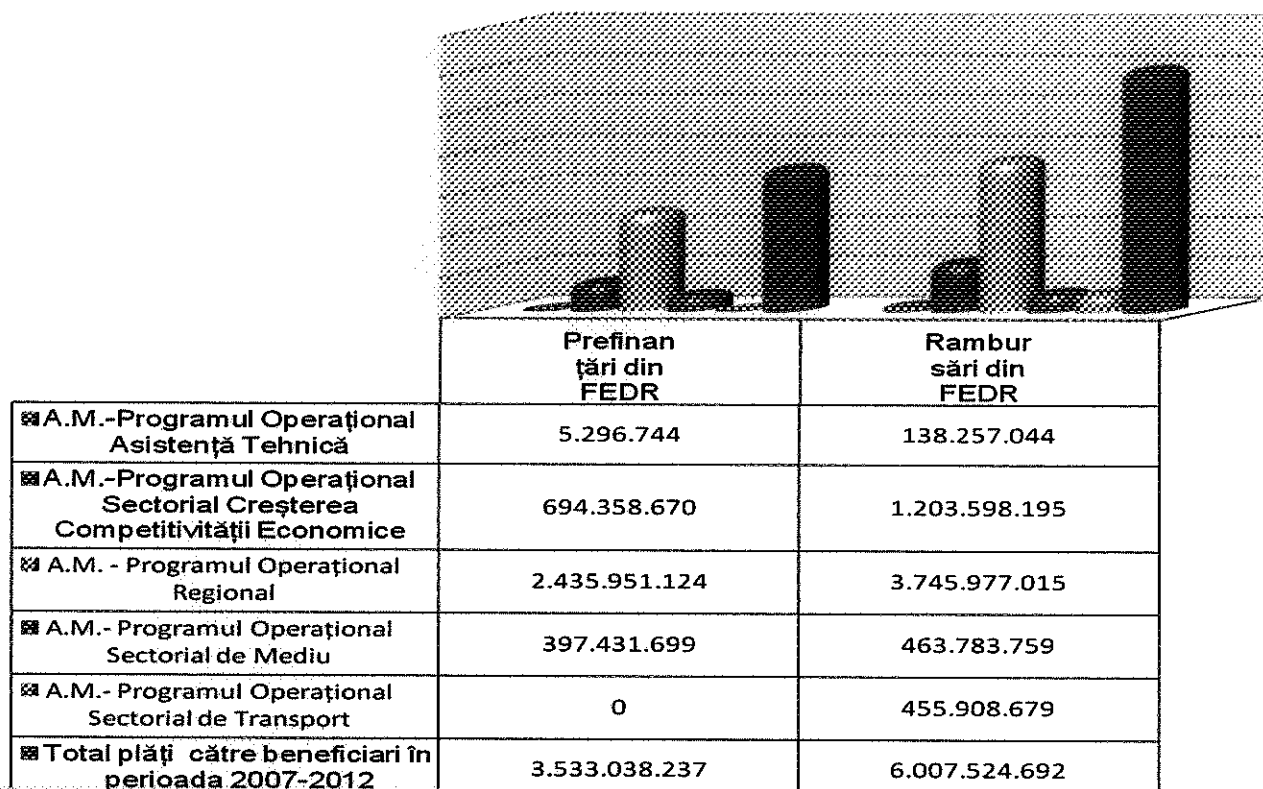
- ✓ **bugetul asigurărilor sociale de stat** trebuia să fie reîntregit cu suma de **12.296.201 lei**, iar până la data de 31.12.2012 nu a primit nici o sumă;

- ✓ **bugetul asigurărilor pentru șomaj** înregistrează rambursări mai mari decât partea de finanțare europeană efectiv plătită de ordonatorul de credite în contul proiectelor finanțate din FEDR, respectiv rambursări de 1.084.969 lei față de 220.953 lei efectiv plătiți în contul finanțării de la U.E.;
- ✓ **bugetul fondului național unic al asigurărilor sociale de stat** trebuia reîntregit cu suma de **34.061.011 lei** și a primit de la U.E. doar **3.933.214 lei**, ceea ce reprezintă doar **11,54%**;
- ✓ **bugetul instituțiilor finanțate integral sau parțial din venituri proprii** trebuia reîntregit din FEDR cu suma de **430.353.551 lei** și a primit rambursări de la U.E. în sumă de **253.973.795 lei**. Dacă se adaugă prefinanțarea primită de 138.279.113 lei, suma netă la 31.12.2012 este de 38.100.643 lei.
- ✓ **bugetul instituțiilor publice autonome** trebuia reîntregit din FEDR cu suma de **2.524.862 lei** și a primit rambursări efective de numai **321 lei (0,01%)**, la care se adaugă prefinanțări în valoare de 243.866 lei, rămânând o diferență la data de 31.12.2012 de 2.280.675 lei.

Astfel, la nivelul bugetului general consolidat, din sumele totale pe care beneficiarii publici trebuiau să le primească de la CE din FEDR, respectiv **6.774.400.134 lei**, s-au primit rambursări în valoare de **3.656.436.798 lei** și **prefinanțări în valoare de 2.478.821.585 lei, la 31.12.2012 rămânând o diferență de 639.141.751 lei.**

Pentru perioada 2007 – 2012, situația plăților către beneficiari, *sub formă de rambursări și prefinanțări* de către autoritățile de management ale programelor operaționale finanțate din FEDR, este prezentată în graficul următor:

Situația plăților efectuate din FEDR, de către autoritățile de management către beneficiari, în perioada 2007-2012, (în lei)



Nota: Programul Operațional Sectorial de Mediu include și plățile efectuate direct de către ACP în perioada 2007-2009.

La 31.12.2012, totalul prefinanțărilor plătite din FEDR au fost în valoare de 3.533.038.237 lei, din care **2.478.821.585 lei au fost plătite beneficiarilor publici și 1.054.216.652 lei beneficiarilor privați. Rambursările plătite din FEDR au fost în valoare totală de 6.007.524.692 lei, din care 3.656.436.798 lei au reîntregit bugetele beneficiarilor publici și 2.351.087.894 lei au ajuns la beneficiari privați.**

Volumul cel mai mare al plăților efectuate din FEDR către beneficiari a fost realizat de către **Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Regional, respectiv 68,94%** din totalul prefinanțărilor acordate din FEDR și **62,35% din totalul rambursărilor plătite din FEDR.**

Pentru perioada auditată, situația plăților efectuate și a sumelor pe care România le-a primit de la U.E. din FEDR, pe bugetele componente bugetului public este prezentată grafic astfel:

Situația comparativă a plăților efectuate pentru proiecte finanțate din FEDR și a sumelor primite de la U.E. în perioada 2007-2012 (în lei)

	Cofinanțarea națională	Sume plătite în vederea solicitării la certificare la ACP, respectiv rambursare de la CE	Cheltuieli neeligibile plătite	Total plăți efectuate	Sume rambursate de la Uniunea Europeană	Prefinanțări de la Uniunea Europeană
☒ Buget de stat	470.745.921	1.067.549.163	401.219.720	1.939.514.804	758.937.684	0
☒ Sectorul administrației publice locale	1.926.254.955	5.227.394.393	806.386.156	7.960.035.504	2.638.506.815	2.340.298.606
☒ Bugetul asigurărilor sociale de stat	2.768.980	12.296.201	3.615.643	18.680.824	0	0
☒ Bugetul asigurărilor pentru șomaj	38.999	220.953	0	259.952	1.084.969	0
☒ Bugetul fondului național unic al asigurărilor sociale de sănătate	7.478.258	34.061.011	8.755.386	50.294.655	3.933.214	0
☒ Bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii	66.245.582	430.353.551	75.160.654	571.759.787	253.973.795	138.279.113
☒ Bugetul instituțiilor publice autonome	571.160	2.524.862	689.500	3.785.522	321	243.866
☒ Total general 2007-2012	2.474.103.855	6.774.400.134	1.295.827.059	10.544.331.048	3.656.436.798	2.478.821.585

IV.2.1. CONSTATĂRI PRIVIND ANALIZA COMPARATIVĂ A DATELOR ÎNSCRISE ÎN DOCUMENTELE PREZENTATE DE AUTORITĂȚILE DE MANAGEMENT ALE PO FINANȚATE DIN FEDR ȘI DATELE ÎNREGISTRATE ÎN CONTABILITATEA ACESTORA

Din analizele realizate pe baza informațiilor solicitate entităților care au făcut obiectul misiunii de audit și din cele rezultate din refacerea parcursului fondurilor alocate de la bugetul public, în perioada 2007 – 2012, pentru susținerea programelor/proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile acordate României au rezultat anumite *diferențe* care vor fi prezentate în continuare.

Așa cum s-a menționat, în timpul misiunii de audit au fost solicitate Autorităților de Management ale Programelor Operaționale auditate anumite situații privind fondurile publice gestionate de către acestea în domeniul fondurilor europene. Urmare analizării informațiilor/datelor din evidențele proprii (prezentate de către Autoritățile de Management în situațiile solicitate de către auditori), precum și a celor rezultate din contabilitatea acestor entități au rezultat **anumite diferențe**.

Concluzii:

- ✓ prin prezentarea rezultatelor obținute, ca urmare a realizării misiunii de audit de performanță, s-a dorit și cunoașterea unor realități existente în cadrul structurilor implicate în gestionarea fondurilor publice pentru susținerea atragerii de fonduri europene;
- ✓ *constatarea unor diferențe pentru aceleași tipuri de informații/date, dar din surse diferite se poate constitui într-un **semnal de alarmă** pentru Autoritățile de Management, atât din punct de vedere al evidențelor, cât și al modului de gestionare a fondurilor alocate de la bugetul public;*
- ✓ în opinia noastră, acest fapt se poate datora și lipsei / insuficienței / fluctuației de personal calificat în gestionarea fondurilor europene;
- ✓ *responsabilitatea pentru informațiile/datele puse la dispoziție de către*

Autoritățile de Management ale celor șapte Programe Operaționale analizate revine exclusiv acestor structuri.

Informațiile/datele asupra cărora au fost constatate diferențe se referă la **cheltuielile neeligibile înscrise în declarațiile de cheltuieli, rambursările de sume de la CE, sumele primite de către Autoritățile de Management de la Autoritatea de Certificare și Plată, precum și destinația sumelor primite de la Autoritatea de Certificare și Plată pe beneficiari publici.** Astfel, pentru Programele Operaționale finanțate din fonduri structurale, diferențele constatate sunt următoarele:

1.PROGRAMUL OPERAȚIONAL REGIONAL

Referitor la **„Cheltuielile neeligibile înscrise în declarațiile de cheltuieli”**:

- din situația întocmită și prezentată AMPOR a rezultat că aceste sume sunt în valoare de **1.136.148.553 lei**;
- din datele contabile ale AMPOR a rezultat că acestea sunt în sumă de **1.142.265.722 lei**.

În ceea ce privește **„Rambursările de la CE”** :

- din situația întocmită și prezentată AMPOR a rezultat că aceste sume sunt în valoare de **3.909.619.830 lei (echivalent a 920.343.633 euro)**;
- din datele contabile ale AMPOR a rezultat că acestea sunt în sumă de **4.022.884.445,31 lei (echivalent a 920.343.633,46 euro)**. În situația completată de AMPOR nu a fost inclusă suma aferentă prefinanțării acordate în valoare de **1.281.688.144 lei echivalent a 335.341.956 euro**.

Diferența în lei între datele din situația prezentată de AMPOR și cele rezultate din contabilitate provine din cursurile valutare diferite utilizate la întocmirea situațiilor.

Referitor la **„Sume primite de AMPOR de la ACP”**:

- din situația întocmită și prezentată AMPOR a rezultat că aceste sume sunt în valoare de **5.836.677.157 lei**;
- din datele contabile ale AMPOR a rezultat că acestea sunt în sumă de **6.134.185.563 lei**.

Se menționează că, atât în situația întocmită de către AMPOR, cât și din contabilitate acesteia, sumele primite de la ACP includ sumele reprezentând rambursările, prefinanțările, precum și sumele primite din fondurile pentru acoperirea indisponibilităților temporare ale fondurilor europene.

În ceea ce privește „**Destinația sumelor primite de la ACP pe beneficiari**”:

- din situația întocmită și prezentată AMPOR a rezultat că aceste sume sunt în valoare de **0 lei (necompletat în situația prezentată)**;
- din datele contabile ale AMPOR a rezultat că acestea sunt în sumă **de 6.141.085.092 lei**.

Precizăm că, suma rezultată din analiza contabilă include rambursările, precum și prefinanțările acordate beneficiarilor.

2. PROGRAMUL OPERAȚIONAL ASISTENȚĂ TEHNICĂ

Referitor la „**Cheltuielile neeligibile înscrise în declarațiile de cheltuieli**”, din Situația întocmită și prezentată de AMPOAT a rezultat că acestea sunt de **0 lei**, iar din datele contabile ale AMPOAT a rezultat că acestea sunt în sumă de **533.952 lei**.

În ceea ce privește „**Rambursările de la CE**”:

- din situația întocmită și prezentată AMPOAT a rezultat că aceste sume sunt în valoare de **83.921.271 lei (echivalent a 31.029.913 euro)**. **Se menționează că în situația AMPOAT cursul euro a fost eronat**;
- din datele contabile ale AMPOAT a rezultat că acestea sunt în sumă **129.199.103 lei (echivalent a 29.800.419 euro)**. Menționăm că, în situația completată de AMPOAT nu a fost inclusă nici prefinanțarea programului de 58.558.906 lei (echivalent a 15.321.401 euro).

Referitor la „**Sume primite de AMPOAT de la ACP**”:

- suma de 151.838.582 lei din Situația AM-PO-AT **coincide** cu datele rezultate din contabilitate pentru rambursări, nefiind incluse în situația AMPOAT prefinanțările totale în valoare de 5.296.744 lei.

În ceea ce privește „**Destinația sumelor primite de la ACP pe beneficiari**”:

- din situația întocmită și prezentată AMPOAT a rezultat că aceste sume sunt în valoare de **109.357.107 lei**;
- din datele contabile ale AMPOAT a rezultat că acestea sunt în sumă **138.257.044 lei**.

Așa cum se poate observa, sunt evidențiate anumite neconcordanțe între datele solicitate de către echipa de audit și puse la dispoziție de către AMPOAT și cele rezultate din analiza contabilă.

3.PROGRAMUL OPERATIONAL SECTORIAL DE MEDIU

Referitor la „**Cheltuielile neeligibile înscrise în declarațiile de cheltuieli**”:

- din situația întocmită și prezentată AMPOS Mediu a rezultat că aceste sume sunt în valoare de **633.699.120 lei**;
- din datele contabile ale AMPOS Mediu a rezultat că acestea sunt în sumă de **627.809.549 lei**.

În ceea ce privește „**Rambursările de la CE**” :

- din situația întocmită și prezentată AMPOS Mediu a rezultat că aceste sume sunt în valoare de **2.048.796.474 lei (echivalent 464.596.289 euro)**;
- din datele contabile ale AMPOS Mediu a rezultat că acestea sunt în sumă de **2.044.438.263 lei (echivalent a 464.596.289 euro)**. În situația completată de AMPOS Mediu nu a fost inclusă prefinanțarea în sumă de **2.163.700.563 lei echivalent a 520.775.940 euro**.

Diferența în lei între datele din situația prezentată de AMPOS Mediu și contabilitate provine din cursurile valutare diferite utilizate la întocmirea situațiilor.

Referitor la „**Sume primite de AM de la ACP**”:

- din situația întocmită și prezentată AMPOS Mediu a rezultat că aceste sume sunt în valoare de **2.799.248.166 lei**;

➤ din datele contabile ale AMPOS Mediu a rezultat că acestea sunt în sumă de **2.852.369.858 lei**.

Se menționează că, atât în situația întocmită de către AMPOS Mediu, cât și din contabilitate acesteia, sumele primite de la ACP includ rambursările, prefinanțările, precum și sumele primite din fondurile pentru acoperirea indisponibilităților temporare ale fondurilor europene.

Referitor la „***Destinația sumelor primite de la ACP pe beneficiari***”:

➤ din situația întocmită și prezentată AMPOS Mediu a rezultat că aceste sume sunt în valoare de **2.799.248.166 lei**;

➤ din datele contabile ale AMPOS Mediu a rezultat că acestea sunt în sumă de **3.444.916.819 lei**.

4.PROGRAMUL OPERATIONAL SECTORIAL TRANSPORT

Referitor la „***Cheltuielile neeligibile înscrise în declarațiile de cheltuieli***”:

➤ din situația întocmită și prezentată AMPOS Transport a rezultat că aceste sume sunt în valoare de **75.875.904 lei**;

➤ din datele contabile ale AMPOS Transport a rezultat că acestea sunt în sumă de **1.280.699.238 lei**.

În ceea ce privește „***Rambursările de la CE***” :

➤ din situația întocmită și prezentată AMPOS Transport a rezultat că aceste sume sunt în valoare de **1.273.037.761 lei (echivalent a 295.180.727 euro)**;

➤ din datele contabile ale AMPOS Transport a rezultat că acestea sunt în sumă de **1.267.237.769 lei (echivalent a 295.180.727 euro)**. **În situația completată de AMPOS Transport nu a fost inclusă prefinanțarea în valoare de 2.024.475.508 lei (echivalent a 525.615.535 euro).**

Diferența în lei pentru rambursări provine din cursurile valutare diferite utilizate la întocmirea situațiilor.

Referitor la „***Destinația sumelor de la ACP pe beneficiari***” :

➤ din situația întocmită și prezentată AMPOS Transport a rezultat că aceste sume sunt în valoare de **1.884.652.694 lei**;

➤ din datele contabile ale AMPOS Transport a rezultat că acestea sunt în sumă de **1.884.652.694 lei, la care se adaugă 280.500.000 lei rambursați din vărsăminte din privatizare.**

Și în cazul AMPOS Transport au fost înregistrate diferențe între sumele declarate în situațiile puse la dispoziția auditorilor și cele rezultate din analiza contabilă.

5.PROGRAMUL OPERAȚIONAL SECTORIAL-CREȘTEREA COMPETITIVITĂȚII ECONOMICE

Referitor la „***Cheltuielile neeligibile înscrise în declarațiile de cheltuieli***”:

- din situația întocmită și prezentată AMPOSCCE a rezultat că aceste sume sunt în valoare de **98.209.354 lei;**
- din datele contabile ale AMPOSCCE a rezultat că acestea sunt în sumă de 97.247.407 lei.

În ceea ce privește „***Rambursările de la CE***” :

- din situația întocmită și prezentată AMPOSCCE a rezultat că aceste sume sunt în valoare de **740.937.282 lei (echivalent a 172.914.330 euro);**
- din datele contabile ale AMPOSCCE a rezultat că acestea sunt în sumă de **739.482.505 lei (echivalent a 172.914.330 euro).** ***În situația completată de AMPOSCCE nu a fost inclusă prefinanțarea acordată în valoare de 875.237.411 lei (echivalent a 229.879.990 euro).***

Diferența înregistrată pentru rambursări provine din cursurile valutare diferite utilizate la întocmirea situațiilor.

Referitor la „***Sume primite de AMPOSCCE de la ACP***”:

- din situația întocmită și prezentată AMPOSCCE a rezultat că aceste sume sunt în valoare de **1.978.404.601 lei;**
- din datele contabile ale AMPOSCCE a rezultat că acestea sunt în sumă de **1.978.404.601 lei.**

Se precizează că, informațiile/datele rezultate din analiza contabilă pentru sumele primite de AMPOSCCE de la ACP includ ***rambursările, prefinanțările***

precum și sumele primite din fondurile pentru acoperirea indisponibilităților temporare ale fondurilor europene.

În ceea ce privește „**Destinația sumelor primite de la ACP pe beneficiari**”:

➤ din situația întocmită și prezentată AMPOSCCE a rezultat că aceste sume sunt în valoare de **0 lei (valoare necompletată în situația AMPOSCCE)**;

➤ din datele contabile ale AMPOSCCE a rezultat că acestea sunt în sumă de **1.897.956.865 lei.**

IV.3. FONDUL SOCIAL EUROPEAN (FSE)

Fondul Social European este unul dintre fondurile structurale create pentru reducerea diferențelor de dezvoltare existente între Statele Membre și regiunile Uniunii Europene și de ajutor în vederea atingerii unui nivel de trai cât mai ridicat.

Pentru perioada de programare 2007- 2013, scopul intervențiilor din Fondul Social European este de a susține statele membre să anticipeze și să administreze eficient schimbările economice și sociale. Regulamentul Parlamentului European și al Consiliului nr. 1081/2006 privind Fondul Social European propune domeniile și principiile prin care se poate realiza dezvoltarea resurselor umane în perioada următoare¹³.

Statele membre și regiunile Uniunii Europene au acces la finanțare din Fondul Social European în cadrul unei perioade de programare de șapte ani. Actualul exercițiu de programare se desfășoară pe perioada 2007-2013. Fondul Social European finanțează proiecte care să sprijine creșterea adaptabilității forței de muncă și a întreprinderilor, scăderea ratei șomajului, promovarea incluziunii sociale, extinderea și îmbunătățirea investițiilor în capitalul uman (educație și formare profesională) și întărirea capacității instituționale, a eficienței administrațiilor publice și a serviciilor publice la nivel național, regional și local.

Pentru a beneficia de asistență din Fondul Social European, statele membre elaborează programe operaționale prin care se stabilesc prioritățile de finanțare

¹³ <http://www.fseromania.ro/>.

În regiunile mai puțin dezvoltate care se înscriu sub obiectivul convergență, Fondul Social European susține:

- *investițiile în capital uman, în special prin îmbunătățirea sistemelor de educație și formare;*
- *acțiuni având drept scop dezvoltarea capacității instituționale și a eficienței administrațiilor publice, la nivel național, regional sau local.*

Pentru perioada 2007-2013, Uniunea Europeană a alocat României pentru acțiunile din Fondul Social European suma de **3.684.147.618 Euro**, respectiv 19,2% din totalul Fondurilor Structurale și de Coeziune.

Așa cum a fost stabilit prin CSNR, în România FSE finanțează două programe operaționale, respectiv:

- ✓ **Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane (POS DRU)**, cu o alocare financiară din FSE de **3.476.144.996 Euro**;
- ✓ **Programul Operațional Dezvoltarea Capacității Administrative (PODCA)**, cu o alocare financiară din FSE de **208 002.622 Euro**.

IV.3.1 PROGRAMUL OPERAȚIONAL SECTORIAL DEZVOLTAREA RESURSELOR UMANE (POS DRU)

Pentru a beneficia de asistența FSE, Statele Membre elaborează programe operaționale care sunt implementate de actori socio-economici, precum instituții de învățământ, furnizori de formare profesională, IMM-uri, camere de comerț și industrie, parteneri sociali, ONG-uri, instituții publice, autorități locale etc. *Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013* a fost elaborat în cadrul unui larg proces partenerial, pe baza Planului Național de Dezvoltare 2007-2013 și a Cadrului Strategic Național de Referință 2007-2013, care au integrat în strategiile lor obiectivele tuturor documentelor relevante în domeniul dezvoltării resurselor umane¹⁴.

Obiectivul general al POSDRU îl constituie dezvoltarea capitalului uman și creșterea competitivității acestuia, prin conectarea educației și învățării pe tot

¹⁴ www.fseromania.ro, Autoritatea de Management pentru POS Dezvoltarea Resurselor Umane Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice.

parcursul vieții cu piața muncii și asigurarea participării crescute pe o piață modernă a muncii, flexibilă și inclusivă, pentru 1.650.000 de persoane.

Obiectivele specifice ale POSDRU constau în:

- ✓ promovarea educației și formării inițiale și continue de calitate, inclusiv a învățământului superior și cercetării;
- ✓ promovarea culturii antreprenoriale și creșterea calității și productivității muncii;
- ✓ facilitarea accesului tinerilor pe piața muncii;
- ✓ dezvoltarea unei piețe moderne a muncii, flexibilă și incluzivă;
- ✓ promovarea (re)inserției pe piața muncii a persoanelor inactive, inclusiv în mediul rural;
- ✓ îmbunătățirea Serviciului Public de Ocupare;
- ✓ facilitarea accesului grupurilor vulnerabile la educație și pe piața muncii.

Ca și în cazul altor programe operaționale, POSDRU finanțează șapte domenii de activitate, cunoscute și sub denumirea de „Axe prioritare”, fiecare dintre acestea fiind structurată pe „Domenii majore de intervenție”, astfel:

- **Axa Prioritară I - Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere**, cu următoarele domenii majore de intervenție:
 - ✓ Acces la educație și formare profesională inițială de calitate;
 - ✓ Calitate în învățământul superior;
 - ✓ Dezvoltarea resurselor umane în educație și formare profesională;
 - ✓ Calitate în FPC;
 - ✓ Programe doctorale și postdoctorale în sprijinul cercetării;
- **Axa Prioritară II - Corelarea învățării pe tot parcursul vieții cu piața muncii**, cu următoarele domenii majore de intervenție:
 - ✓ 2.1 Tranziția de la școală la viața activă;
 - ✓ 2.2 Prevenirea și corectarea părăsirii timpurii a școlii;
 - ✓ 2.3 Acces și participare la FPC;
- **Axa Prioritară III - Creșterea adaptabilității lucrătorilor și a întreprinderilor**, cu următoarele domenii majore de intervenție:
 - ✓ 3.1 Promovarea culturii antreprenoriale;

- ✓ 3.2 *Formare și sprijin pentru întreprinderi și angajați pentru promovarea adaptabilității;*
- ✓ 3.3 *Dezvoltarea parteneriatelor și încurajarea inițiativelor partenerilor sociali și societății civile;*
- **Axa Prioritară IV - Modernizarea Serviciului Public de Ocupare**, cu următoarele domenii majore de intervenție:
 - ✓ 4.1 *Întărirea capacității Serviciului Public de Ocupare pentru furnizarea serviciilor de ocupare;*
 - ✓ 4.2 *Formarea personalului propriu al Serviciului Public de Ocupare;*
- **Axa Prioritară V - Promovarea măsurilor active de ocupare**, cu următoarele domenii majore de intervenție:
 - ✓ 5.1 *Dezvoltarea și implementarea măsurilor active de ocupare;*
 - ✓ 5.2 *Promovarea sustenabilității pe termen lung a zonelor rurale în ceea ce privește dezvoltarea resurselor umane și ocuparea forței de muncă;*
- **Axa Prioritară VI - Promovarea incluziunii sociale**, cu următoarele domenii majore de intervenție:
 - ✓ 6.1 *Dezvoltarea economiei sociale;*
 - ✓ 6.2 *Îmbunătățirea accesului și a participării grupurilor vulnerabile pe piața muncii;*
 - ✓ 6.3 *Promovarea egalității de șanse pe piața muncii;*
 - ✓ 6.4 *Inițiative transnaționale pentru o piață inclusivă a muncii;*
- **Axa Prioritară VII - Asistență tehnică**, cu următoarele domenii majore de intervenție:
 - ✓ 7.1 *Sprijin pentru implementarea, managementul general și evaluarea POSDRU;*
 - ✓ 7.2 *Sprijin pentru promovare și comunicare POSDRU.*

Concluzii:

La nivelul POSDRU, se menționează faptul că referitor la contul de disponibil aferent cofinanțării de la buget, o practică „*nesănătoasă*” din punct de

vedere financiar a fost menținerea în sold, la finele anului, a unor sume cu mult peste necesarul real de plată, în condițiile binecunoscute ale necesităților de lichidități la nivelul întregului sistem bugetar.

Astfel, începând cu anul 2009, în contul de disponibil pentru cofinanțare au fost efectuate deschideri de credite bugetare în valoare de 12.988.000 lei, din care au fost plătite sume reprezentând cofinanțarea, în valoare de 7.775.674 lei, rezultând un sold la finele anului de 5.212.326 lei.

În anul 2010, au fost efectuate noi deschideri de credite bugetare în valoare de 74.607.002 lei, din care a fost plătită doar suma de 36.937.788 lei pentru cofinanțare, soldul cumulat la finele anului atingând nivelul de 42.894.169 lei.

În anul 2011, s-au adăugat noi deschideri de credite bugetare în valoare de 138.131.000 lei din care s-a plătit suma de 180.531.786 lei pentru cofinanțare, soldul rămânând la 533.462 lei.

În anul 2012, deschiderile de credite aferente cofinanțării au fost de 1.000.445.340 lei, iar plățile efectuate au fost în valoare de 923.569.759 lei, soldul final la 31.12.2012 ajungând la valoarea de 77.409.042 lei.

Programul Operațional Dezvoltarea Resurselor Umane a înregistrat un grad de absorbție al fondurilor europene de 20,73% din fondurile alocate pentru întreaga perspectivă financiară 2007-2013 și 25,77% din alocările prevăzute până la 31.12.2012.

Față de celelalte programe operaționale, în urma operațiunilor de împrumut între programe a rezultat o poziție debitoare, POSDRU primind, în perioada 2010 – 2011, **împrumuturi în valoare de 1.254.632.779 lei și rambursând în aceeași perioadă suma de 241.317.276 lei, rămânând de rambursat către celelalte programe suma de 1.013.315.503 lei, la data de 31.12.2012.**

Pentru accelerarea acordării prefinanțărilor pentru proiectele depuse în cadrul POSDRU, din totalul sumei de 432.058.700 lei alocată de la bugetul de stat cu această destinație în anul 2011 din contul de "Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale a fost utilizată suma de 72.953.868 lei, care reprezintă 16,88 %", rămasă nerambursată la data de 31.12.2012.

Pentru rambursarea cheltuielilor efectuate în contul proiectelor finanțate

din FSE, în cadrul POSDRU, au fost utilizați bani tot din alocații de la bugetul de stat, din contul de "Disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare", în valoare de **390.314.585 lei, sumă nerambursată bugetului de stat la data de 31.12.2012.**

Vărsămintele din privatizare au constituit o sursă importantă de acoperire a necesarului de fonduri în cazul indisponibilităților temporare ale fondurilor europene. Astfel, din totalul vărsămintelor din privatizare primite de la buget în valoare de **5.245.897.000 lei, POSDRU utilizat suma de 1.686.457.442 lei, care reprezintă 32,14%.**

Până la finele perioadei auditate, POSDRU a restituit sume aferente vărsămintelor din privatizare după cum urmează:

- **322.781.566 lei din sume primite de la U.E. din contul unic în euro deschis la B.N.R.,**
- **531.247.845 lei au reîntregit contul de "Disponibil de la buget reprezentând vărsăminte din privatizare în cazul indisponibilităților temporare", din contul deschis la Trezoreria Operativă Centrală la dispoziția ACP,**
- **188.062.260 lei au fost restituiți ca neutilizați din contul deschis la ATCPMB, iar suma de 644.365.771 lei au fost restituiți din conturile de disponibil din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget a ministerului în cadrul căruia funcționează AM POSDRU, împreună cu o dobândă de 518.934 lei.**

La nivelul AM POSDRU, situația este similară celei prezentate în cazul AM POSCCE. Și aici lipsa personalului cu experiență în domeniul fondurilor europene, a fluctuației acestuia, a lipsei de viziune asupra realizării în regim de eficiență a obiectivelor programului au determinat ca, în perioada auditată, acesta să fie pus în situația mai multor suspendări a plăților până la remedierea deficiențelor constatate de către entitățile cu atribuții în acest domeniu. Având o arie largă de adresare, prin activitățile care se pot finanța din acest program, până la data de 31.12.2012 acesta a avut un parcurs destul de anevoios, **reflectat în gradul scăzut al absorbției fondurilor puse la dispoziție de către CE.**

IV.3.1.1. CONSTATĂRI PRIVIND MODUL DE UTILIZARE A FONDURILOR ALOCATE DIN BUGETUL PUBLIC REZULTATE DIN ANALIZA DATELOR ÎNREGISTRATE ÎN EVIDENȚA CONTABILĂ A AM POS DRU

În această parte a Raportului de audit sunt consemnate aspectele rezultate din analizele efectuate de către echipa de auditori în timpul misiunii. Astfel, în prima parte este prezentat fluxul **fondurilor financiare pentru POSDRU**, în perioada **2007 – 2012**, pe baza situațiilor contabile întocmite și puse la dispoziție de către **AMPOSDRU**.

*Instituția responsabilă de implementarea programului este **Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice**, prin Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane (AMPOSDRU).*

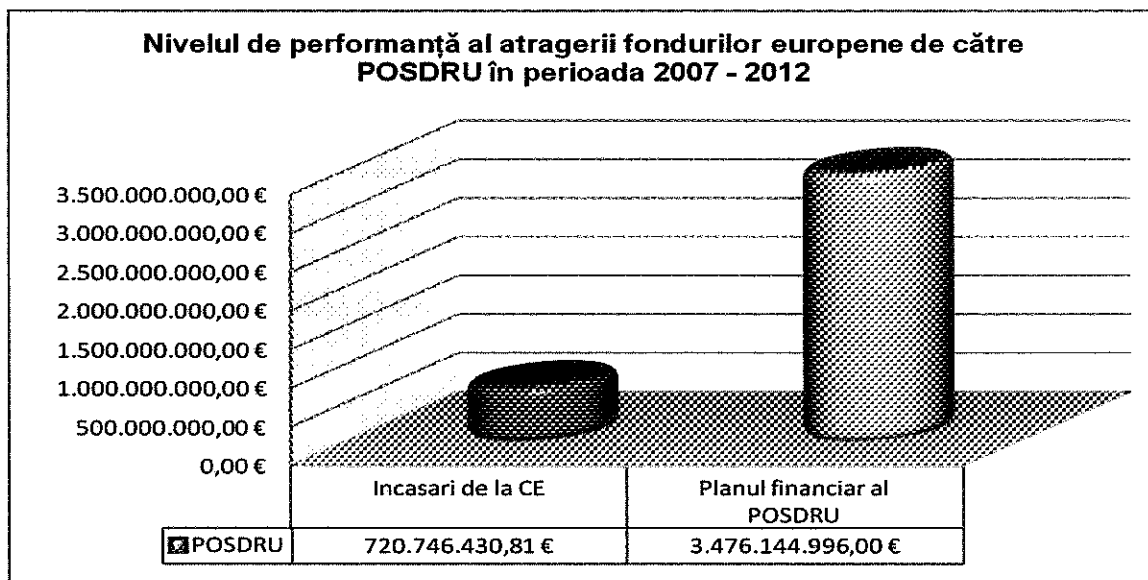
Pe baza situațiilor și a documentelor contabile întocmite și prezentate de către AMPOSDRU și ACP, echipa de auditori a reconstituit fluxul fondurilor financiare gestionate pentru POSDRU în perioada 2007 – 2012. Acesta este prezentată în anexa 18.

Urmare analizei efectuate s-a constatat că, în perioada 2007 – 2012, pentru POSDRU, în contul de Disponibil în euro deschis la BNR a fost încasată suma de **720.746.431 euro (2.988.272.218 lei)** din care au fost efectuate plăți în valoare totală de **720.738.829 euro (2.977.826.187 lei)**.

Pentru întreaga perioadă 2007-2013, așa cum a fost stabilit prin planul financiar al programului operațional, pentru POSDRU alocarea totală a contribuției CE din FSE a fost de 3.476.144.996 euro, iar până în anul 2012 pentru program au fost prevăzute încasări de la CE în sumă totală de 2.796.268.784 euro.

Cu toate acestea, la 31.12.2012, suma de 720.746.431 euro pe care România a primit-o de la C.E (sub formă de prefinanțări și rambursări) reprezintă **20,73%** din fondurile alocate pentru întreaga perspectivă financiară 2007-2013 și **25,77%** din alocările prevăzute până la 31.12.2012.

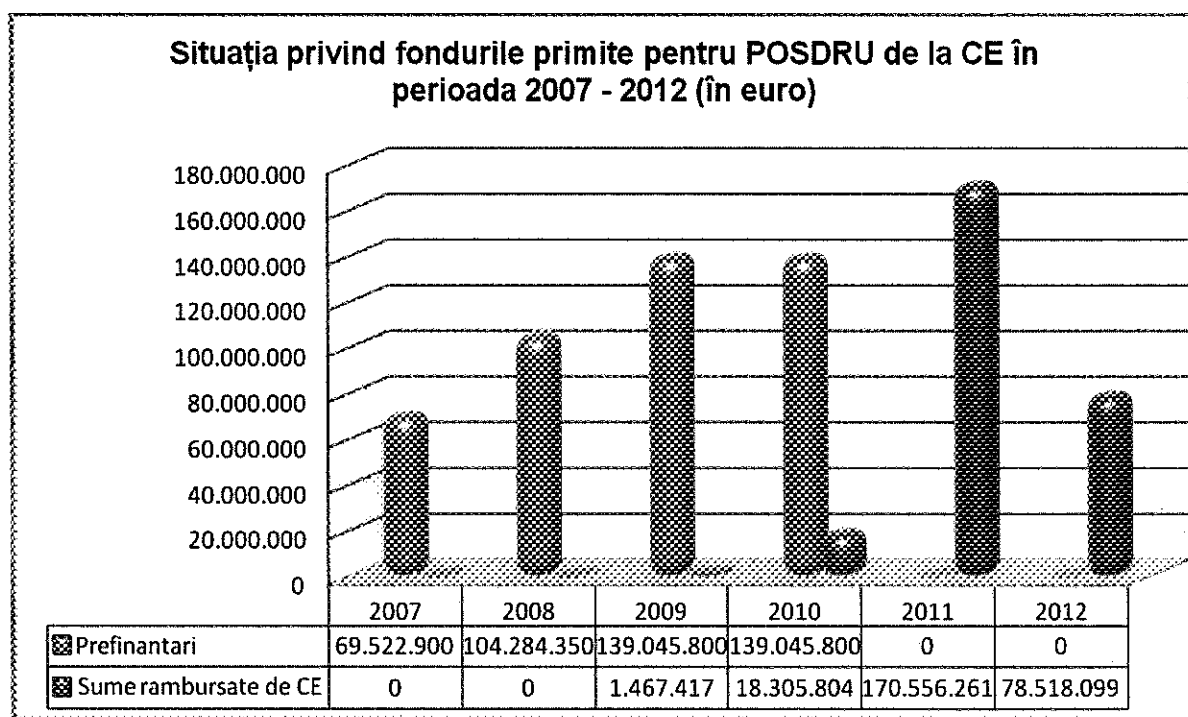
Grafic, nivelul de performanță înregistrat de POSDRU din punct de vedere al atragerii de fonduri europene se prezintă astfel:



Din punct de vedere al fondurilor financiare încasate în BNR pentru POSDRU în perioada 2007-2012 sumele încasate se compun din:

- ✓ **prefinanțarea** programului în valoare totală de **451.898.849 euro (1.827.736.182 lei)**,
- ✓ **rambursări din FSE de la CE** în valoare totală de **268.847.581 euro (1.160.536.036 lei)**.

Situația privind evoluția anuală a încasărilor în contul deschis la BNR se prezintă astfel:



Prefinanțările acordate de CE pentru POSDRU din FSE au fost primite în perioada 2007 – 2010, așa cum stabilea planul financiar, iar sumele rambursate de către CE au cunoscut o evoluție ascendentă de la 1.467.417 euro în 2009 până la nivelul maxim de 170.556.261 euro în 2011, urmate de o descreștere a acestora, respectiv până la 78.518.099 euro în 2012.

Pentru perioada 2007-2012, plățile totale efectuate din contul de disponibil în euro al PODRU au fost de 720.738.829 euro, pe următoarele destinații:

- operațiuni de schimb valutar pentru alimentarea contului de Disponibil în lei al POSDRU din Trezoreria Operativă Centrală în valoare de 585.086.070 euro (2.391.269.584);
- operațiuni de schimb valutar în cadrul mecanismului de top-up în valoare de 4.947.079 euro (22.457.761 lei);
- transferuri către alte programe operaționale în valoare de 57.142.262 euro (241.317.276 lei);
- reconstituirea vărsămintelor din privatizare cu suma de 73.563.418 euro (322.781.566 lei).

Ca și în cazul altor programe, și în cazul POSDRU au fost efectuate transferuri de fonduri către alte programe operaționale, efectuate din contul BNR. Acestea au constat în două viramente către POST, primul în valoare de 9.904.928 euro (42.534.730 lei) efectuat în anul 2010 și, respectiv, cel de-al doilea în valoare de 47.237.334 euro (198.782.546 lei) efectuat în anul 2011.

În perioada 2007-2012, pentru POSDRU **a fost încasată suma totală de 3.645.902.364 lei**, în contul de disponibil în lei deschis la Trezoreria Operativă Centrală și aflat la dispoziția ACP, sumă rezultată din operațiuni de schimb valutar al disponibilului în euro din BNR în valoare totală de 2.391.269.584 lei (585.086.070 euro) și din transferuri de la alte programe operaționale în valoare totală de 1.254.632.779 lei. Transferurile acordate celorlalte programe operaționale au fost primite în 2010 și 2011.

Astfel, în anul 2010, **POSDRU a primit de la POST suma de 387.696.011 lei, iar în anul 2011 a primit suma de 766.936.768 lei, de la POSM a primit suma de 56.521.979 lei și de la PODCA suma de 43.478.021 lei.** Practic, acestea reprezintă sume primite de la CE și redistribuite între programele operaționale. Se remarcă faptul că POST a fost *principalul finanțator* al POSDRU prin redistribuirile fondurilor provenite de la CE.

Din contul de disponibil în lei deschis la Trezoreria Operativă Centrală la dispoziția ACP pentru POSDRU, în perioada 2007-2012, au fost efectuate plăți totale în valoare de 3.645.902.364 lei, pe următoarele destinații:

- ✓ plăți către AMPOSDRU pentru prefinanțarea beneficiarilor de proiecte finanțate din FSE, în valoare de 2.385.882.898 lei;
- ✓ plăți către AMPOSDRU pentru rambursări acordate beneficiarilor de proiecte finanțate din FSE în valoare de 728.771.620 lei;
- ✓ reconstituirea vărsămintelor din privatizare cu suma de 531.247.845 lei.

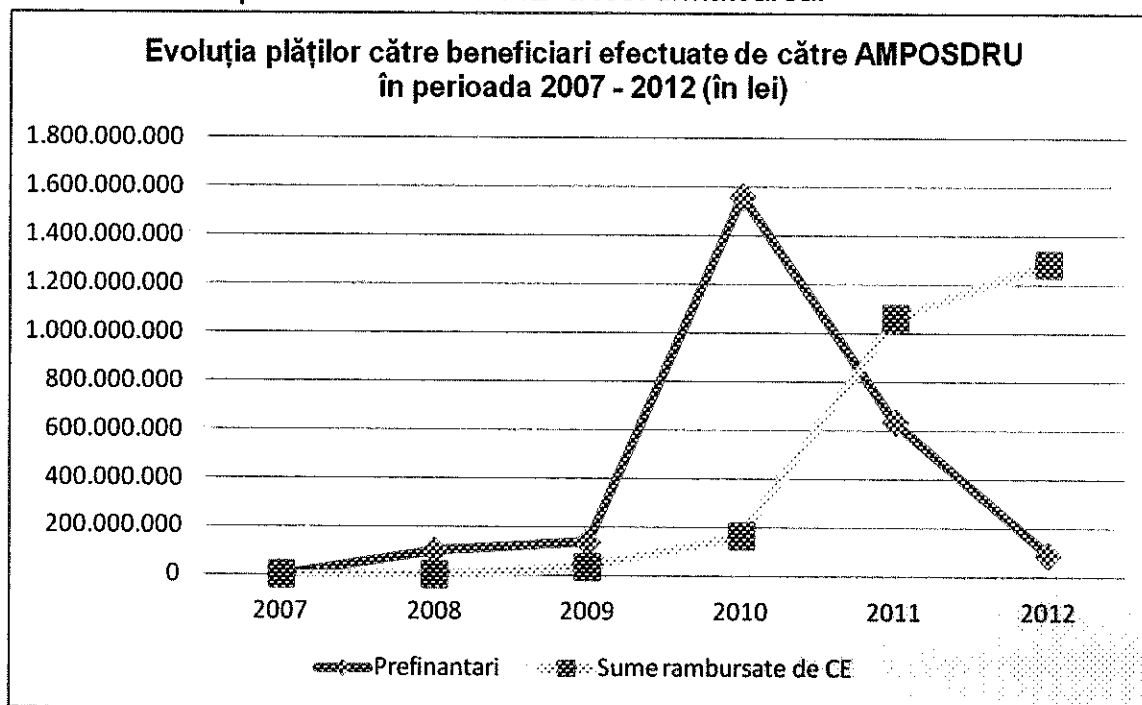
În contul de disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile deschis la ATPMB și aflat la dispoziția AMPOSDRU, în perioada 2007-2012, au fost încasați 5.354.763.779 lei, din următoarele surse:

- ✓ încasări de la ACP pentru prefinanțări în valoare de 2.385.882.898 lei;
- ✓ încasări din contul de disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale în valoare de 72.953.868 lei;
- ✓ prefinanțări recuperate de la beneficiari în valoare de 61.556.965 lei;
- ✓ încasări de la ACP pentru rambursări în valoare de 728.771.620 lei;
- ✓ încasări din contul de disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale în valoare de 390.314.585 lei;
- ✓ încasări în cadrul mecanismului de top-up în valoare de 22.458.000 lei;
- ✓ încasare fonduri pentru rambursări din vărsăminte din privatizare în valoare de 1.686.457.442 lei;
- ✓ debite recuperate de la beneficiari în valoare de 6.368.401 lei.

Din contul de disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile deschis la ATPMB și aflat la dispoziția AMPOSDRU au fost efectuate plăți în valoare totală de 5.338.805.320 lei pe următoarele destinații:

- ✓ plata prefinanțărilor către beneficiari de proiecte finanțate din FSE în valoare totală de 2.523.392.854 lei;
- ✓ plata rambursărilor către beneficiari de proiecte finanțate din FSE în valoare totală de 2.543.945.313 lei;
- ✓ reconstituire vărsăminte din privatizare cu suma de 263.367.897 lei;
- ✓ restituire sume neutilizate din top-up de 8.099.256 lei.

Grafic, evoluția anuală a plăților către beneficiari efectuate de către AMPOSDRU în perioada 2007 – 2012 a fost următoarea:



Așa cum rezultă și din graficul de mai sus, se remarcă în mod deosebit nivelul ridicat al prefinanțărilor acordate în anul 2010 pentru beneficiarii acestui program operațional și care reprezintă 61,88% din volumul total al prefinanțărilor.

În perioada 2007-2012, în contul de „Disponibil din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget” au fost înregistrate deschideri totale de la buget de 1.225.675.503 lei din care au fost efectuate plăți către beneficiari reprezentând cofinanțarea acordată de la buget în valoare de 468.449.236,72 lei. Au fost reconstituite sumele reprezentând vărsăminte din privatizare cu 644.365.771 lei și au fost virate suplimentar în contul de disponibil pentru cheltuielile neeligibile 36.000.000 lei, pe lângă deschiderile de la buget pentru cheltuieli neeligibile în valoare de 59.349.773 lei.

Din contul de “Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile” au fost efectuate plăți către beneficiari pentru cheltuieli neeligibile în valoare de 91.450.445 lei și dobânzi pentru utilizarea fondurilor din privatizare în sumă de 518.934 lei.

Plățile efectuate din axa de asistență tehnică a POSDRU, pentru proiectele Ministerului Muncii în calitate de beneficiar, sunt efectuate din bugetul de stat. Pentru perioada 2007 – 2012, aceste plăți din POSDRU pentru asistență tehnică

au fost în sumă totală de **41.552.598 lei** din care doar **31.672.598 lei** au fost declarate la **AMPOSDRU**, în vederea decontării lor și, ulterior, a înaintării la certificare către ACP. **Diferența de 9.879.812 lei a rămas ca și cheltuială în bugetul de stat, fără ca Ministerul Muncii să dispună măsuri în vederea recuperării acestor sume de la CE.**

IV.3.1.2. CONSTATĂRI PRIVIND MODUL DE UTILIZARE A FONDURILOR

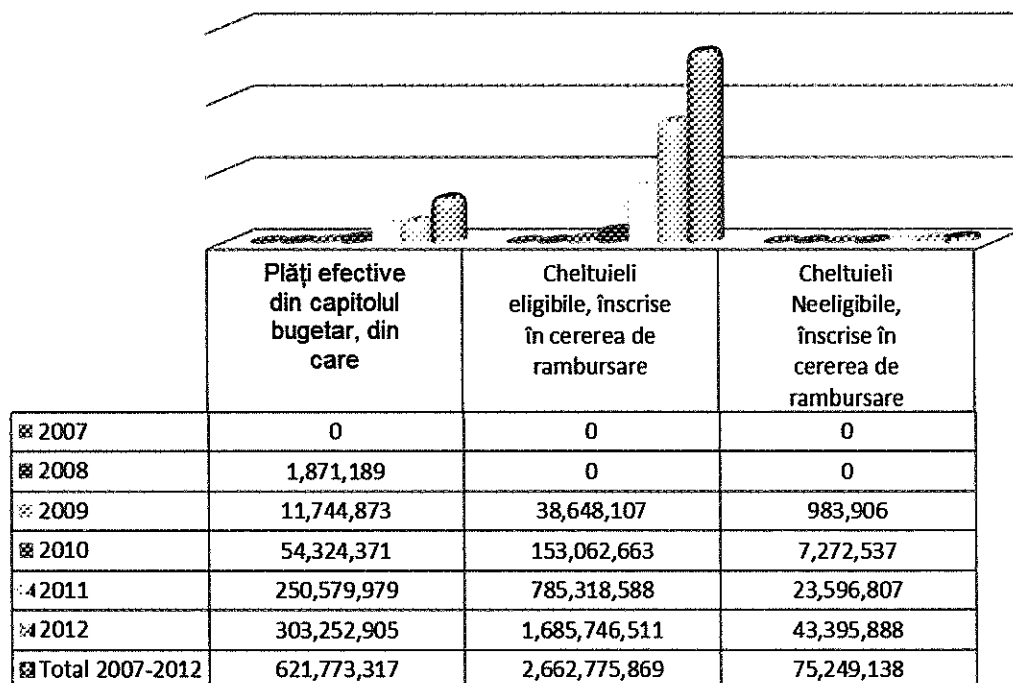
ALOCATE DIN BUGETUL PUBLIC REZULTATE DIN ANALIZA DATELOR

ÎNREGISTRATE ÎN DOCUMENTELE PREZENTATE DE AM POS DRU ȘI ACP

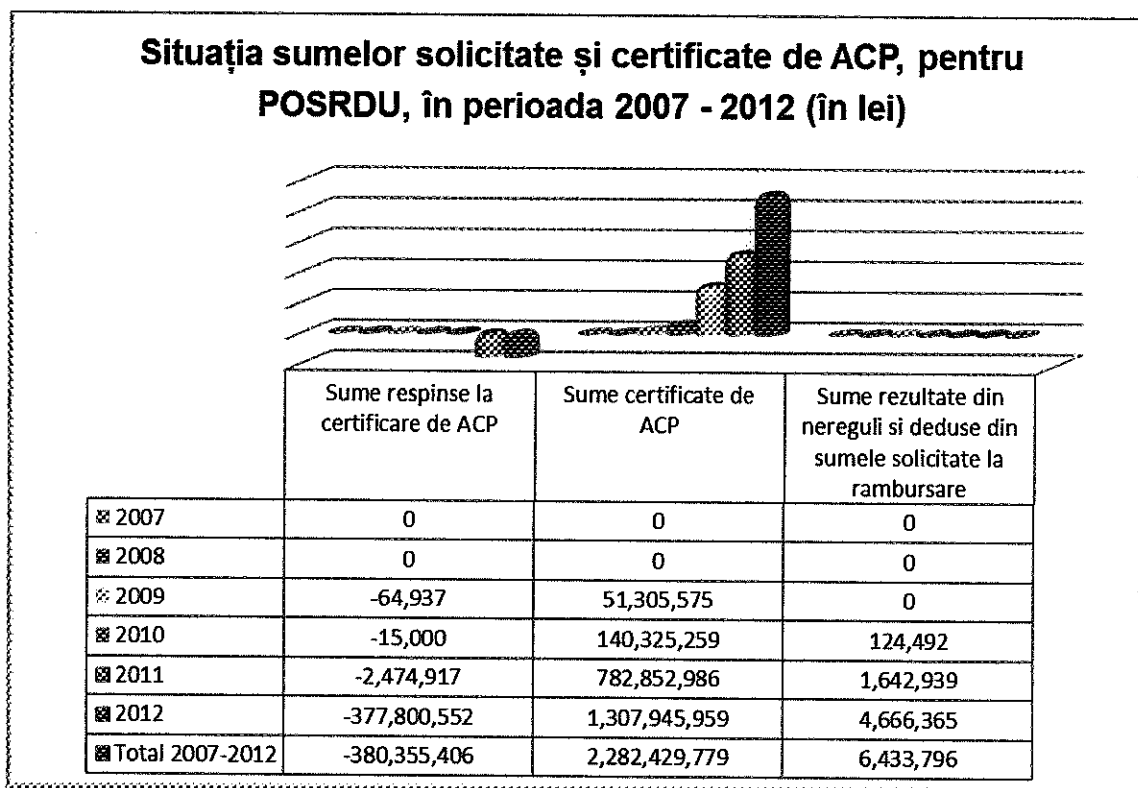
În acest subcapitol sunt prezentate rezultatele analizei efectuate de către echipa de audit pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de către AM POSDRU și ACP, pentru perioada 2007 – 2012.

Urmare acțiunii de documentare, realizată la AM POSDRU, de către echipa de audit, a fost efectuată o analiză asupra datelor/informațiilor puse la dispoziție. Astfel, situația privind plățile efectuate din bugetul de stat de către AM POSDRU, în perioada 2007 – 2012, este prezentată în graficul următor:

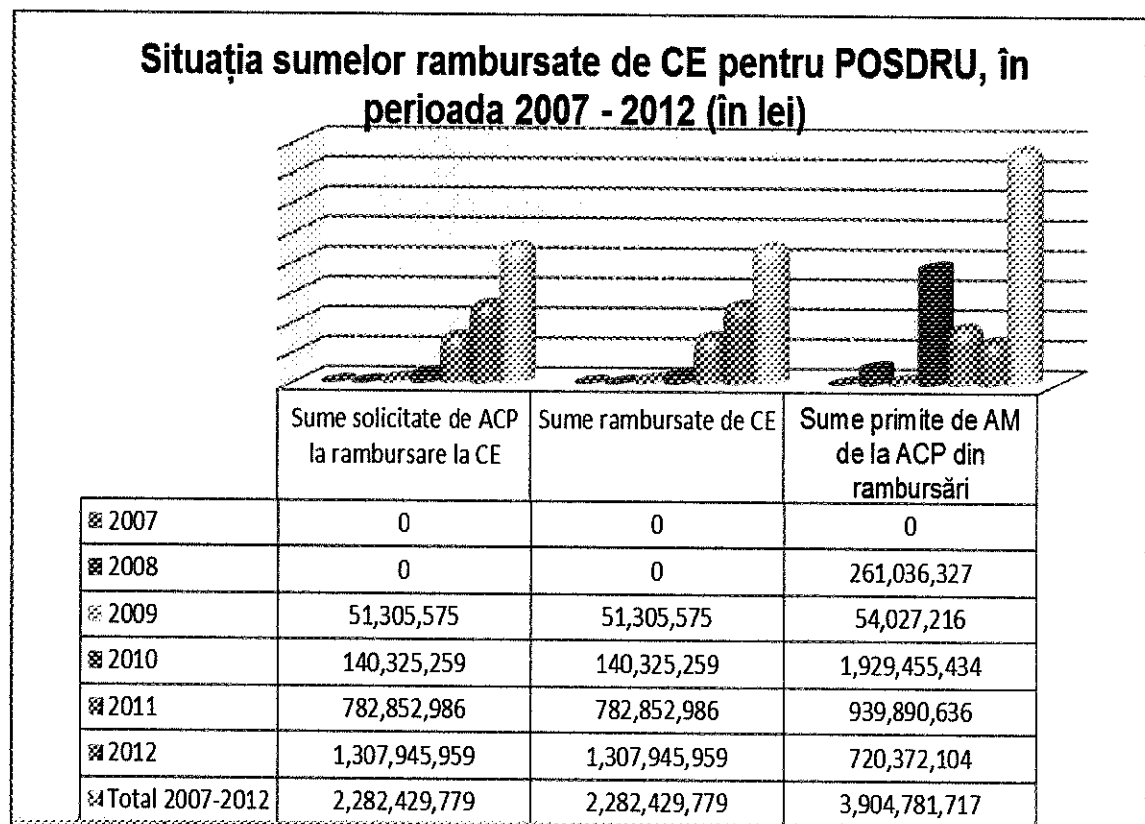
Situația plăților efectuate din bugetul de stat pentru POSDRU, în perioada 2007 - 2012 (în lei)



Pentru aceeași perioadă, situația sumelor certificate de ACP pentru POSDRU este prezentată în graficul următor



Situația privind sumele rambursate de către CE pentru POSDRU, în perioada 2007 – 2012, este următoarea:



Sumele totale primite de AM de la ACP includ și vărsămintele din privatizare care au acoperit indisponibilitatea temporară a fondurilor europene.

La nivelul POSDRU, din analiza efectuată rezultă că, în cazul contului de disponibil pentru cofinanțarea de la buget, o practică „*nesănătoasă*” din punct de vedere financiar a fost și menținerea în sold la finele anului a unor sume cu mult peste necesarul real de plată, în condițiile binecunoscute ale presiunii necesarului uriaș de lichidități la nivelul întregului sistem bugetar.

Astfel, începând cu anul 2009 în contul de disponibil pentru cofinanțare au fost efectuate deschideri bugetare în sumă de **12.988.000 lei** din care s-au plătit sume pentru cofinanțare în valoare de **7.775.674 lei**, rezultând un sold la finele anului de **5.212.326 lei**.

În anul 2010, au fost efectuate noi deschideri bugetare în valoare de **74.607.002 lei** plătindu-se numai **36.937.788 lei** pentru cofinanțare, soldul cumulat la finele anului 2010 atingând nivelul de **42.894.169 lei**.

În anul 2011, se adaugă noi deschideri bugetare în valoare de **138.131.000 lei** din care s-au plătit efectiv **180.531.786 lei** pentru cofinanțare, diminuând soldul la **533.462 lei**.

În anul 2012, deschiderile pentru cofinanțare se ridică la suma de **1.000.445.340 lei**, iar plățile au fost în sumă de **923.569.759 lei**, soldul final la 31.12.2012 ajungând la **77.409.042 lei**.

IV.3.2. PROGRAMUL OPERAȚIONAL DEZVOLTAREA CAPACITĂȚII ADMINISTRATIVE (PODCA)

În perioada de pre-aderare (2001-2006), administrația publică din România, sprijinită prin Phare, a întreprins mai multe acțiuni prin planul de **Reformă a Administrației Publice**, concentrate pe crearea legislației necesare și a cadrului instituțional de îmbunătățire și întărire a administrației publice în contextul descentralizării și deconcentrării¹⁵.

Ulterior, analizele tehnice realizate de către experții români și consultanți străini au confirmat necesitatea continuării eforturilor în vederea atingerii obiectivelor pe termen lung, cum ar fi îmbunătățirea furnizării de servicii publice,

¹⁵ <http://www.fonduri-ue.ro/documente-programare/programe-operationale/podca>, Programul Operațional Dezvoltarea Capacității Administrative 2007 - 2013

sprijinirea creșterii economice, îmbunătățirea în mod real a condițiilor sociale și a bunei guvernări. Următoarea etapă a procesului de reformă a cuprins respectarea noului cadru legal și instituțional, implementarea metodologiilor și procedurilor care au fost pregătite prin *Reforma Administrației Publice*, precum și investiții semnificative în instruirea personalului cu atribuții în noile metode administrative.

În acest context, prin instituirea PO DCA s-a urmărit :

- soluționarea problemelor orizontale de management la toate nivelurile administrației publice (central și local), punându-se accentul pe elementele cheie care întăresc credibilitatea administrației, în special, procesul de luare a deciziilor, o mai bună reglementare legislativă, responsabilizarea administrației publice și eficacitatea organizațională;

- orientarea, în mod special, către îmbunătățirea procesului de descentralizare a furnizării de servicii în anumite sectoare prioritare (*Sănătate, Educație, Asistență Socială*), îmbunătățirea calității și eficienței furnizării de servicii.

Obiectivul general al PO DCA constă în *contribuția la crearea unei administrații publice mai eficiente și mai eficace în beneficiul socio-economic al societății românești.*

Obiective specifice

Pentru a păstra logica PO DCA, obiectivele specifice au fost stabilite pentru fiecare axă prioritară, fiind dezvoltate pentru a corespunde fiecărui domeniu major de intervenție. Această abordare a venit în sprijinul dezvoltării legăturilor directe între obiectivele specifice și indicatorii de rezultat la nivelul domeniilor majore de intervenție.

Astfel, au fost stabilite două obiective specifice, și anume:

- **obiectiv specific 1:** *Obținerea unor îmbunătățiri structurale și de proces ale managementului ciclului de politici publice.*
- **obiectiv specific 2:** *Îmbunătățirea calității și eficienței furnizării serviciilor publice, cu accentul pus pe procesul de descentralizare.*

Ca și în cazul altor programe operaționale, PODCA finanțează trei domenii de activitate, cunoscute și sub denumirea de „*Axe prioritare*”, fiecare dintre acestea fiind structurată pe „*Domenii majore de intervenție*”, astfel:

1. Axa prioritară I: Îmbunătățiri de structură și proces ale managementului ciclului de politici publice, cu următoarele domenii majore de intervenție:

- ✓ îmbunătățirea procesului de luare a deciziilor la nivel politico-administrativ
- ✓ creșterea responsabilizării administrației publice
- ✓ îmbunătățirea eficacității organizaționale

2. Axa prioritară II: Îmbunătățirea calității și eficienței furnizării serviciilor publice, cu accentul pus pe procesul de descentralizare, cu următoarele domenii majore de intervenție:

- ✓ sprijin pentru procesul de descentralizare sectorială a serviciilor
- ✓ îmbunătățirea calității și eficienței furnizării serviciilor

3. Axa prioritară 3: Asistență tehnică, cu următoarele domenii majore de intervenție:

- ✓ sprijin pentru implementarea, managementul general și evaluarea PO DCA și pentru pregătirea următorului exercițiu de programare;
- ✓ sprijin pentru activitățile de comunicare și de promovare ale PO DCA.

Se menționează că Axele prioritare 1 și 2 se completează reciproc, dar există diferențe semnificative între ele, astfel:

- ❖ **Axa prioritară 1** abordează în principal aspecte orizontale în domeniile sistemului de luare a deciziilor, vizând creșterea calității deciziilor în administrația publică prin dezvoltarea mecanismelor de fundamentare a inițiativelor de politici publice, creșterea eficacității structurilor organizaționale printr-o mai bună planificare și consolidarea cadrului de responsabilizare. Activitățile care fac parte din axa prioritară 1 se referă la sistemul întregii administrații publice centrale și locale, inclusiv cele trei sectoare prioritare;
- ❖ **Axa prioritară 2** pune accent pe mecanismele sectoriale de implementare a politicilor și de furnizare a serviciilor publice prin descentralizarea fiscală și administrativă din administrația centrală spre cea locală și pe îmbunătățirea calității, promptitudinii și evaluării serviciilor publice. Atât serviciile centralizate cât și cele descentralizate vor beneficia de axa prioritară 2, dar cu accent pe sprijinirea priorităților sectoriale de descentralizare.

Cu toate acestea, ambele axe prioritare conțin elemente de schimbare de structură și proces și implică investiții substanțiale în formarea funcționarilor publici și a personalului contractual.

Concluzii:

Programul Operațional Dezvoltarea Capacității Administrative a înregistrat un grad de absorbție al fondurilor europene de **37,62%** din fondurile alocate pentru întreaga perspectivă financiară 2007-2013 și de **42,24%** din alocările prevăzute până la 31.12.2012, ceea ce reprezintă un nivel relativ bun în raport în raport cu celelalte programe operaționale.

În perioada 2007 – 2008 au fost încasate importante sume în BNR, respectiv **10.400.131 euro, echivalent a 37.901.406 lei**, sub formă de prefinanțări acordate programului, sume care au fost schimbate în lei și virate în contul de “Disponibil UE deschis în lei la Trezoreria Operativă Centrală” (cont aflat la dispoziția ACP), **deși în aceeași perioadă nu au existat notificări pentru prefinanțări și/sau cereri de fonduri din partea AMPODCA.**

Pentru accelerarea acordării de prefinanțări pentru proiectele finanțate din FSE, în cadrul PODCA, de la bugetul de stat a fost utilizată suma de 726.389 lei în anul 2011, sumă ce a fost recuperată integral de la beneficiari în anul 2012. **La nivelul PODCA nu au fost utilizate sume provenind din vărsăminte din privatizare.**

În cazul PODCA, sunt de menționat valorile crescute ale sumelor plătite dar nesolicitate, până la data de 31.12.2012, la certificare la ACP în vederea rambursării acestora de către CE. De asemenea, valoarea sumelor necertificate de către ACP conduce la concluzia că în cadrul programului, în perioada auditată, au fost constatate nereguli care au generat aceste aspecte. Ambele probleme demonstrează modul defectuos de gestionare a sumelor plătite din bugetul de stat în vederea susținerii proiectelor derulate prin finanțarea acordată de acest program operațional.

IV. 3.2.1. CONSTATĂRI PRIVIND MODUL DE UTILIZARE A FONDURILOR ALOCATE DIN BUGETUL PUBLIC REZULTATE DIN ANALIZA DATELOR ÎNREGISTRATE ÎN EVIDENȚA CONTABILĂ A AM PODCA

În această parte a Raportului de audit sunt consemnate aspectele rezultate din analizele efectuate de către echipa de auditori în timpul misiunii. Astfel, în prima parte este prezentat fluxul **fondurilor financiare pentru PODCA, în perioada 2007 – 2012, pe baza situațiilor contabile întocmite și puse la dispoziție de către AMPODCA.**

Instituția responsabilă de implementarea programului, în prezent, este **Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice**, prin Autoritatea de Management pentru **Programul Operațional Dezvoltarea Capacității Administrative.**

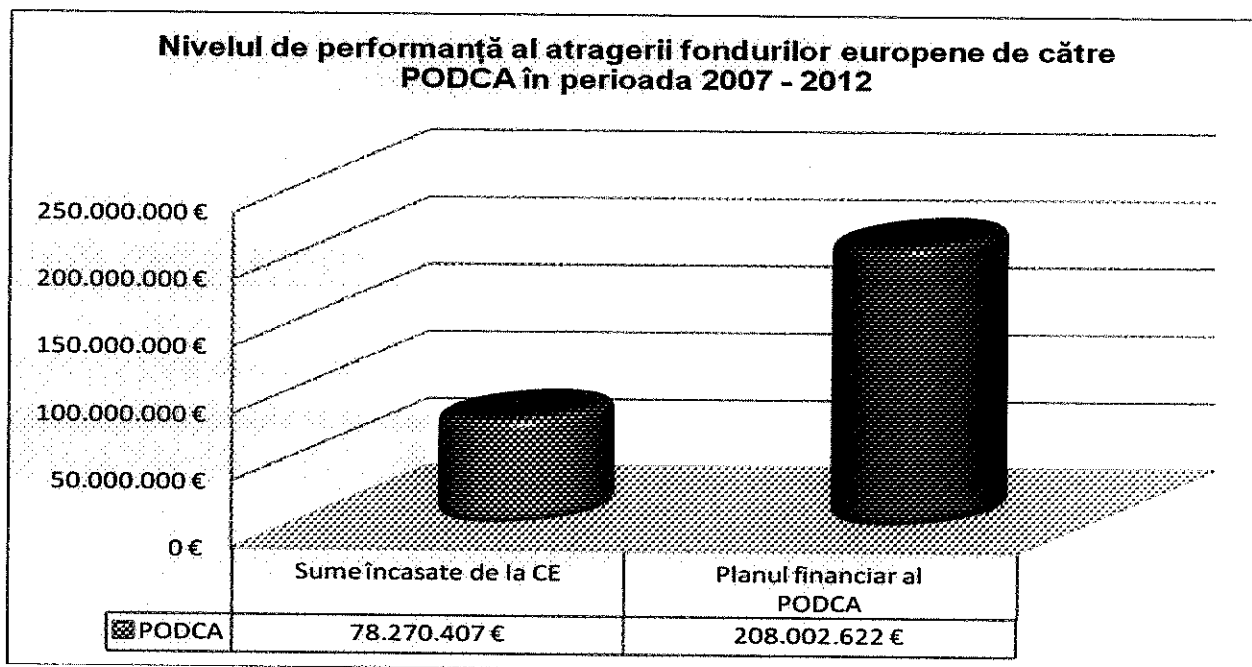
Fluxul fondurilor financiare pentru PODCA, pentru perioada 2007 – 2012 refăcut de către echipa de audit, pe baza situațiilor contabile întocmite și puse la dispoziție de către ACP și AMPODCA este prezentată în anexa 19.

Urmare analizei efectuate s-a constatat că, în perioada 2007 – 2012, în contul de Disponibil în euro deschis la BNR a fost încasată în total suma de **78.270.407 euro** (335.304.854 lei) din care au fost efectuate plăți în valoare totală de **69.301.984 euro** (294.977.375 lei la data efectuării plăților).

Pentru întreaga perioadă 2007-2013, așa cum s-a stabilit prin planul financiar al PODCA, alocarea totală a contribuției CE din FSE a fost prevăzută la 208.002.622 euro, iar până în anul 2012 pentru acest program au fost stabilite încasări de la CE în sumă totală de 185.295.863 euro.

Cu toate acestea, la 31.12.2012, suma de 78.270.407 euro pe care România a primit-o de la C.E. sub formă de prefinanțări și rambursări reprezintă **37,62%** din fondurile alocate pentru întreaga perspectivă financiară 2007-2013 și **42,24%** din alocările prevăzute până la 31.12.2012.

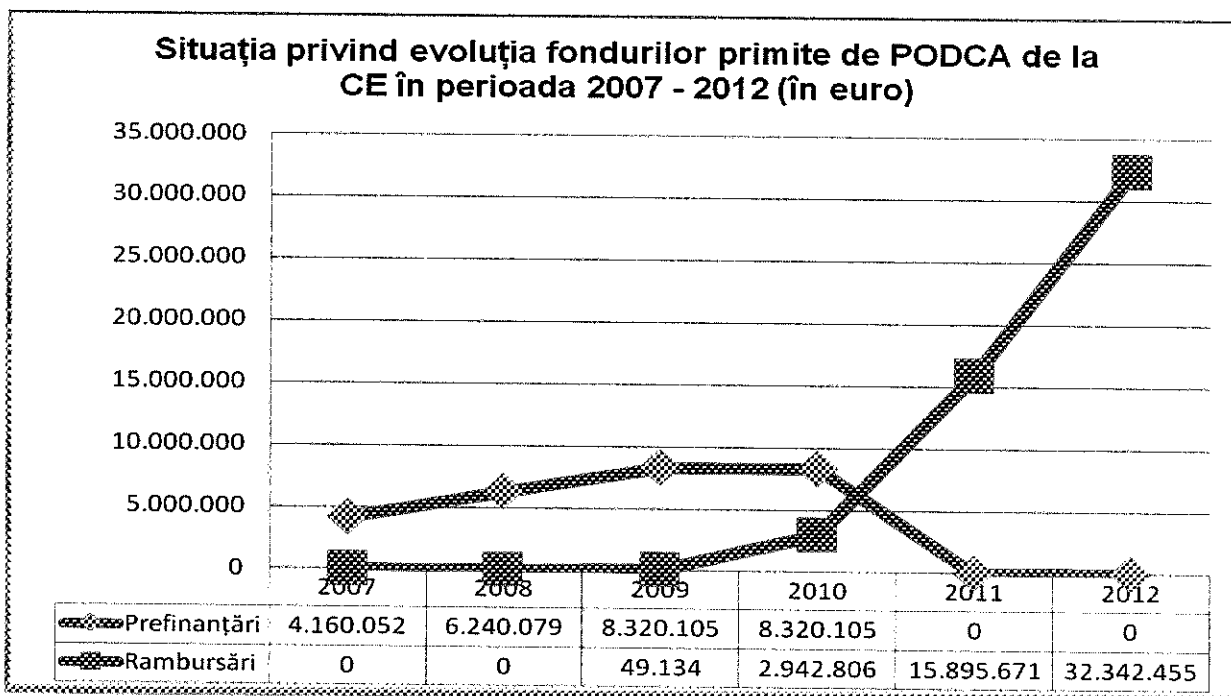
Grafic, nivelul de performanță al PODCA în atragerea de fonduri europene este următorul:



Din punct de vedere al structurii, încasările în contul deschis la BNR și aflat la dispoziția POSDCA, pentru perioada 2007-2012, sunt compuse din:

- ✓ **prefinanțarea** programului în valoare totală de **27.040.341 euro (109.514.212 lei)**,
- ✓ **rambursări din F.S.E. de la C.E.** în valoare totală de **51.230.066 euro (225.790.642 lei)**,

Grafic, situația privind evoluția anuală a încasărilor în contul de la BNR se prezintă astfel:



Prefinanțările acordate PODCA din F.S.E. au fost încasate în perioada 2007 –

2010, așa cum s-a stabilit prin planul financiar, iar rambursările au cunoscut o evoluție ascendentă, respectiv de la 49.134 euro în anul 2009 la un nivel maxim de 32.342.455 euro înregistrat în anul 2012.

Plățile totale efectuate în perioada 2007-2012 din sumele aflate în contul de disponibil în euro al PODCA au fost în valoare de 69.301.984 euro, pe următoarele destinații:

- ✓ operațiuni de schimb valutar pentru alimentarea contului de Disponibil în lei al PODCA din Trezoreria Operativă Centrală în valoare de 63.915.207 euro (270.652.121 lei);
- ✓ operațiuni de schimb valutar în cadrul mecanismului de top-up în valoare de 5.386.777 euro (24.325.254 lei).

În contul de disponibil în lei deschis la Trezoreria Operativă Centrală și aflat la dispoziția ACP pentru PODCA au fost încasate, în perioada 2007-2012, sume rezultate din operațiuni de schimb valutar al disponibilului în euro din BNR în valoare totală de 270.652.121 lei (63.915.207 euro). Din acest cont au fost efectuate, în aceeași perioadă, plăți către AMPODCA pentru prefinanțări în valoare de 23.649.825 lei, iar pentru rambursări în sumă de 202.797.886 lei.

De asemenea, din contul de disponibil în lei deschis la Trezoreria Operativă Centrală și aflat la dispoziția ACP pentru PODCA s-a efectuat un *transfer de fonduri către POSDRU în anul 2011 în valoare de 43.478.021 lei (10.543.961 euro) care până la data de 31.12.2012 nu a fost restituit.*

Tot din acest cont, ACP a reîntregit în anul 2012 contul de "Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale" cu suma de 726.389,42 lei, sumă primită în anul 2011 de către AMPODCA. Contul de disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile deschis la ATPMB la dispoziția AMPODCA a fost alimentat în perioada 2007-2012 cu suma totală de 232.255.493 lei din următoarele surse:

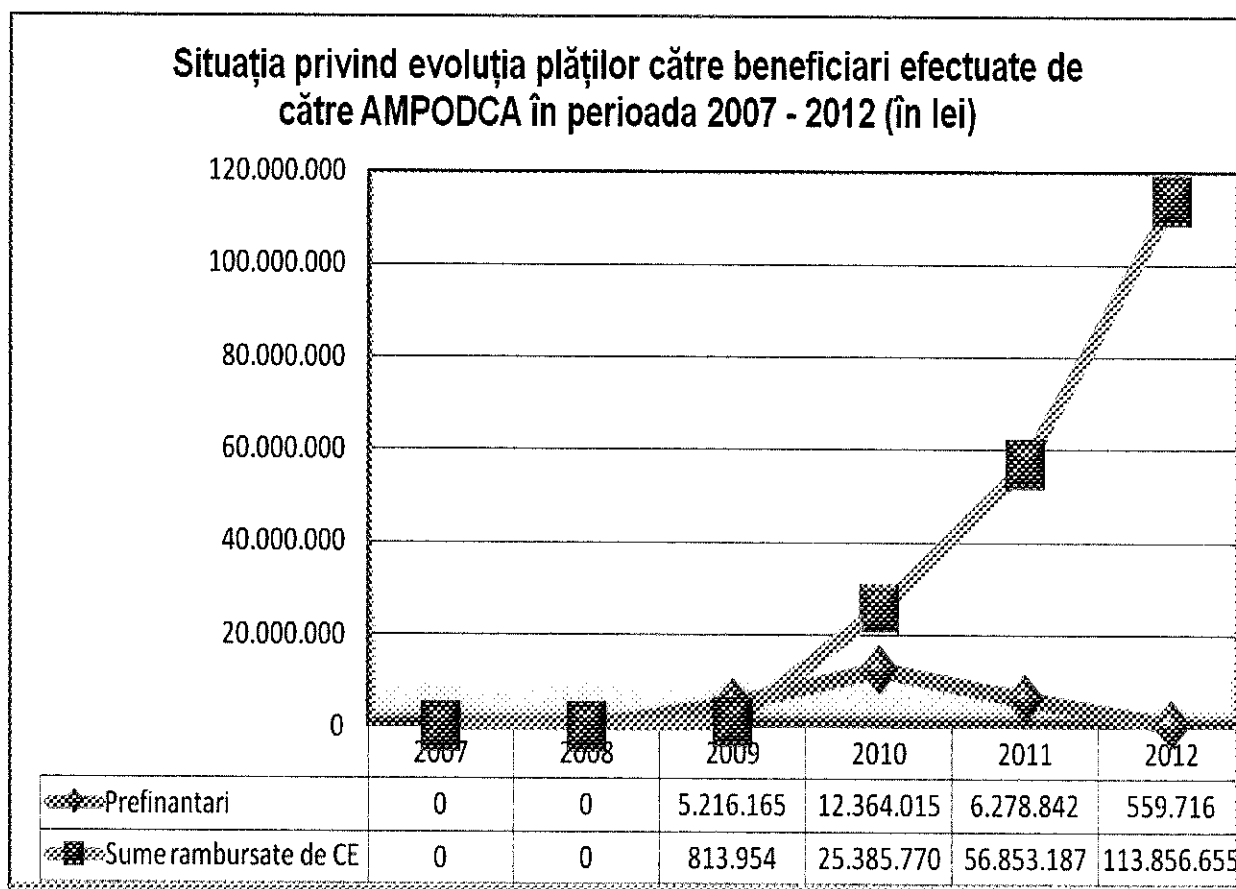
- *viramente de la ACP pentru prefinanțarea beneficiarilor, în valoare totală de 23.649.825 lei;*
- *încasări din contul de "Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale" în valoare de 726.389 lei din anul 2011;*
- *prefinanțări recuperate de la beneficiari în valoare de 3.562 lei;*
- *viramente de la ACP pentru rambursarea sumelor plătite de beneficiari, în valoare totală de 202.797.886 lei;*

- debite recuperate de la beneficiari în valoare totală de 5.077.831 lei.

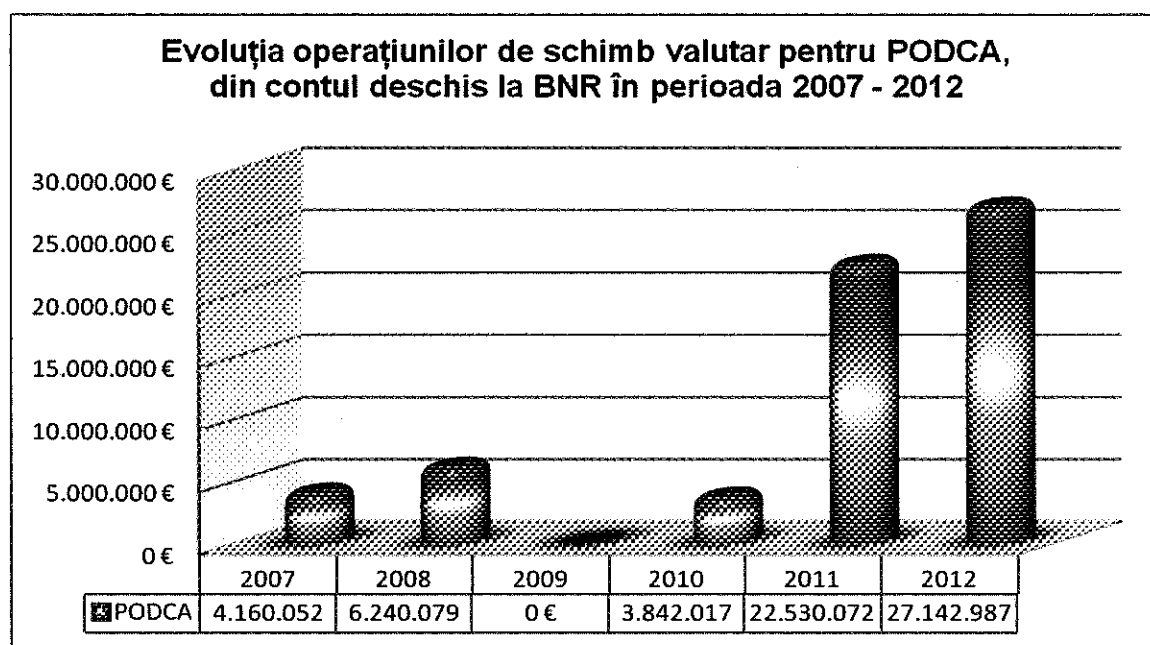
În perioada 2007 – 2012, din contul de disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile deschis la ATCPMB și aflat la dispoziția AMPODCA au fost efectuat plăți în valoare de 221.328.303 lei, pe următoarele destinații:

- plata prefinanțării către beneficiari de proiecte finanțate din FSE în valoare totală de 24.418.738 lei;
- plata rambursărilor către beneficiari de proiecte finanțate din FSE în valoare totală de 196.909.566 lei.

Situația privind evoluția anuală a plăților către beneficiari, efectuate de către AMPOSDCA, în perioada 2007 – 2012, este prezentată în graficul următor:



Evoluția privind operațiunile de schimb valutar efectuate din contul aflat la BNR, pentru PODCA, în perioada 2007 – 2012 este prezentată în graficul următor:



Se poate constata că, în perioada 2007-2008 au fost efectuate operațiuni de schimb valutar în valoare de 10.400.131 euro, în condițiile în care nu a fost efectuată nici o plată către AMPODCA.

În perioada 2007-2012, contul de "Disponibil din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget" a înregistrat deschideri totale de la buget de 12.251.004 lei și plăți către beneficiari reprezentând cofinanțare de la buget în valoare totală de 11.511.674 lei.

Pentru aceeași perioadă, contul de "Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile" a înregistrat deschideri totale de la buget de 15.127.559 lei și plăți către beneficiari reprezentând cheltuieli neeligibile în valoare totală de 13.964.974 lei.

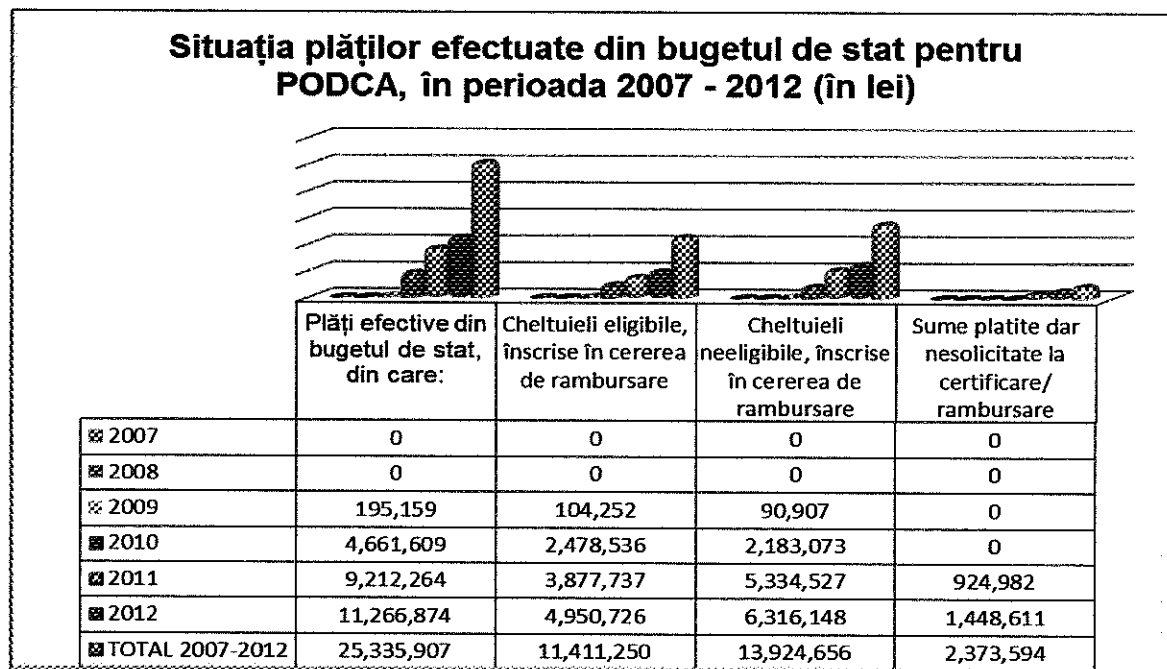
IV. 3.2.2. CONSTATĂRI PRIVIND MODUL DE UTILIZARE A FONDURILOR ALOCATE DIN BUGETUL PUBLIC REZULTATE DIN ANALIZA DATELOR ÎNREGISTRATE ÎN DOCUMENTELE PREZENTATE DE AM PODCA ȘI ACP

În acest subcapitol sunt prezentate rezultatele analizei efectuate de către echipa de audit pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de către AM PODCA și ACP, pentru perioada 2007 – 2012.

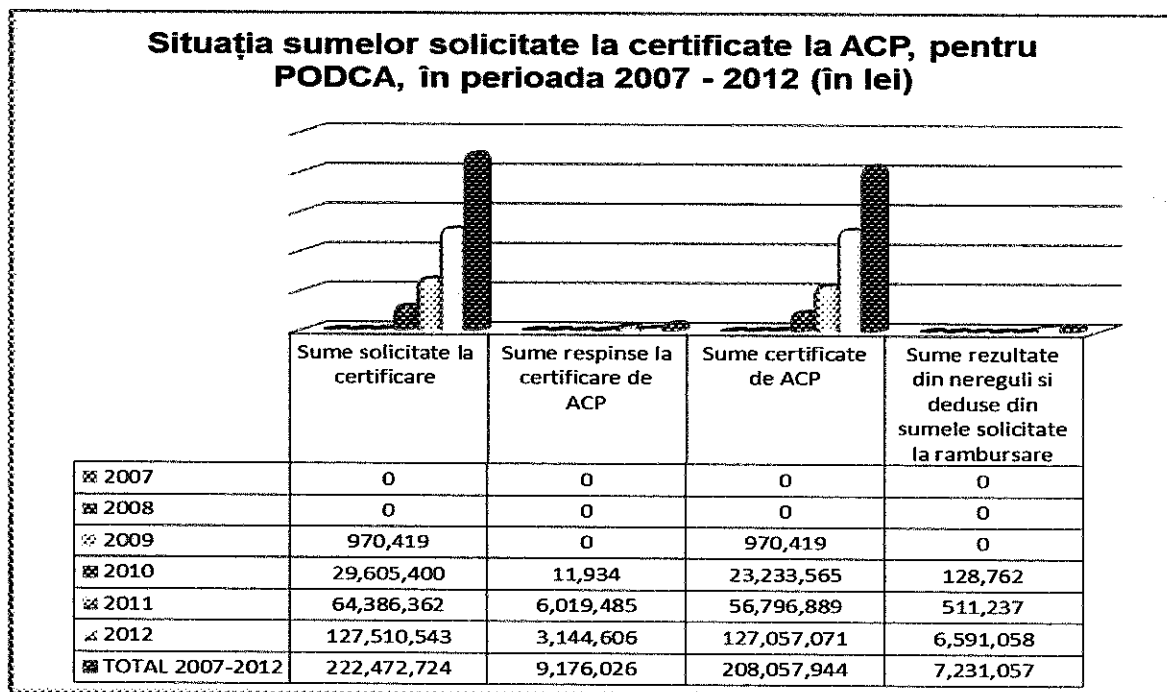
Prin reorganizarea Guvernului României, din anul 2012, AM PODCA aflată până la acea dată în subordinea Ministerului Administrației și Internelor, a trecut în coordonarea Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației.

Ca și în cazul celorlalte PO prezentate și la PODCA a fost realizată, de către echipa de audit, o acțiune de documentare care a avut ca obiectiv culegerea de date și informații în vederea finalizării misiunii de audit al performanței. În continuare, sunt prezentate, grafic, rezultatele analizei informațiilor/documentelor puse la dispoziție de către AMPODCA și ACP.

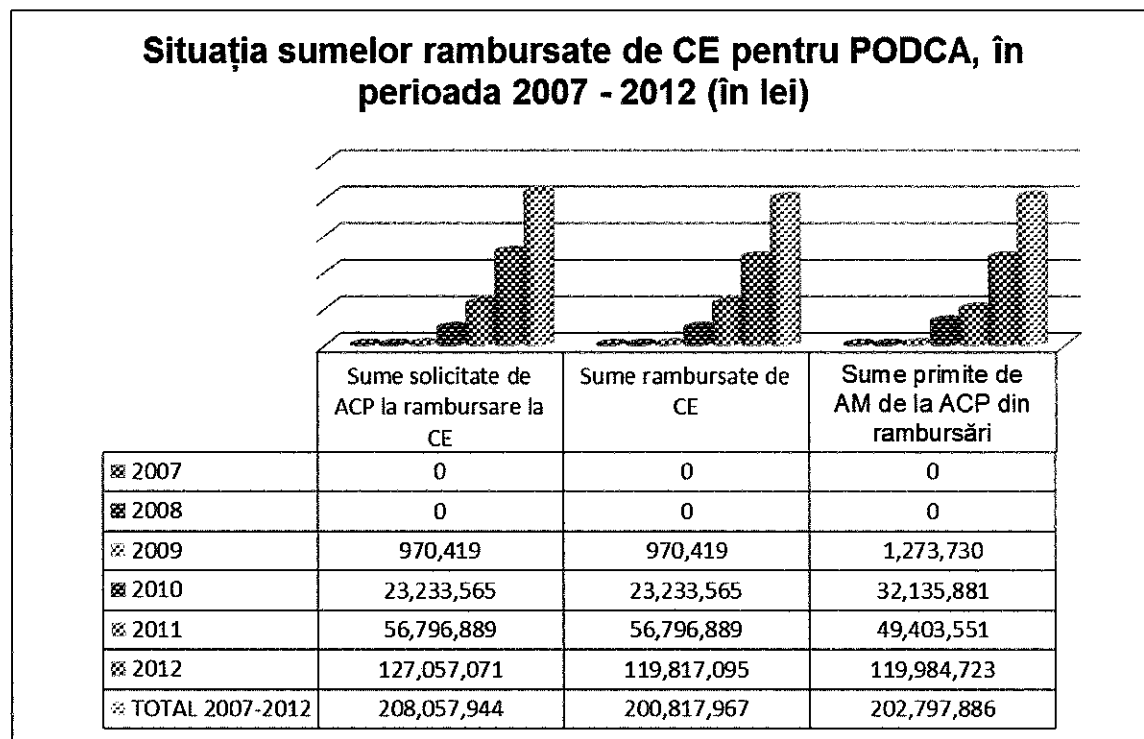
Astfel, pentru perioada 2007-2012, situația plăților efectuate de către AM PODCA este următoarea:



Situația sumelor solicitate de către AM PODCA la certificare, la ACP, pentru perioada 2007 -2012 este prezentată în graficul următor:



Situația sumelor rambursate de către CE, în baza aplicațiilor de plată transmise de ACP, pentru PODCA în perioada 2007 – 2012, este următoarea:



IV.4. CONSTATĂRI PRIVIND MODUL DE UTILIZARE A FONDURILOR ALOCATE DIN BUGETUL PUBLIC PENTRU PROIECTELE FINANȚATE DIN FSE, PENTRU BENEFICIARI PUBLICI, REZULTATE DIN ANALIZA CONTURILOR DE EXECUȚIE

Așa cum s-a menționat, pentru perioada 2007-2013, Uniunea Europeană a alocat României pentru acțiunile din **Fondul Social European** suma de **3.684.147.618 Euro**, respectiv 19,2% din totalul Fondurilor Structurale și de Coeziune.

În anul 2007, pentru programele finanțate din FSE au fost stabilite în bugetul de stat la titlul 55 "Alte transferuri" prevederi bugetare inițiale, reflectate în bugetul ordonatorilor principali de credite astfel:

- lei -

Titlu	Denumire titlu cheltuieli	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
550122	Programe FSE	28.558.000	28.558.000	-
	Ministerul Muncii, Familiei si Egalității de Șanse	28.558.000	28.558.000	-

Pentru proiectele finanțate din FSE, în anul 2007, nu au fost efectuate plăți.

În anul 2008, au fost stabilite, de asemenea, prevederi bugetare pentru programele finanțate din FSE la titlul 55 "Alte transferuri" în bugetul ordonatorilor principali de credite, astfel:

- lei -

Titlu	Denumire titlu cheltuieli	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
550122	Programe FSE	1.031.000	954.000	-
	Ministerul Muncii, Familiei si Egalității de Șanse	1.031.000	954.000	-

Ministerul Muncii, Familiei și Egalității de Șanse nu a reușit nici în anul 2008 să demareze procesul de atragere de fonduri din FSE, proiecte pe baza cărora a fost fundamentat bugetul. În bugetul fondurilor externe nerambursabile au fost stabilite prevederi bugetare, reflectate în bugetul Ministerului Internelor și Reformei Administrative, dar nu au fost înregistrate plăți, așa cum se poate observa și din tabelul următor:

- lei -

Titlu	Denumire titlu cheltuieli	Prevederi inițiale	Prevederi finale	Plăți efectuate
550122	Programe FSE	32.013.000	21.310.000	-
	Ministerul Internelor si Reformei Administrative	32.013.000	21.310.000	-

Pentru anul 2009, situația privind stadiul finanțării proiectelor din FSE, incluse în bugetele ordonatorilor principali de credite care au calitatea de beneficiari de proiecte, reflectate în bugetul de stat este prezentată în **anexa 20**.

Urmare analizei efectuate s-a constatat că **nivelul plăților efectuate pentru finanțarea proiectelor din FSE din bugetul de stat reprezintă doar 3,22% din prevederile bugetare inițiale și 9,56% din prevederile finale.**

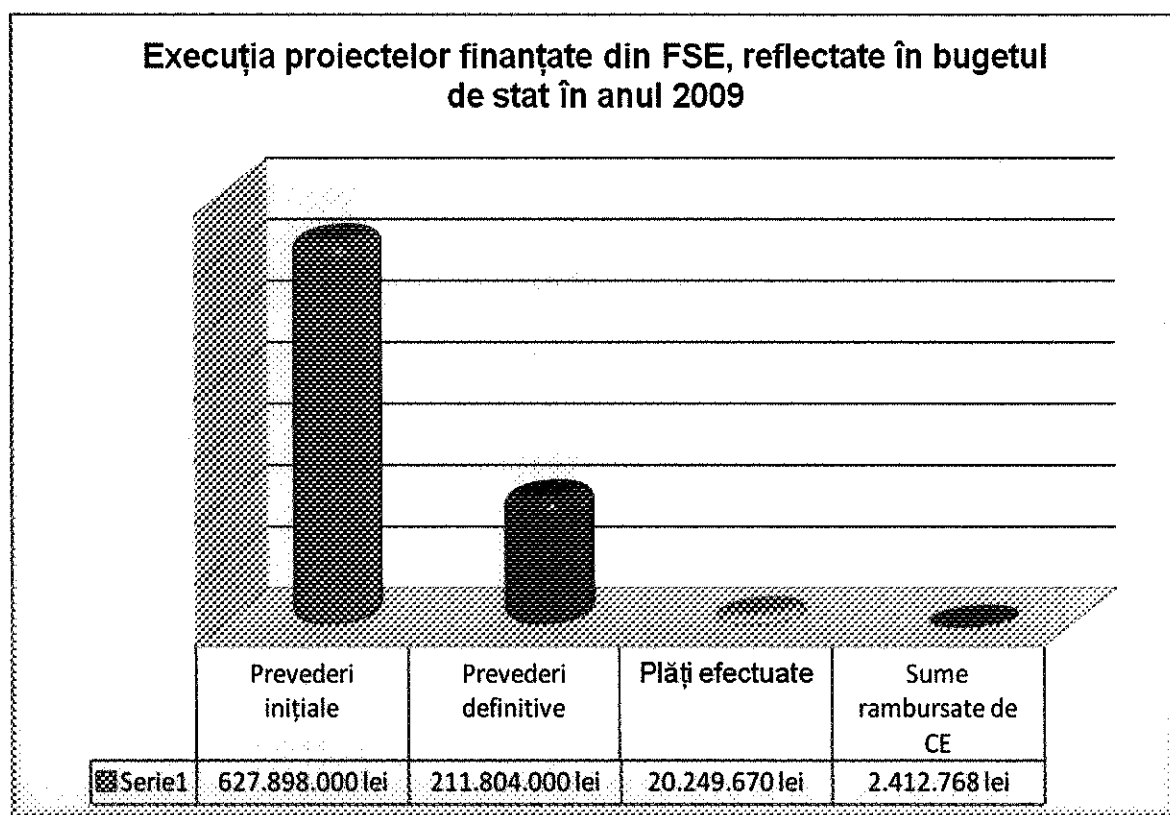
Aceste procente indică o programare defectuoasă a fondurilor bugetare necesare derulării proiectelor finanțate din FSE în etapa fundamentării bugetului pentru anul 2009 prin supraestimări semnificative și, de asemenea, o fundamentare necorelată cu capacitatea reală de implementare a proiectelor, a

rectificărilor bugetare, fapt ce a condus la menținerea în bugetul de stat a unor prevederi definitive nerealiste.

Este de remarcat menținerea unor credite bugetare semnificative în bugetul ordonatorilor principali de credite care nu au reușit efectuarea vreunei plăți în contul proiectelor finanțate din FSE, așa cum este cazul Ministerului Afacerilor Externe, al Ministerului Dezvoltării Regionale și Locuinței, al Ministerului Justiției și Libertăților Cetățenești, al Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Comunicațiilor și Societății Informaționale.

Execuții aproape nesemnificative față de estimările inițiale au fost înregistrate la nivelul Secretariatului General al Guvernului (1,00%), al Ministerului Finanțelor Publice (0,32%) și al Ministerului Întreprinderilor Mici și Mijlocii, Comerțului și Mediului de Afaceri (0,60%).

Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FSE în bugetul de stat se prezintă astfel:



Se poate constata că, pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FSE, în anul 2009 a fost rambursată de la U.E. **suma totală de 2.412.768 lei.**

La nivelul sectorului administrației publice locale, execuția cheltuielilor privind proiectele finanțate din FSE pentru anul 2009 se prezintă astfel:

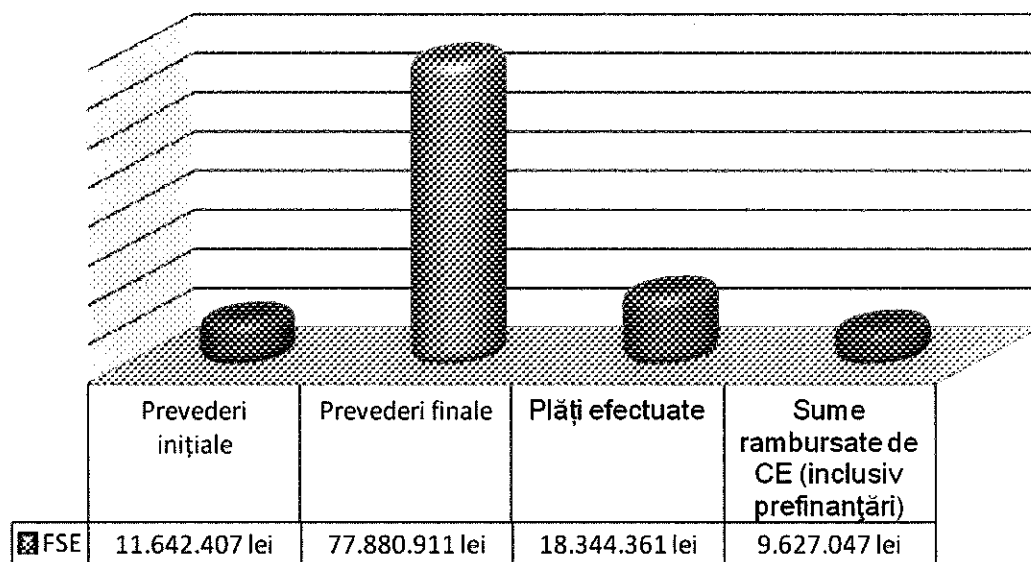
- lei -

Total cheltuieli privind proiecte cu finanțare din FEN în sectorul administrației publice locale	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	11.642.407	77.880.911	18.344.361
Buget local	11.164.407	52.873.711	14.852.145
- finanțare națională	3.973.270	9.149.977	3.533.734
- finanțare externă nerambursabilă	6.652.337	39.678.822	10.003.110
- cheltuieli neeligibile	538.800	4.044.912	1.315.301
Buget local - fonduri externe nerambursabile	478.000	23.634.000	2.822.806
- finanțare națională	-	5.698.000	1.602.574
- finanțare externă nerambursabilă	478.000	17.936.000	1.220.232
- cheltuieli neeligibile	-	-	-
Buget local - instituții finanțate integral sau parțial din bugete locale	-	1.333.200	661.851
- finanțare națională	-	470.000	160.719
- finanțare externă nerambursabilă	-	863.200	501.132
- cheltuieli neeligibile	-	-	-
Bugete locale-cheltuieli evidențiate în afara bugetului local	-	40.000	7.559
- finanțare națională	-	-	-
- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
- cheltuieli neeligibile	-	40.000	7.559

Plățile efectuate reprezintă 157,56% din prevederile inițiale și 23,55% din prevederile finale. Chiar dacă estimările inițiale au fost depășite, majorarea ulterioară a prevederilor bugetare nu a fost realistă, în special la nivelul bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor municipiului București, județelor și municipiului București și la nivelul bugetului fondurilor externe nerambursabile la nivel local.

Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FSE în sectorul administrației publice locale se prezintă astfel:

Execuția proiectelor finanțate din FSE la nivelul administrației publice locale în anul 2009



Pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FSE la nivelul sectorului administrației publice locale CE a rambursat, în anul 2009, suma de 3.759.708 lei, iar prefinanțările acordate au fost în valoare de 5.867.338 lei.

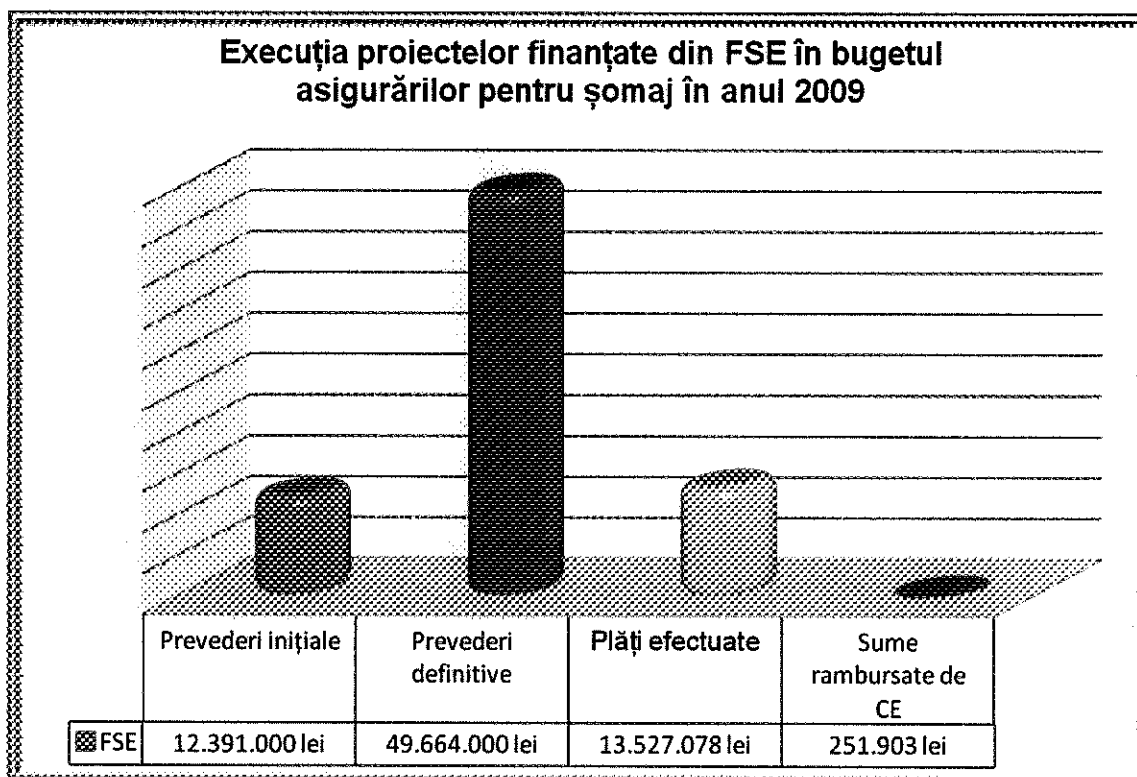
Bugetul asigurărilor pentru șomaj a inclus în anul 2009 prevederi bugetare pentru proiecte finanțate din FSE, iar execuția acestora se prezintă astfel:

- lei -

	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
Titlul 56	Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale	12.391.000	49.664.000	13.527.078
	- finanțare națională	-	10.251.424	3.093.914
	- finanțare externă nerambursabilă	-	37.061.050	10.001.433
	- cheltuieli neeligibile	-	2.351.526	431.731

Plățile efectuate pentru proiectele finanțate din FSE din bugetul asigurărilor pentru șomaj în anul 2009 reprezintă 109,16% din prevederile inițiale și 27,23% din prevederile finale. Practic estimarea inițială a necesarului de fonduri la fundamentarea bugetului anului 2009 a fost mai aproape de nivelul real al capacității de implementare al proiectelor, față de majorarea ulterioară mult prea optimist și neînsoțită de plăți substanțiale.

Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FSE în bugetul asigurărilor pentru șomaj se prezintă astfel:



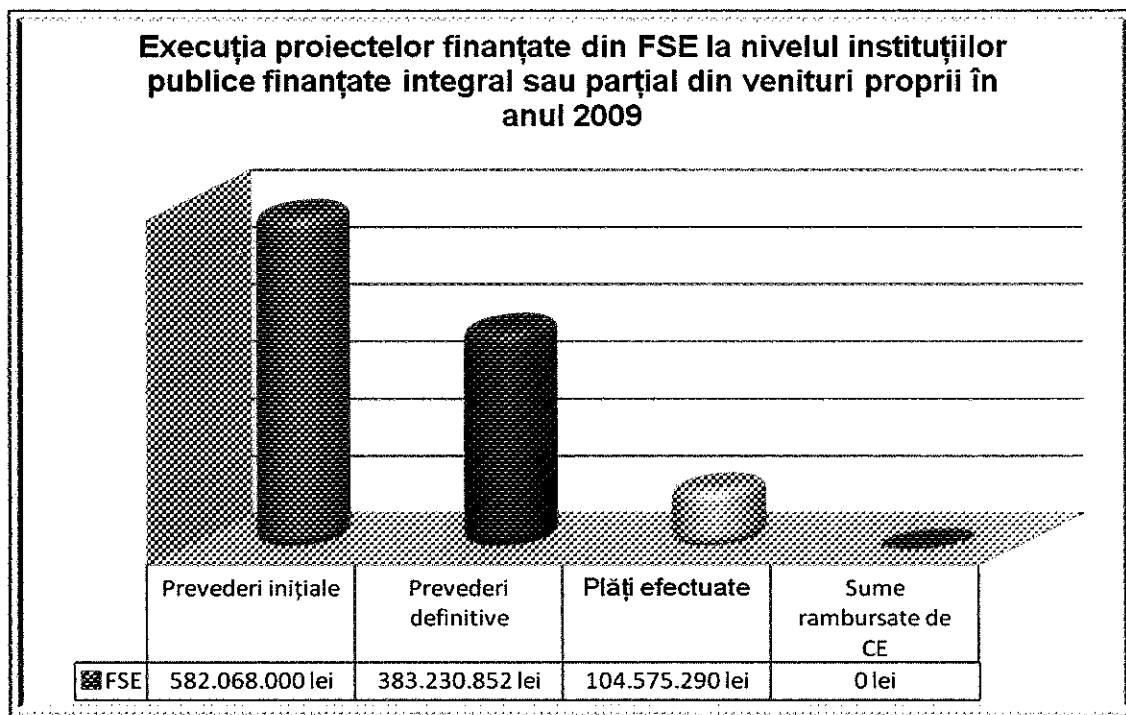
Pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FSE din bugetul asigurărilor pentru șomaj în anul 2009 a fost rambursată de la U.E. suma de **251.903 lei**. Bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii în anul 2009 a inclus prevederi bugetare pentru proiecte finanțate din FSE, a căror execuție se prezintă astfel:

- lei -

Titlul 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	FSE, din care:	582.068.000	383.230.852	104.575.290
	- finanțare națională	220.000.000	131.600.650	29.998.711
	- finanțare externă nerambursabilă	220.000.000	201.413.932	72.179.858
	- cheltuieli neeligibile	142.068.000	50.216.270	2.396.721

Plățile efectuate pentru proiecte finanțate din FSE din bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii reprezintă 17,96% din prevederile inițiale și 27,28% din prevederile finale. Nivelul de performanță nu este prea ridicat, nici față de ceea ce s-a estimat inițial și nici față de prevederile finale.

Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FSE în bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii se prezintă astfel:



Pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FSE din bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, nu s-au primit rambursări de la U.E. în anul 2009.

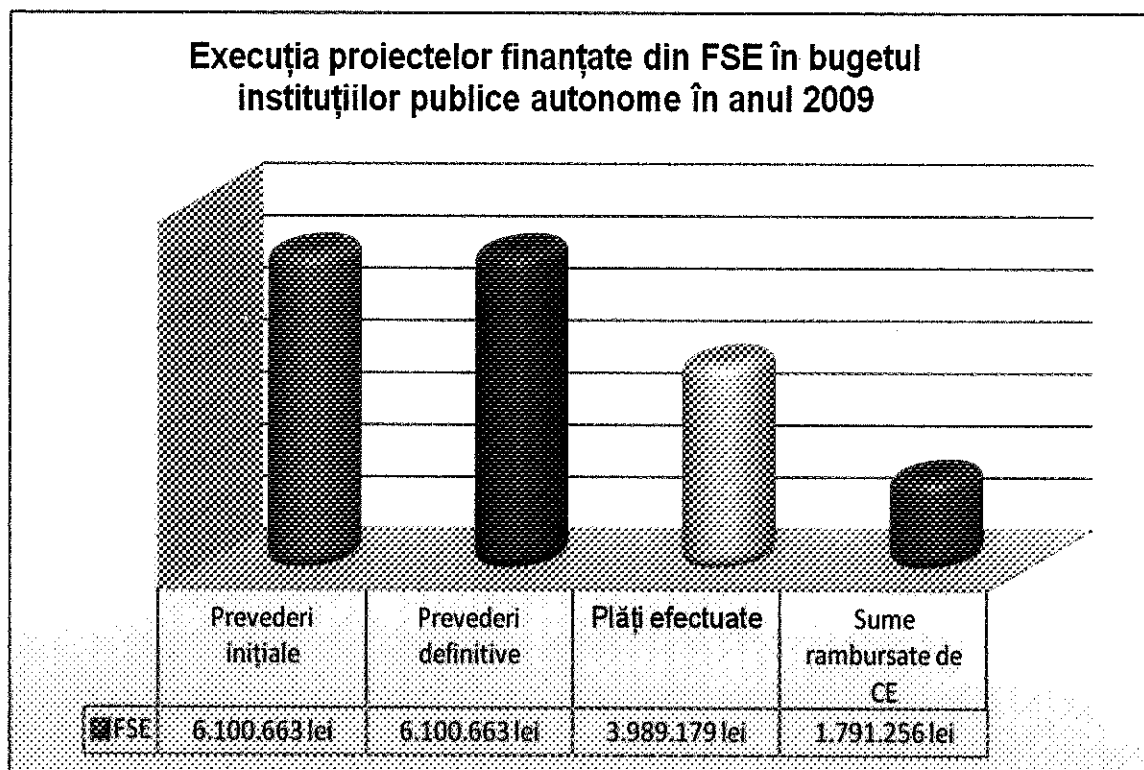
Bugetul instituțiilor publice autonome a inclus în anul 2009 prevederi bugetare pentru proiecte finanțate din FSE, iar execuția acestor prevederi bugetare a fost următoarea:

- lei -

Titlul 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	FSE, din care:	6.100.663	6.100.663	3.989.179
	- finanțare națională	1.375.090	1.375.090	592.904
	- finanțare externă nerambursabilă	4.603.560	4.603.560	3.322.808
	- cheltuieli neeligibile	122.013	122.013	73.467

Plățile efective din acest buget pentru proiecte finanțate din FSE au reprezentat 65,38% din prevederile bugetare inițiale care au rămas constante pe întreg parcursul anului. Nivelul de execuție este destul de bun dacă ne raportăm la nivelul atins de celelalte bugete componente ale bugetului general consolidat.

Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FSE în bugetul instituțiilor publice autonome se prezintă astfel:

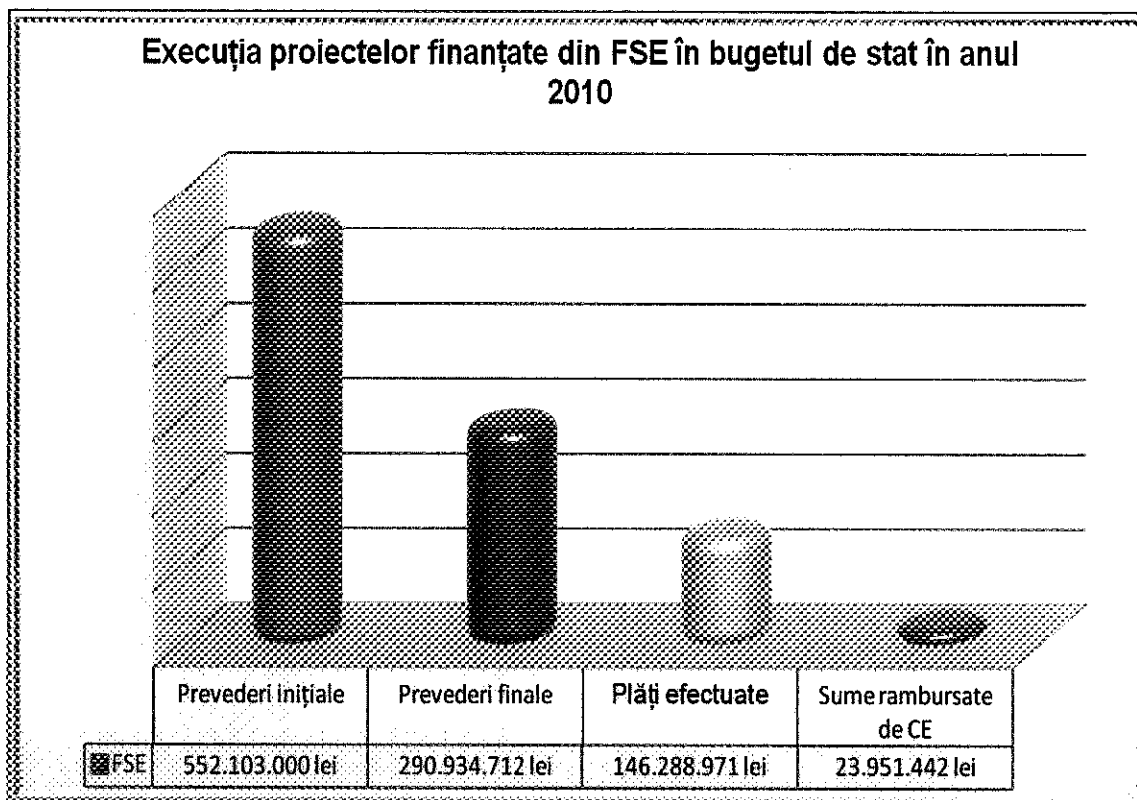


Pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FSE, în anul 2009 a fost rambursată acestui buget de la CE suma de **1.791.256 lei**.

Pentru anul 2010, situația derulării proiectelor finanțate din FSE incluse în bugetele ordonatorilor principali de credite care au calitatea de beneficiari de proiecte în bugetul de stat este prezentată în **anexa 21**.

Urmare analizei efectuate a rezultat că nivelul plăților efective pentru proiecte finanțate din FSE, din bugetul de stat, reprezintă 26,49% din prevederile inițiale și 50,28% din prevederile finale. Astfel se observă că și în anul 2010 estimările inițiale la momentul fundamentării bugetului au fost supradimensionate. O îmbunătățire a programării bugetare în 2010 a costat în anularea creditelor bugetare pentru acei ordonatori principali de credite care nu au efectuat nici o plată pentru proiectele finanțate din FSE.

Execuții situate mult sub estimările inițiale de la momentul fundamentării bugetului de stat pentru anul 2010 întâlnim la Ministerul Justiției (3,10%) și la Ministerul Transporturilor (4,04%). Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FSE în bugetul de stat se prezintă astfel:



Pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FSE din bugetul de stat, a fost rambursată în anul 2010 de la U.E. suma de 23.951.442 lei.

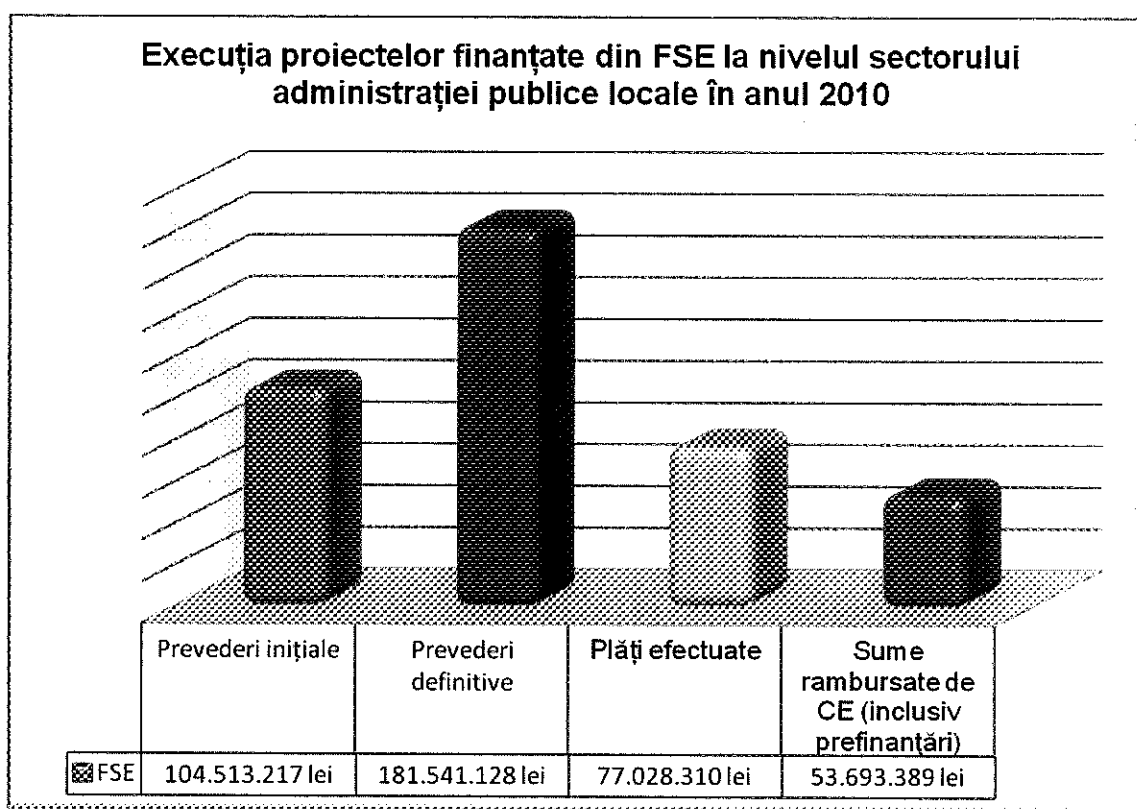
Pentru anul 2010, execuția proiectelor finanțate din FSE la nivelul administrației publice locale, este prezentată în **anexa 22**.

Astfel, urmare analizei efectuate s-a constatat că nivelul plăților efectuate reprezintă 73,7% din prevederile inițiale și 42,43% din prevederile finale. Se observă faptul că estimările inițiale au fost mai aproape de nivelul real de implementare al proiectelor iar majorarea semnificativă a prevederilor bugetare a fost nejustificată.

Se poate remarca o bună execuție în raport cu prevederile inițiale la nivelul instituțiilor finanțate integral sau parțial din bugetul local și la nivelul cheltuielilor evidențiate în afara bugetului local.

Bugetul fondurilor externe nerambursabile la nivel local nu a înregistrat nici o plată, deși au existat prevederi bugetare pentru proiectele finanțate din FSE.

Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FSE în bugetul de stat se prezintă astfel:



Pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FSE, la nivelul sectorului administrației publice locale în anul 2010 a fost rambursată de la UE suma totală de 17.192.550 lei. Prefinanțările acordate în 2010 la acest nivel au totalizat 36.500.839 lei.

Bugetul asigurărilor pentru șomaj în anul 2010 a cuprins prevederi bugetare pentru implementarea proiectelor finanțate din FSE. Execuția acestui buget se prezintă astfel:

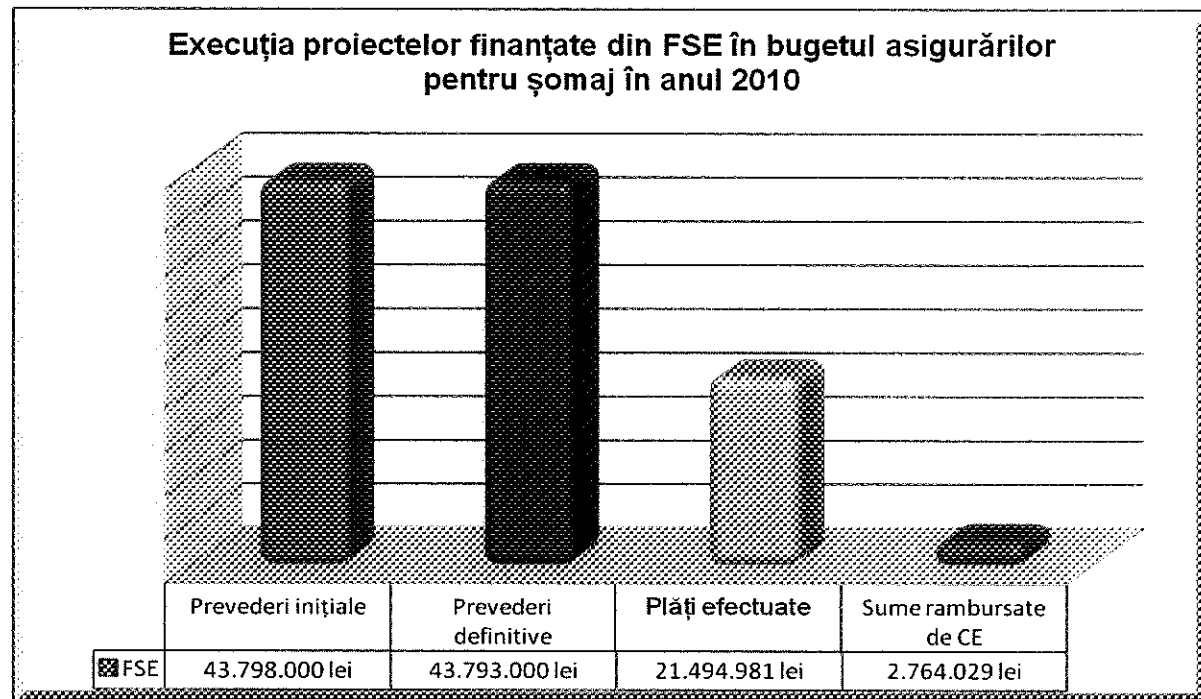
- lei -

Titlul 56 1	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	Ministerul Muncii, Familiei si Protecției Sociale	43.798.000	43.793.000	21.494.981
	- finanțare națională	-	10.524.000	4.125.137
	- finanțare externă nerambursabilă	-	30.169.000	15.503.437
	- cheltuieli neeligibile	-	3.100.000	1.866.407

Plățile efectuate au reprezentat 49,07% din prevederile inițiale care au rămas relativ constante. Performanța implementării proiectelor finanțate din FSE

a fost în creștere la nivelul acestui buget față de anul 2009, concretizată într-un volum mai mare al plăților efectuate și o mai bună programare bugetară.

Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FSE în bugetul asigurărilor pentru șomaj se prezintă astfel:



Rambursările primite în anul 2010 de la CE pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FSE din bugetul asigurărilor sociale pentru șomaj au fost în sumă de 2.764.029 lei.

În bugetul fondurilor externe nerambursabile au fost înregistrate plăți în anul 2010 pentru proiecte finanțat din FSE la Ministerul Finanțelor Publice. Aceste plăți au avut un caracter neprevăzut, așa cum rezultă din tabelul următor:

- lei -

Titlul 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	Ministerul Finanțelor Publice	-	-	726.176
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	726.176
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-

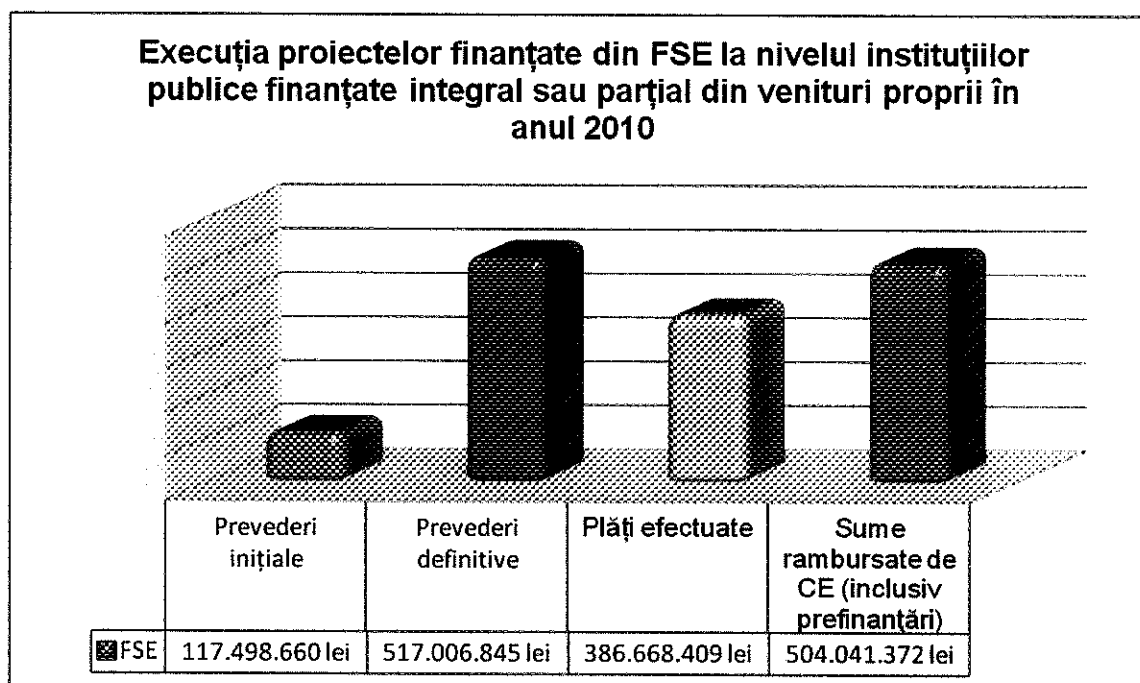
Bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii a cuprins în anul 2010 credite bugetare pentru proiecte finanțate din FSE, iar execuția acestora se prezintă astfel:

- lei -

Titlul 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	FSE, din care:	117.498.660	517.006.845	386.668.409
	- finanțare națională	18.116.590	82.417.601	58.309.772
	- finanțare externă nerambursabilă	93.866.730	419.266.317	320.293.300
	- cheltuieli neeligibile	5.515.340	15.322.927	8.065.337

Plățile efectuate reprezintă 329,08% din prevederile inițiale și 74,78% din prevederile finale. Aceste procente ilustrează subestimarea inițială a necesarului de credite bugetare pentru proiectele finanțate din FSE.

Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FSE în bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii se prezintă astfel:



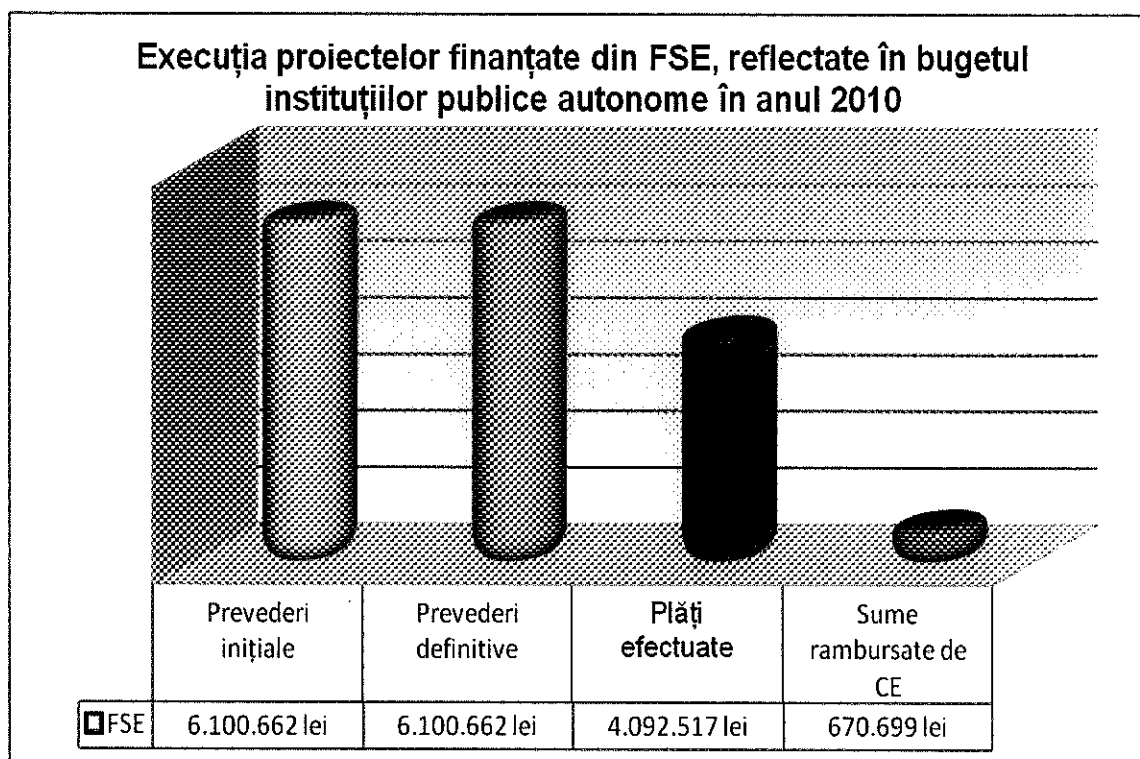
Rambursările de la CE, în anul 2010, pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FSE din bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii **au fost în sumă de 130.171.855 lei. Prefinanțările** acordate în anul 2010 instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii **au fost în valoare de 373.869.517 lei.**

Instituțiile publice autonome au derulat în anul 2010 proiecte cu finanțare din FSE, iar execuția fondurilor bugetare alocate este următoarea:

- lei -

Titlul 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	Fondul Social European din care:	6.100.662	6.100.662	4.092.517
	- finanțare națională	1.375.089	1.375.089	912.438
	- finanțare externă nerambursabilă	4.603.560	4.603.560	3.115.886
	- cheltuieli neeligibile	122.013	122.013	64.193

Plățile efectuate au atins 67,08% din prevederile bugetare, performanța implementării putând fi considerată a fi destul de bună. Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FSE în bugetul instituțiilor publice autonome se prezintă astfel:



Suma rambursată în anul 2010 de la U.E. pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FSE din bugetul instituțiilor publice autonome a fost de 670.699 lei.

Pentru anul 2011, situația derulării proiectelor finanțate din FSE, incluse în bugetele ordonatorilor principali de credite care au calitatea de beneficiari de proiecte, este prezentată în **anexa 23**.

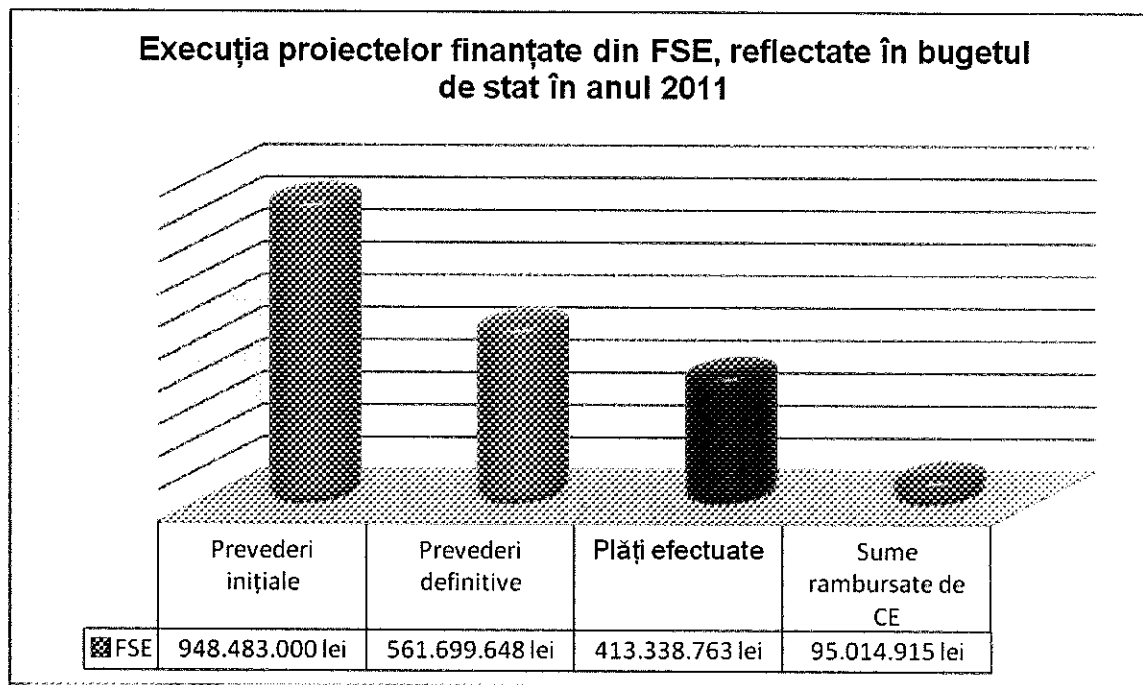
Plățile efectuate din bugetul de stat pentru proiecte finanțate din FSE în anul 2010 reprezintă 43,57% din prevederile inițiale și 73,58% din prevederile finale. Se remarcă supraevaluarea necesarului de fonduri pentru derularea

proiectelor finanțate din FSE la momentul fundamentării bugetului anului 2010. Ulterior, prin rectificări bugetare prevederile au fost reduse substanțial (cu 40,77%) și aduse la un nivel mai apropiat de capacitatea reală de implementare a proiectelor.

Deși au avut alocate prevederi bugetare inițiale, Nu au efectuat plăți următoarele instituții publice: Ministerul Dezvoltării Regionale și Turismului, Ministerul Justiției, Ministerul Apărării Naționale, Ministerul Mediului și Pădurilor, Ministerul Culturii și Patrimoniului Național, Ministerul Public și Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării.

O execuție nesemnificativă comparativ cu ceea ce s-a prevăzut inițial este și în cazul Ministerului Afacerilor Externe (0,72%) și Ministerului Finanțelor Publice (3,71%). Cel mai ridicat nivel de performanță în derularea proiectelor finanțate din FSE este atins de Academia Română, ordonator principal de credite cu o execuție de 216,67% din prevederile inițiale și 99,73% din prevederile finale.

Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FSE în bugetul de stat se prezintă astfel:



Pentru plățile efectuate din bugetul de stat în contul proiectelor finanțate din FSE, suma rambursată de U.E. a fost de 95.014.915 lei.

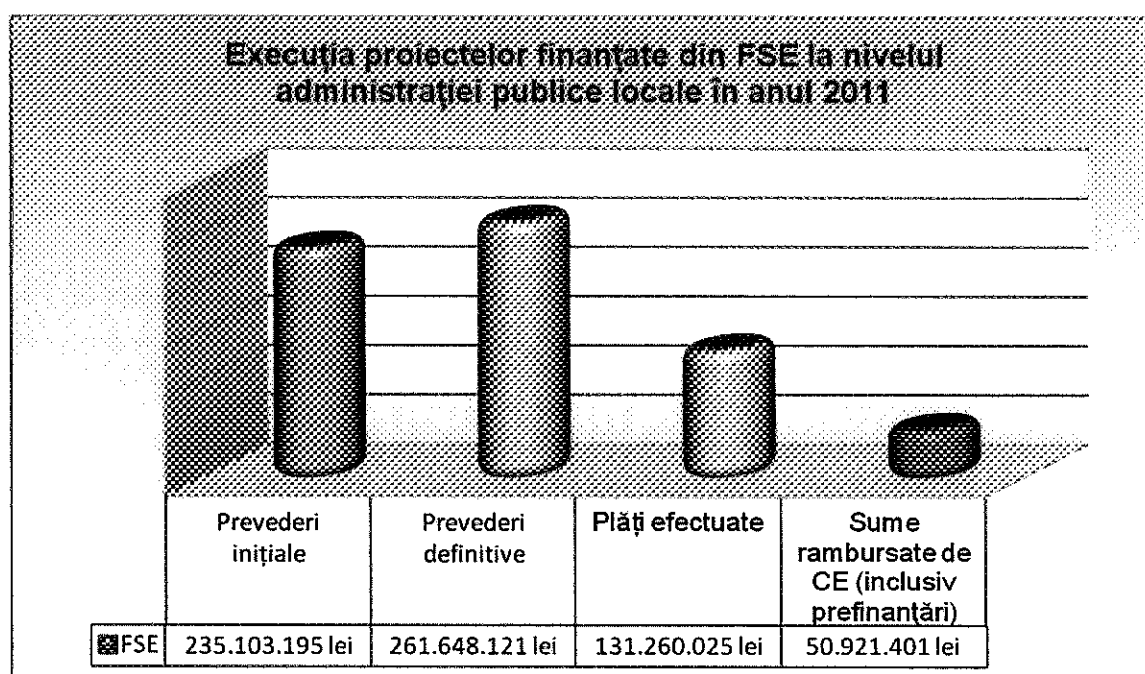
Pentru anul 2011, execuția fondurilor alocate în vederea derulării proiectelor finanțate din FSE, la nivelul administrației publice locale, este prezentată în tabelul următor:

- lei -

Total cheltuieli privind proiecte cu finanțare din FEN in sectorul administrației publice locale	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	235.103.195	261.648.121	131.260.025
Buget local	216.816.341	237.109.148	116.539.411
- finanțare națională	31.403.274	32.799.319	18.991.528
- finanțare externă nerambursabilă	173.065.753	192.590.190	92.934.388
- cheltuieli neeligibile	12.347.314	11.719.639	4.613.495
Buget local credite externe	2.422.300	6.696.300	5.206.919
- finanțare națională	307.300	1.199.450	1.004.915
- finanțare externă nerambursabilă	2.115.000	5.015.270	4.032.005
- cheltuieli neeligibile	-	481.580	169.999
Buget local - instituții finanțate integral din venituri proprii	15.864.554	17.842.673	9.513.695
- finanțare națională	1.497.683	2.372.577	962.551
- finanțare externă nerambursabilă	12.397.640	13.370.510	8.014.728
- cheltuieli neeligibile	1.969.231	2.099.586	536.416

Plățile efectuate reprezintă 55,83% din prevederile inițiale și 50,16% din prevederile finale. Se remarcă supraevaluarea necesarului de fonduri la nivelul sectorului administrației publice locale atât la momentul inițial al fundamentării bugetului anului 2011, cât și ulterior prin majorarea nejustificată a prevederilor bugetare.

Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FSE la nivelul sectorului administrației publice locale se prezintă astfel:



Pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FSE în sectorul administrației publice locale, U.E. a rambursat în anul 2011 suma de 31.774.722 lei și s-au acordat prefinanțări pentru proiectele finanțate din FSE în valoare de 19.146.679 lei.

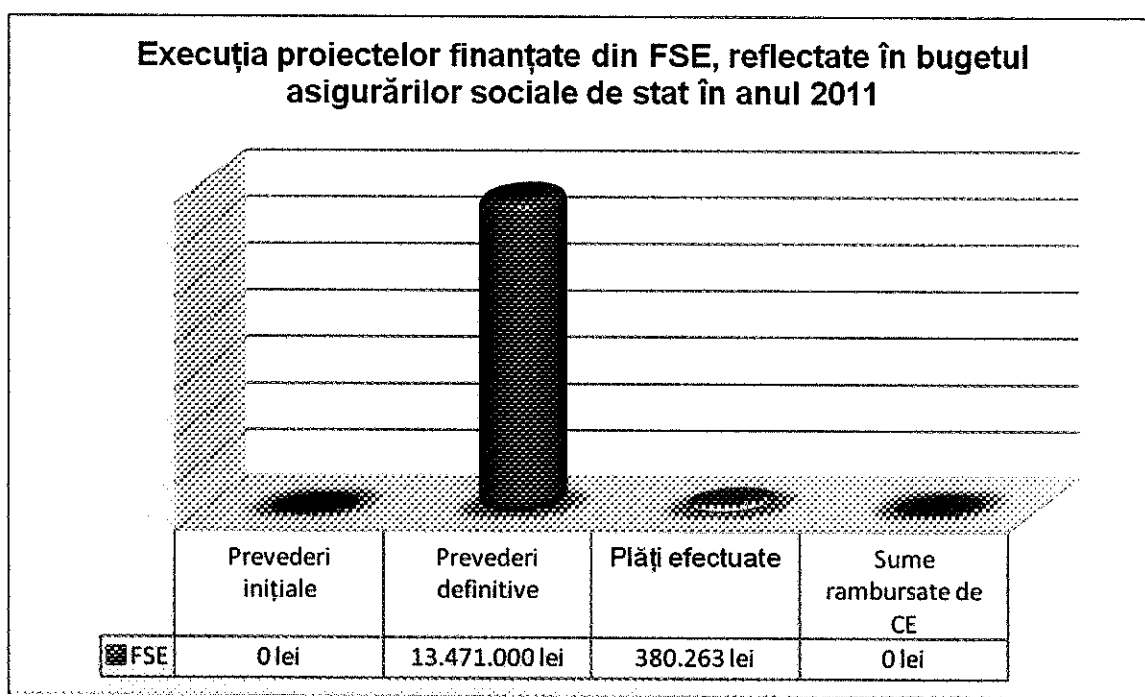
Bugetul asigurărilor sociale de stat a inclus pentru prima dată în anul 2011 prevederi bugetare pentru proiecte finanțate din FSE, iar execuția acestora se prezintă astfel:

- lei -

	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
Titlul 56	Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale	-	13.471.000	380.263
	- finanțare națională	-	-	49.120
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	278.341
	- cheltuieli neeligibile	-	-	52.802

Plățile efectuate au reprezentat numai 2,82% din prevederile bugetare finale. Acest procent ilustrează fundamentarea defectuoasă a rectificării bugetare de către Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale.

Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FSE în bugetul asigurărilor sociale de stat se prezintă astfel:



În anul 2011 nu s-au primit rambursări de la UE pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FSE din bugetul asigurărilor sociale de stat.

Bugetul asigurărilor pentru șomaj a înregistrat plăți efectuate pentru proiecte finanțate din FSE în anul 2011, după cum urmează:

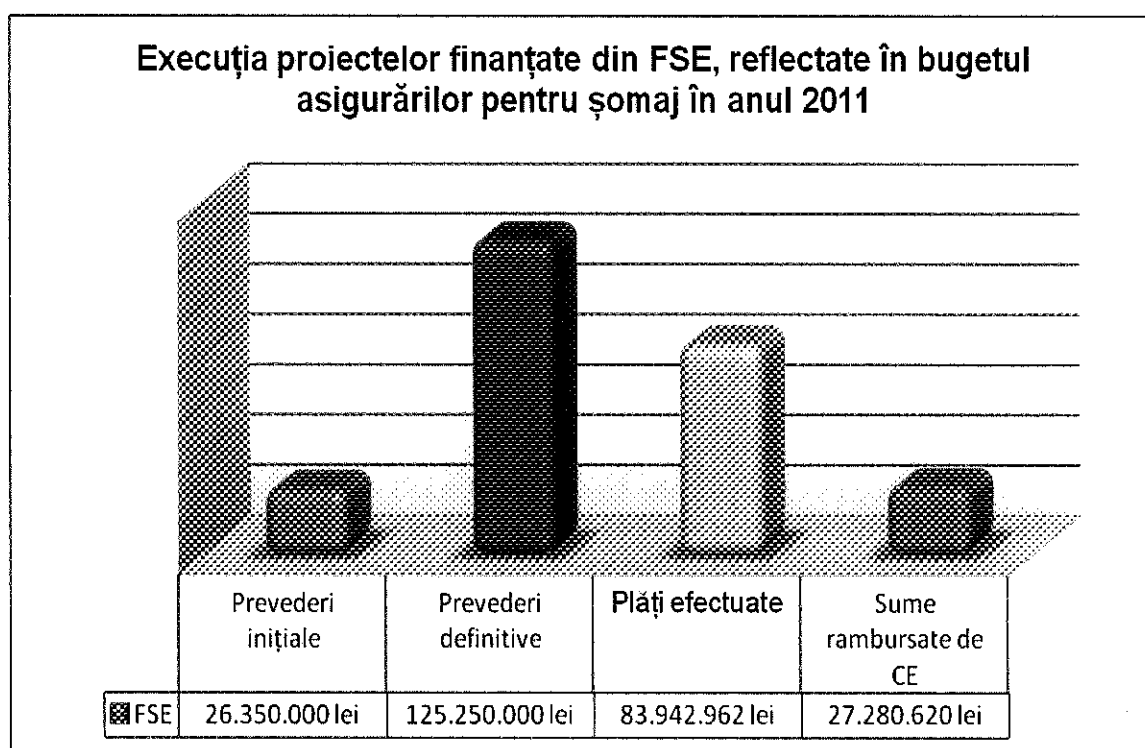
- lei -

	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
Titlul 56	Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale	26.350.000	125.250.000	83.942.962
	- finanțare națională	-	-	16.576.134
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	56.992.192
	- cheltuieli neeligibile	-	-	10.374.636

Nivelul plăților efectuate este mult superior prevederilor inițiale (318,56%), demonstrând fundamentarea inițială nerealistă a bugetului asigurărilor pentru șomaj în ceea ce privește necesarul de fonduri pentru derularea proiectelor finanțate din FSE.

Comparativ cu prevederile finale, plățile efectuate ating nivelul de 67,02%.

Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FSE în bugetul asigurărilor pentru șomaj se prezintă astfel:



Pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FSE din bugetul asigurărilor pentru șomaj a fost rambursată de la UE suma de 27.280.620 lei.

Bugetul fondului național unic al asigurărilor sociale de sănătate a cuprins inițial fonduri pentru proiecte finanțate din FSE, dar nu au fost efectuate plăți iar creditele bugetare au fost anulate, potrivit datelor din tabelul următor:

- lei -

Titlul 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	Casa Națională de Asigurări de Sănătate	41.296.000	-	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-

O situație asemănătoare o regăsim în bugetul fondurilor externe nerambursabile, unde nu s-au efectuat plăți deși au fost incluse credite bugetare pe parcursul anului 2011, astfel:

- lei -

Titlul 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	Ministerul Afacerilor Externe	-	15.294.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-

Bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii a înregistrat următoarea execuție a cheltuielilor privind proiectele finanțate din FSE:

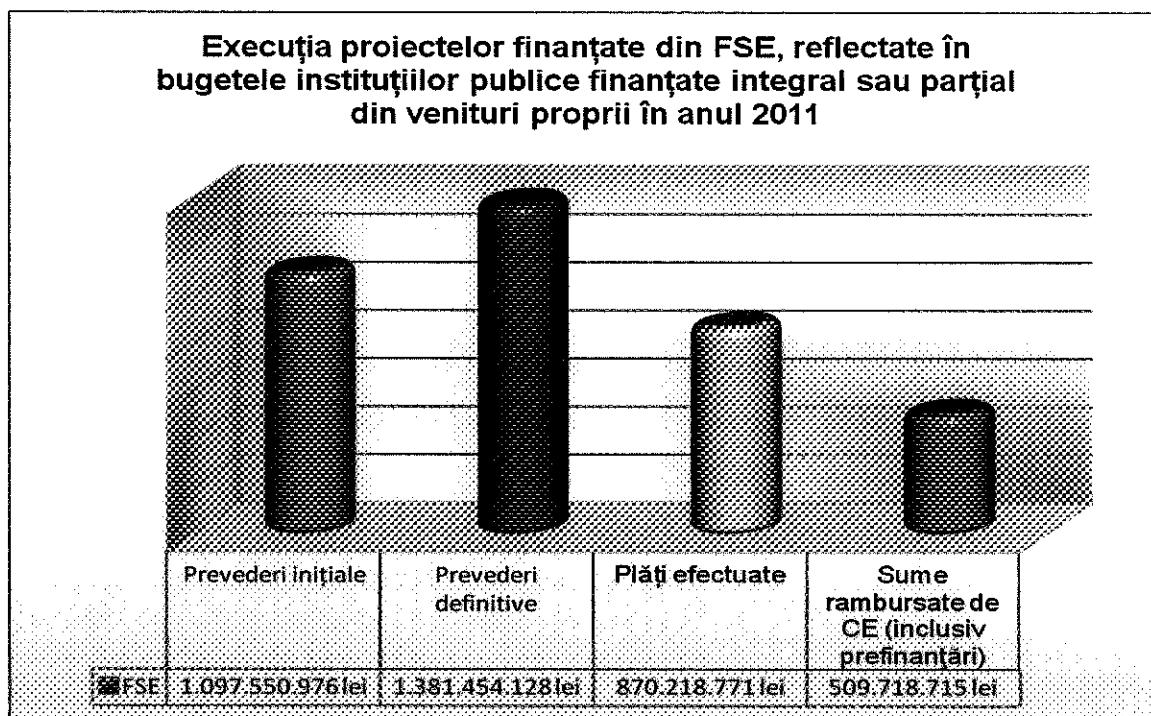
- lei -

Titlul 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	FSE, din care:	1.097.550.976	1.381.454.128	870.218.771
	- finanțare națională	15.190.432	272.789.560	111.768.349
	- finanțare externă nerambursabilă	1.073.266.644	883.862.011	698.161.514
	- cheltuieli neeligibile	9.093.900	224.802.557	60.288.908

Plățile efectuate reprezintă 79,28% din prevederile inițiale și 62,99% din prevederile finale. Estimarea inițială a necesarului de fonduri pentru proiecte

finanțate din FSE a fost destul de realistă, execuția fiind bună raportată la această estimare, majorarea prevederilor bugetare pe parcursul anului nefiind justificată.

Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FSE în bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii se prezintă astfel:



Pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FSE din bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii U.E. a rambursat suma de 371.925.497 lei. De asemenea, s-au acordat prefinanțări acestor instituții publice în valoare de 137.793.218 lei.

Instituțiile publice autonome au înregistrat plăți în contul proiectelor finanțate din FSE, execuția acestor fonduri fiind următoarea:

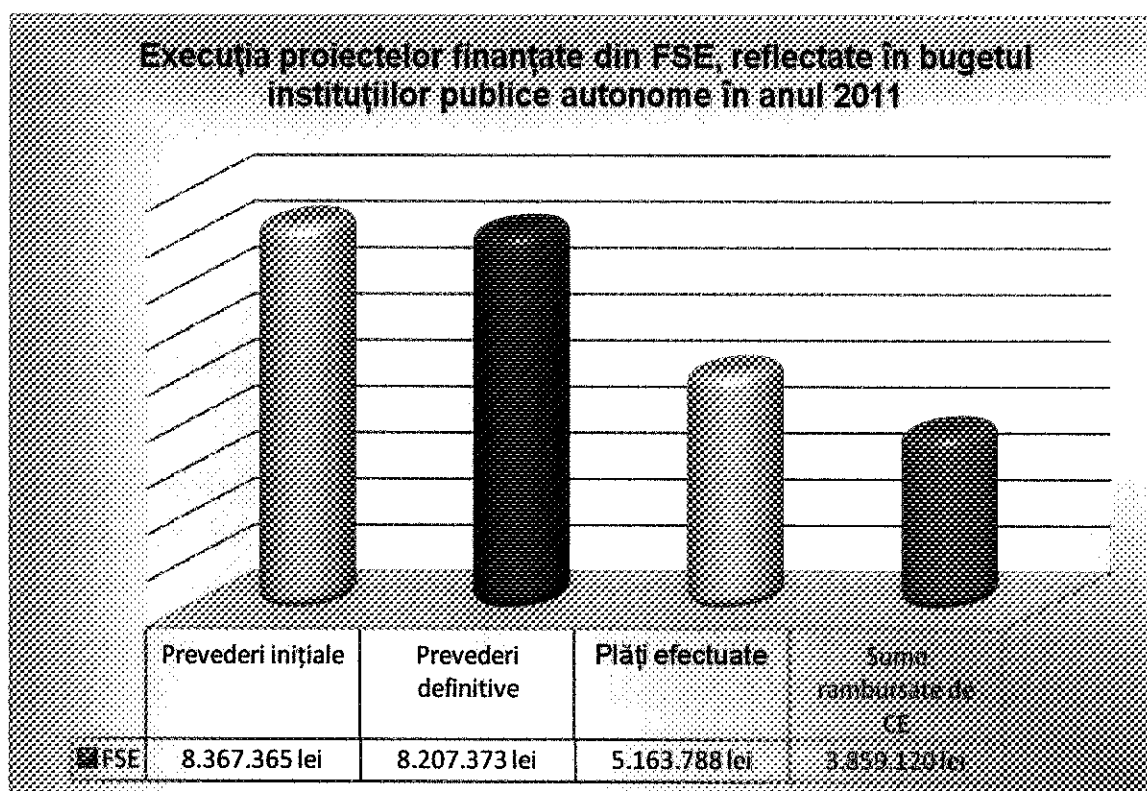
- lei -

Titlul 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	FSE, din care:	8.367.365	8.207.373	5.163.788
	- finanțare națională	1.375.089	1.537.880	1.143.849
	- finanțare externă nerambursabilă	6.800.540	6.472.285	3.844.365
	- cheltuieli neeligibile	191.736	197.208	175.574

Plățile efectuate au reprezentat 61,71% din prevederile inițiale și 62,91% din prevederile finale. Comparativ cu media atinsă la nivelul celorlalte bugete

componente ale bugetului general consolidat, se poate sublinia un nivel de performanță destul de bun în derularea proiectelor finanțate din FSE pentru instituțiile publice autonome.

Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FSE în bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii se prezintă astfel:



Pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FSE din bugetul instituțiilor publice autonome s-a rambursat de la U.E. în anul 2011 suma de 3.859.120 lei.

Pentru anul 2012, situația derulării proiectelor finanțate din FSE, incluse în bugetele ordonatorilor principali de credite care au calitatea de beneficiari de proiecte, este prezentată în **anexa 24**.

Urmare analizei efectuate s-a constatat că nivelul plăților efectuate reprezintă 37,00% din prevederile inițiale și 63,49% din prevederile finale. Se observă că la nivelul bugetului de stat, volumul creditelor bugetare necesare pentru implementarea proiectelor finanțate din FSE pentru care ordonatorii principali de credite împreună cu ordonatorii secundari și terțiari au calitatea de beneficiari a fost mult supraevaluat la momentul fundamentării bugetului pentru anul 2012. S-a efectuat în cursul anului o diminuare a prevederilor bugetare cu

41,72% din prevederile inițiale, însă și față de prevederile finale execuția a atins un nivel destul de modest.

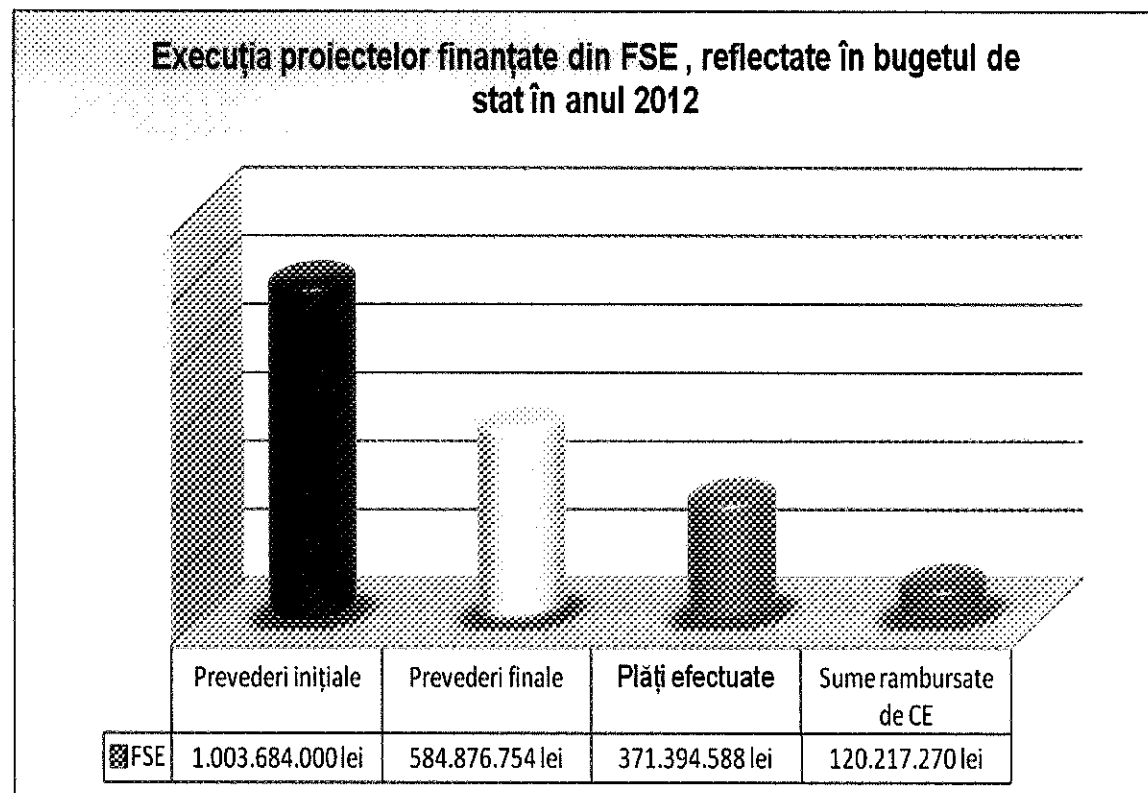
În cursul anului, deși au existat prevederi bugetare NU au fost efectuate plăți de către Ministerul Apărării Naționale, Ministerul Public și Ministerul Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri.

Execuții aproape nesemnificative în comparație cu ceea ce și-au propus inițial pentru proiecte finanțate din FSE se regăsesc la Ministerul Afacerilor Externe (4,23%), la Ministerul Dezvoltării Regionale și Turismului (0,16%), la Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale (6,47%) și la Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale (0,67%).

Nivelul cel mai ridicat al performanței în derularea proiectelor finanțate din FSE concretizat în atingerea propunerilor inițiale se regăsește la Academia Română, unde plățile efectuate reprezintă 101,24 % din prevederile inițiale și 99,97% din prevederile bugetare finale.

La nivelul acestui ordonator principal de credite al bugetului de stat este de remarcat acuratețea programării bugetare la momentul inițial al elaborării bugetului.

Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FSE în bugetul de stat se prezintă astfel:



Pentru sumele plătite din bugetul de stat în contul proiectelor finanțate din FSE, U.E. a rambursat în anul 2012 sumă de 120.217.270 lei.

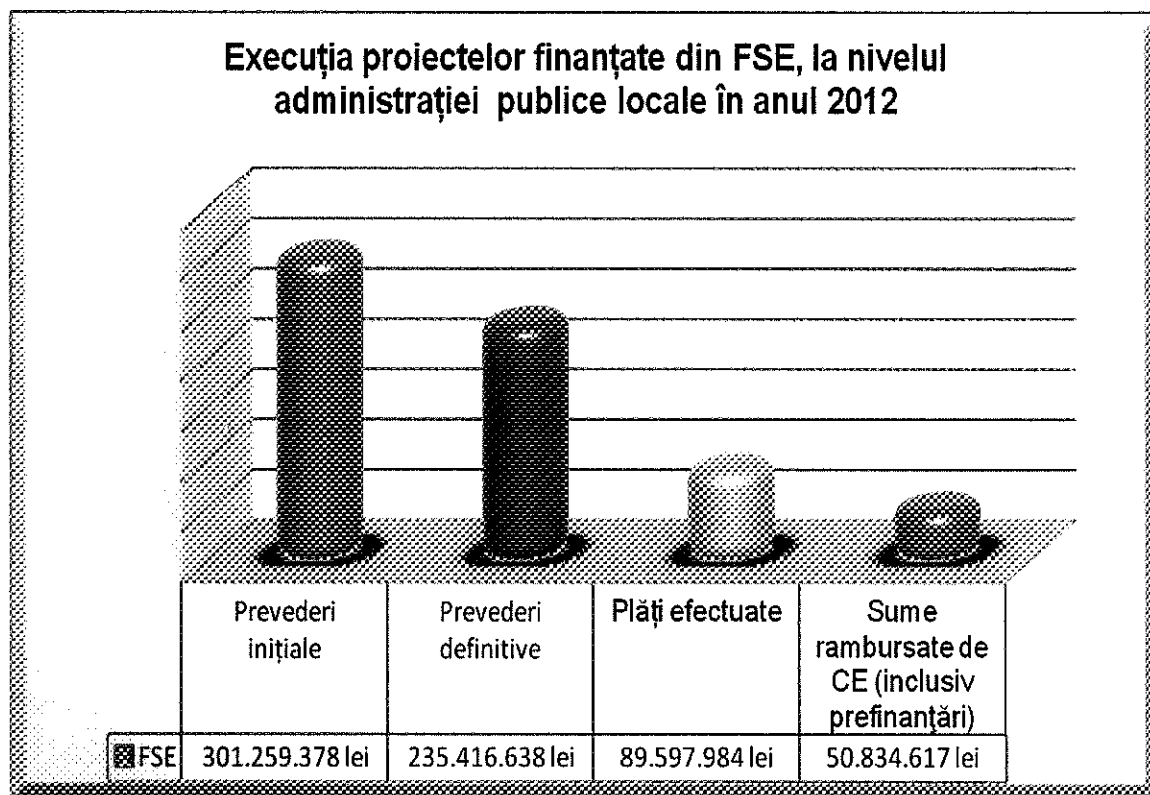
Sectorul administrației publice locale a implementat în anul 2012 proiecte finanțate din FSE, execuția cheltuielilor cu aceste proiecte cunoscând următoarea evoluție:

- lei -

Total cheltuieli privind proiecte cu finanțare din FEN în sectorul administrației publice locale	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	301.259.378	235.416.638	89.597.984
Buget local	264.721.698	201.868.618	76.681.871
- finanțare națională	54.932.112	34.230.628	12.829.927
- finanțare externă nerambursabilă	195.399.206	153.097.781	60.343.139
- cheltuieli neeligibile	14.390.380	14.540.209	3.508.805
Buget local credite interne	8.380.150	4.527.600	4.022.713
- finanțare națională	4.998.550	930.350	870.295
- finanțare externă nerambursabilă	3.336.000	3.522.400	3.092.606
- cheltuieli neeligibile	45.600	74.850	59.812
Buget local - instituții finanțate integral din venituri proprii	28.157.530	29.020.420	8.893.400
- finanțare națională	2.139.470	2.874.460	2.353.792
- finanțare externă nerambursabilă	23.653.010	23.697.420	6.121.258
- cheltuieli neeligibile	2.365.050	2.448.540	418.350

Plățile efectuate reprezintă 29,74% din prevederile inițiale și 38,05% din prevederile finale. Se constată astfel că în anul 2012 așteptările la nivelul administrației publice locale în ce privește derularea proiectelor finanțate din FSE au fost mult mai mari decât capacitatea efectivă de a concretiza aceste propuneri.

Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FSE pentru sectorul administrației publice locale se prezintă astfel:



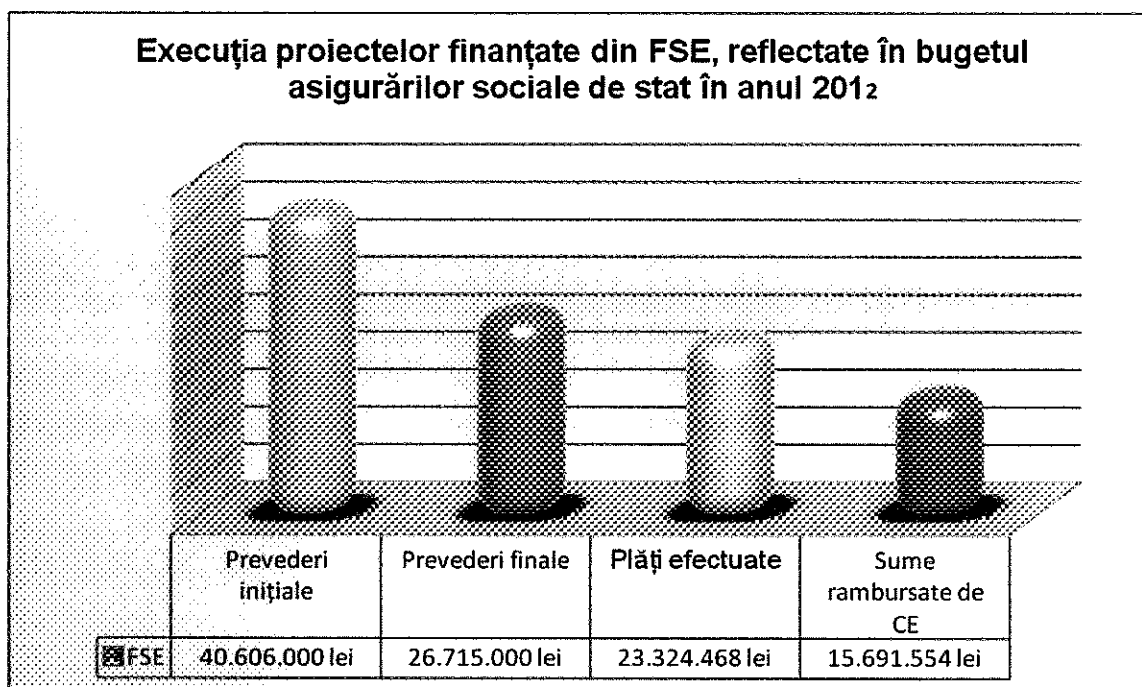
Pentru plățile efectuate în sectorul administrației publice locale în contul proiectelor finanțate din FSE, a fost rambursată de la U.E. suma de 44.367.812 lei. Prefinanțarea administrației publice locale în anul 2012 pentru proiecte finanțate din FSE a fost de 6.466.805 lei.

Bugetul asigurărilor sociale de stat a înregistrat următoarea execuție a cheltuielilor privind proiecte finanțate din FSE:

- lei -

Titlul 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale	40.606.000	26.715.000	23.324.468
	- finanțare națională	-	-	2.834.105
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	16.059.362
	- cheltuieli neeligibile	-	-	4.431.001

Plățile efectuate reprezintă 57,44% din prevederile inițiale și 87,30% din prevederile finale. Se constată așadar la nivelul acestui buget o supraestimare a necesarului de fonduri pentru implementarea proiectelor finanțate din FSE în etapa fundamentării inițiale. Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FSE în bugetul asigurărilor sociale de stat se prezintă astfel:



Pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FSE din bugetul asigurărilor sociale de stat a fost rambursată de la U.E. suma de 15.691.554 lei.

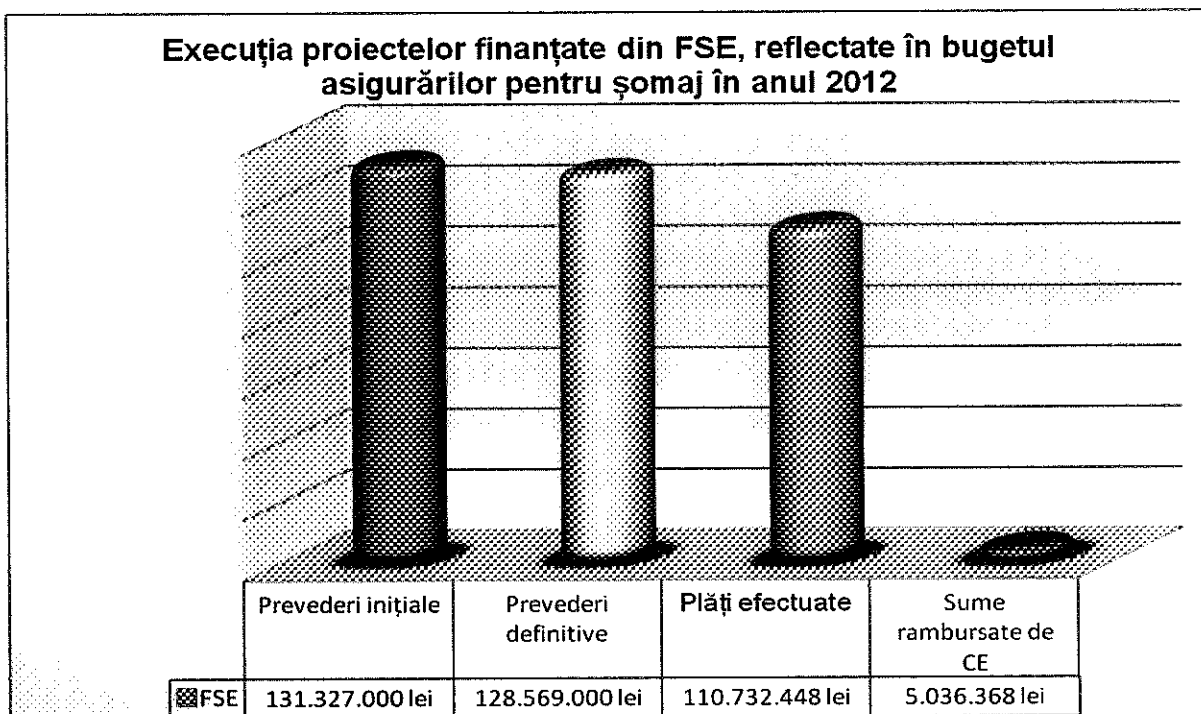
Bugetul asigurărilor pentru șomaj a reușit în anul 2012 o execuție destul de performantă a cheltuielilor privind proiecte finanțate din FSE, așa cum rezultă din următorul tabel:

- lei -

	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
Titlul 56	Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale	131.327.000	128.569.000	110.732.448
	- finanțare națională	-	-	31.411.468
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	68.022.687
	- cheltuieli neeligibile	-	-	11.298.293

Plățile efectuate reprezintă 84,31% din prevederile inițiale și 86,12% din prevederile finale.

Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FSE în bugetul asigurărilor pentru șomaj se prezintă astfel:



Pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FSE din bugetul asigurărilor pentru șomaj, în anul 2012 U.E. a rambursat suma de 50.363.668 lei.

Bugetul fondului național unic al asigurărilor sociale de sănătate (FNUASS) a avut prevederi bugetare inițiale și finale pentru proiecte finanțate din FSE, fără însă a se reuși efectuarea de plăți, așa cum rezultă din următorul tabel:

- lei -

Titlul 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	Casa Națională de Asigurări de Sănătate	41.296.000	41.296.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-

Aceeași situație se regăsește în cazul bugetului fondurilor externe nerambursabile:

- lei -

Titlul 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	Ministerul Afacerilor Externe	45.048.000	14.596.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-

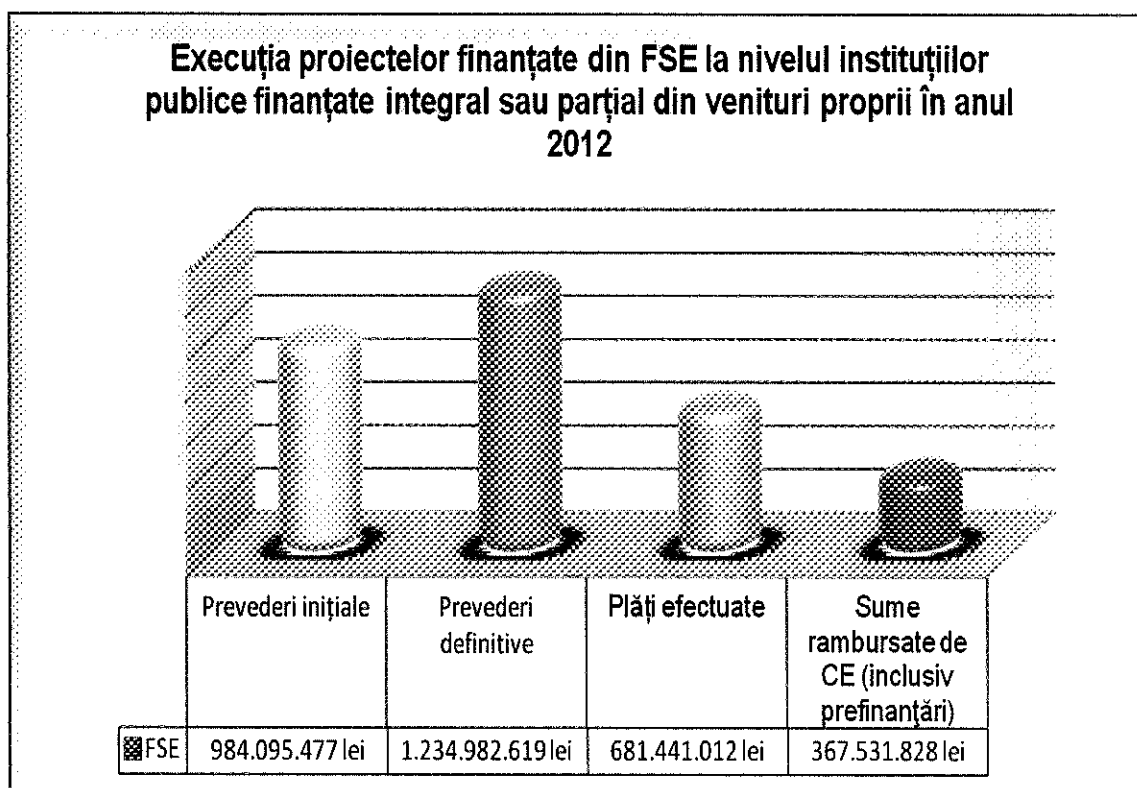
Bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii a înregistrat următoarea execuție a cheltuielilor privind proiecte finanțate din FSE:

- lei -

	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
Titlul 56	FSE, din care:	984.095.477	1.234.982.619	681.441.012
	- finanțare națională	192.510.907	177.653.134	105.587.987
	- finanțare externă nerambursabilă	603.679.965	1.003.733.748	555.302.354
	- cheltuieli neeligibile	187.904.605	53.595.737	20.550.671

Plățile efectuate reprezintă 69,24% din prevederile inițiale și 55,17% din prevederile finale. Procentele execuției ilustrează supraevaluarea necesarului de fonduri pentru implementarea proiectelor finanțate din FSE la momentul inițial al fundamentării bugetului de către instituțiile publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, precum și majorarea nejustificată a prevederilor bugetare până la finele anului, fără o corelare cu capacitatea reală de implementare a proiectelor.

Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FSE în bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii se prezintă astfel:



Pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FSE din bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, U.E. a rambursat suma de 362.868.158 lei. Prefinațările acordate instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii în anul 2012 s-au ridicat la suma de 4.663.670 lei.

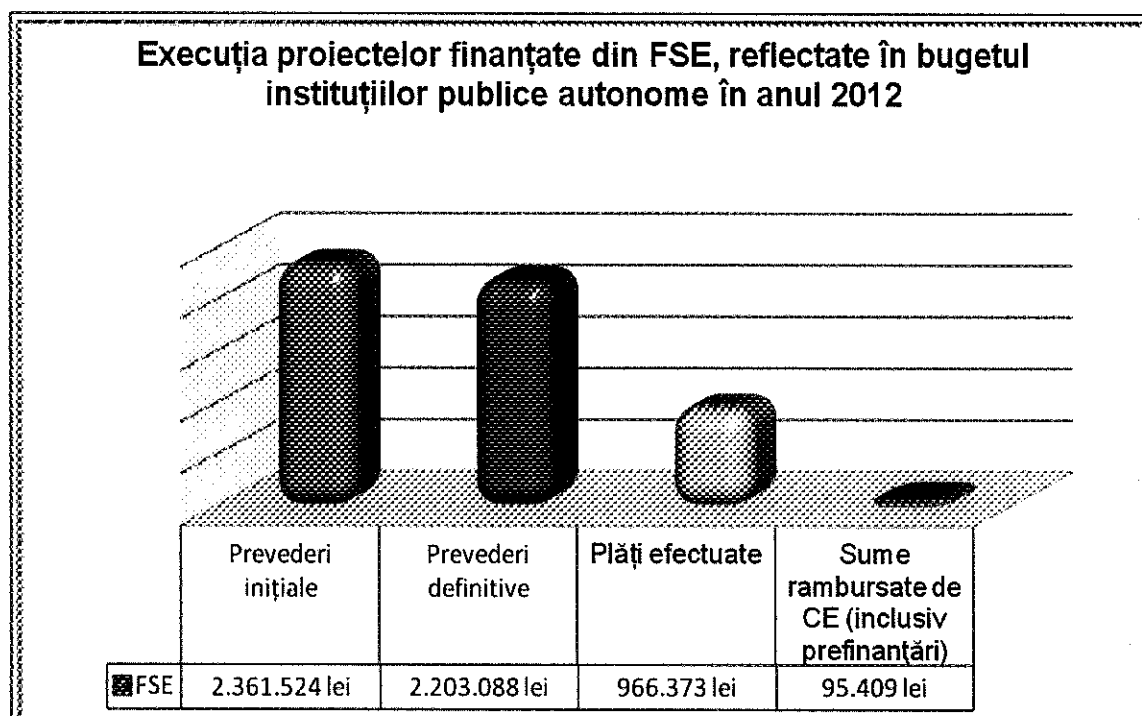
Bugetul instituțiilor publice autonome a realizat următoarea execuție a cheltuielilor privind proiecte finanțate din FSE:

- lei -

	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
Titlul 56	FSE, din care:	2.361.524	2.203.088	966.373
	- finanțare națională	497.658	498.762	221.661
	- finanțare externă nerambursabilă	1.719.797	1.573.775	742.085
	- cheltuieli neeligibile	144.069	130.551	2.627

Plățile efectuate reprezintă 40,92% din prevederile inițiale și 43,86% din prevederile finale. Nivelul execuției ilustrează supraevaluarea necesarului de fonduri pentru implementarea proiectelor finanțate din FSE de către instituțiile publice autonome.

Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FSE în bugetul instituțiilor publice autonome se prezintă astfel:



În anul 2012, pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FSE din bugetul instituțiilor publice autonome, a fost rambursată de la UE suma de 74.490 lei. Prefinanțările pentru proiecte finanțate din FSE acordate instituțiilor publice autonome s-au ridicat în anul 2012 la 20.919 lei.

Din analiza efectuată, FSE în perioada 2007-2012, a rezultat că pentru proiecte finanțate de instituțiile publice în totalitatea lor, în calitate de beneficiari ai proiectelor au fost efectuate plăți în sumă totală de **3.575.197.405 lei**, la nivelul bugetelor componente ale bugetului general consolidat.

Din această sumă, **finanțarea națională** a fost în valoare de **583.942.135 lei** și **reprezintă 16,33%**, **cheltuielile neeligibile** au fost în valoare de **206.021.757 lei** și **reprezintă 5,76%**, iar **finanțarea europeană** a fost în valoare de **2.785.233.513 lei** și **reprezintă 77,90%** din totalul plăților efectuate.

Finanțarea europeană o reprezintă partea din sumele plătite pentru proiectele finanțate din FSE cu care trebuie să fie reîntregite bugetele din care au fost efectuate plățile. Se constată că, la data de 31.12.2012, există anumite restanțe semnificative la reîntregirea unor bugete componente ale bugetului general consolidat, după cum urmează:

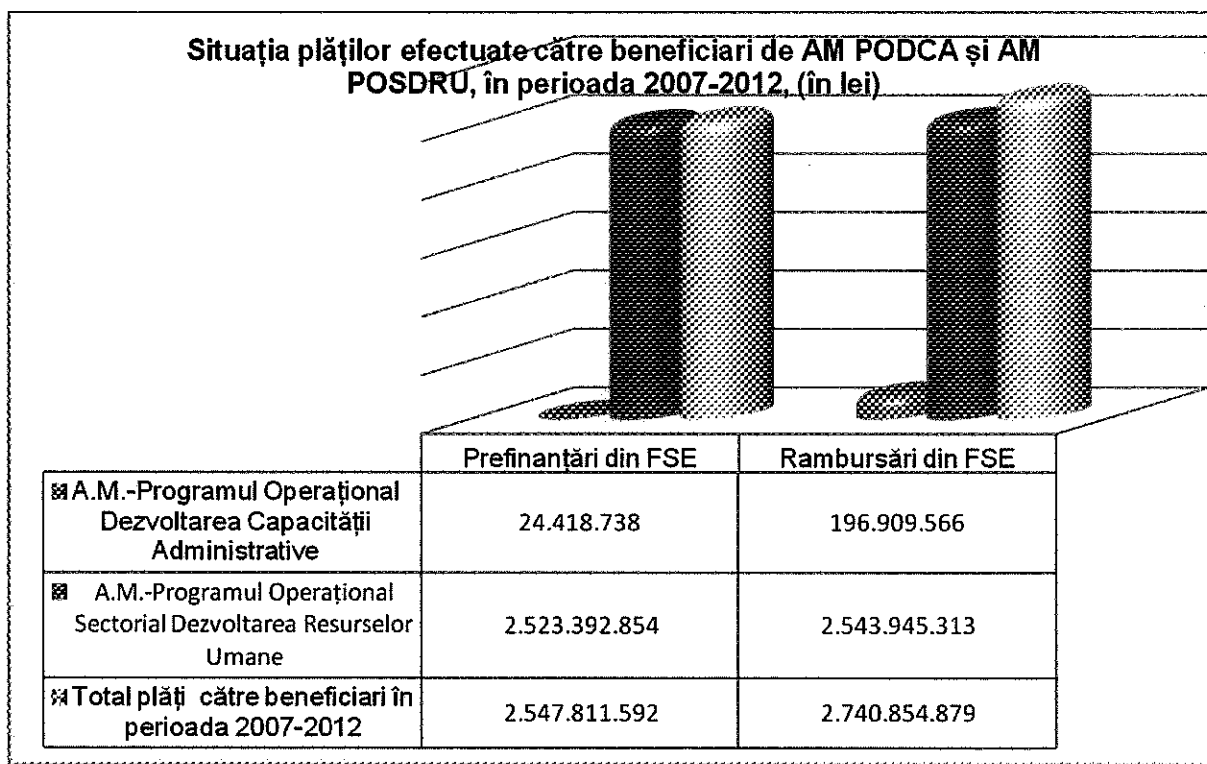
- ✓ **bugetul de stat** trebuia să fie reîntregit din FSE cu suma de 718.892.017 lei, dar au fost primiți doar 241.596.395 lei (33,60%), rămânând o diferență de 477.295.622 lei;
- ✓ **sectorul administrației publice locale** (pe toate bugetele componente) trebuia reîntregit cu suma de 242.521.874 lei. **Rambursările au fost în valoare de 97.094.792 lei.** Dacă se adaugă prefinanțările primite în valoare de 67.981.661 lei, diferența este de 77.445.421 lei. Dar, prefinanțările acordate la nivel local se recuperează de la beneficiari fie prin deducere procentuală din declarațiile de cheltuieli, fie prin recuperarea integrală a prefinanțării în cazul neimplementării proiectelor pentru care au fost acordate. **Deoarece în contabilitatea autorităților de management, evidența prefinanțărilor nu se ține distinct pe beneficiari publici și privați, echipa de audit nu a putut identifica suma prefinanțărilor acordate sectorului administrației publice**

locale și nerecuperate la data de 31.12.2012:

- ✓ **bugetul asigurărilor sociale de stat** trebuia să fie reîntregit cu suma de 16.337.703 lei. La data de 31.12.2012, **sumele primite de la U.E., din rambursări din FSE, au fost în valoare de 15.691.554 lei**, rezultând o diferență de 646.149 lei;
- ✓ **bugetul asigurărilor pentru șomaj** trebuia să fie reîntregit cu suma de 150.519.749 lei. La 31.12.2012, **sumele primite de la U.E. din rambursări din FSE au fost în valoare de 80.660.220 lei**, rezultând o diferență de 69.859.529 lei;
- ✓ **bugetul instituțiilor finanțate integral sau parțial din venituri proprii** trebuia reîntregit din FSE cu suma de 1.645.937.026 lei. La 31.12.2012, **sumele primite din rambursări de la U.E. a fost în sumă de 864.965.510 lei**. Dacă se adaugă prefinanțarea primită de 516.326.405 lei, suma netă rămasă este de 264.645.111 lei. Aceasta este însă suma minimă, la care se adaugă soldul prefinanțărilor de recuperat de la instituțiile publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii.
- ✓ **bugetul instituțiilor publice autonome** trebuia reîntregit din FSE cu suma de 11.025.144 lei. La 31.12.2012, **suma primită din rambursări efective a fost de 6.395.565 lei**, la care se adaugă prefinanțări în valoare de 20.919 lei. Suma netă rămasă se ridică la 4.608.660 lei.

Astfel, la nivelul **bugetului general consolidat**, din totalul sumelor pe care beneficiarii publici trebuiau să îl primească de la U.E. din FSE, respectiv **2.785.233.513 lei**, au fost primite rambursări în valoare de doar **1.306.404.036 lei** și prefinanțări în valoare de **584.328.985 lei**. Suma netă rămasă, la 31.12.2012, se ridică la **894.500.492 lei**. La această sumă se adaugă soldul prefinanțărilor acordate din FSE rămase de recuperat de la beneficiarii publici la finele anului 2012.

Situația plăților efectuate din FSE către beneficiari, sub formă de rambursări și prefinanțări de către AMPODCA și AMPOSDRU este prezentată în graficul următor:



În perioada 2007 – 2012, din FSE au fost plătite prefinanțări în valoare totală de **2.547.811.592 lei**, din care **584.328.985 lei** au fost plătite beneficiarilor publici și **1.963.482.607 lei** beneficiarilor privați.

Rambursările plătite din FSE se ridică la valoarea totală de 2.740.854.879 lei, din care 1.306.404.036 lei au reîntregit bugetele beneficiarilor publici și 1.434.450.843 lei au ajuns la beneficiari privați.

Situația comparativă a plăților efectuate pentru proiecte finanțate din FSE și a sumelor primite de la U.E. în perioada 2007-2012 prezentată în graficul următor:

Situația comparativă a plăților efectuate pentru proiecte finanțate din FSE și a sumelor primite de la U.E. în perioada 2007-2012 (în lei)

	Cofinanțarea națională	Sume plătite în vederea solicitării la certificare la ACP, respectiv rambursare de la CE	Cheltuieli neeligibile plătite	Total plăți efectuate	Sume rambursate de la Uniunea Europeană	Prefinanțări de la Uniunea Europeană
☒ Buget de stat	161.226.156	718.892.017	71.153.819	951.271.992	241.596.395	0
☒ Sectorul administrației publice locale	56.090.430	242.521.874	14.795.570	313.407.874	97.094.792	67.981.661
☒ Bugetul asigurărilor sociale de stat	2.883.225	16.337.703	4.483.803	23.704.731	15.691.554	0
☒ Bugetul asiguraților pentru șomaj	55.206.653	150.519.749	23.971.067	229.697.469	80.660.220	0
☒ Bugetul fondului național unic al asigurărilor sociale de sănătate	0	0	0	0	0	0
☒ Bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii	305.664.819	1.645.937.026	91.301.637	2.042.903.482	864.965.510	516.326.405
☒ Bugetul instituțiilor publice autonome	2.870.852	11.025.144	315.861	14.211.857	6.395.565	20.919
☒ Total general 2007-2012	583.942.135	2.785.233.513	206.021.757	3.575.197.405	1.306.404.036	584.328.985

IV.4.1. CONSTATĂRI PRIVIND ANALIZA COMPARATIVĂ A DATELOR ÎNSCRISE ÎN DOCUMENTELE PREZENTATE DE AUTORITĂȚILE DE MANAGEMENT ALE PO FINANȚATE DIN FSE ȘI DATELE ÎNREGISTRATE ÎN CONTABILITATEA ACESTORA

Ca și în cazul analizelor efectuate pentru programele operaționale finanțate din FEDR, și în cazul celor două programe finanțate din FSE au rezultat diferențe între datele înscrise în documentele prezentate de AM PODCA și AM POSDRU și datele înregistrate în contabilitatea acestora. Astfel, au rezultat următoarele **diferențe**, pentru:

1.PROGRAMUL OPERAȚIONAL DEZVOLTAREA CAPACITĂȚII ADMINISTRATIVE

Referitor la „**Cheltuielile neeligibile înscrise în declarațiile de cheltuieli:**

- din situația întocmită și prezentată AMPODCA a rezultat că aceste sume sunt în valoare de **13.924.656 lei;**
- din datele contabile ale AMPODCA a rezultat că acestea sunt în sumă de **13.964.974 lei;**

Referitor la „**Rambursările de la CE**”:

- din situația întocmită și prezentată AMPODCA a rezultat că aceste sume sunt în valoare de **200.817.967 lei (echivalent a 45.843.289 euro);**
- din datele contabile ale AMPODCA a rezultat că acestea sunt în sumă de **225.790.642 lei (echivalent a 51.230.066 euro).** În situația completată de AMPODCA nu a fost inclusă și prefinanțarea în sumă de **109.514.212 lei echivalent a 27.040.341 euro.**

În ceea ce privește „**Sumele primite de AMPODCA de la ACP**”:

- din situația întocmită și prezentată AMPODCA a rezultat că aceste sume sunt în valoare de **202.797.886 lei;**
- din datele contabile ale AMPODCA a rezultat că acestea sunt în sumă de **202.797.886 lei.**

Referitor la sumele primite de AMPODCA de la ACP pentru rambursări, menționăm că acestea sunt aceleași, însă nu au fost incluse în situația

AMPODCA sumele primite de la ACP reprezentând **prefinanțări** în sumă totală de **23.649.825 lei**.

Referitor la „**Destinația sumelor primite de la ACP pe beneficiari**”:

- din situația întocmită și prezentată AMPODCA a rezultat că aceste sume sunt în valoare de **0 lei**;
- din datele contabile ale AMPODCA a rezultat că acestea sunt în sumă de **196.909.566 lei pentru rambursări și 24.418.738 lei pentru prefinanțări**.

Menționăm că, și în cazul AMPODCA au rezultat neconcordanțe între informațiile solicitate și cele rezultate din contabilitate.

2.PROGRAMUL OPERATIONAL SECTORIAL DEZVOLTAREA RESURSELOR UMANE

Referitor la „**Cheltuielile neeligibile înscrise în declarațiile de cheltuieli**”:

- din situația întocmită și prezentată AMPOSDRU a rezultat că aceste sume sunt în valoare de **75.249.138 lei**;
- din datele contabile ale AMPOSDRU a rezultat că acestea sunt în sumă de **91.450.445 lei**.

În ceea ce privește „**Rambursările de la CE**” :

- din situația întocmită și prezentată AMPOSDRU a rezultat că aceste sume sunt în valoare de **2.282.429.779 lei (echivalent a 468.121.446 euro)**;
- din datele contabile ale AMPOSDRU a rezultat că acestea sunt în sumă de **1.160.536.036 lei (echivalent a 268.847.581 euro) la care se adaugă prefinanțarea de 1.827.736.182 lei (echivalent a 451.898.849 euro)**.

Referitor la „**Sume primite de AM de la ACP**”:

- din situația întocmită și prezentată AMPOSDRU a rezultat că aceste sume sunt în valoare de **3.904.781.717 lei**;
- din datele contabile ale AMPOSDRU a rezultat că acestea sunt în sumă de **5.264.380.413 lei**.

Informațiile din contabilitate pentru sumele primite de la ACP includ rambursările, prefinanțările precum și sumele primite din fondurile pentru acoperirea indisponibilităților temporare ale fondurilor europene.

În ceea ce privește „**Destinația sumelor primite de la ACP pe beneficiari**”:

➤ din situația întocmită și prezentată AMPOSDRU a rezultat că aceste sume sunt în valoare de **0 lei (necompletat în situația prezentată);**

➤ din datele contabile ale AMPOSDRU a rezultat că acestea sunt în sumă de **5.067.338.167 lei.**

Menționăm că, suma rezultată din analiza contabilă include atât rambursările, cât și prefinanțările acordate beneficiarilor.

Precizăm că, responsabilitatea asupra diferențelor prezentate mai sus revine exclusiv Autorităților de Management care ar trebui să dețină informații pe care să se poată baza în orice moment. De asemenea, considerăm că la nivelul fiecărei autorități este necesară agregarea informațiilor care privesc întregul flux financiar realizat, și care sunt deținute de către diversele compartimente, în vederea evidențierii reale și lgale a acestora.

IV.5. FONDUL DE COEZIUNE (FC)

Fondul de Coeziune a fost constituit în vederea sprijinirii statelor membre cu un produs național brut (PNB) pe cap de locuitor de mai puțin de 90% din media comunitară în vederea reducerii diferențelor dintre nivelurile de dezvoltare economică și socială și de a-și stabiliza economiile. Acest fond susține acțiuni realizate în cadrul obiectivului „**Convergență**” și se află sub incidența aceluiași reguli de programare, de gestionare și de control ca în cazul FSE și FEDR¹⁶.

Pentru perioada 2007-2013, Fondul de Coeziune s-a adresat, în special, următoarelor țări: Bulgaria, Cipru, Estonia, Grecia, Letonia, Lituania, Malta, Polonia, Portugalia, Republica Cehă, România, Slovacia, Slovenia și Ungaria.

Prin Fondul de Coeziune sunt finanțate acțiuni care fac parte din următoarele domenii:

- ✓ *rețele transeuropene de transport, în special proiectele prioritare de interes european definite de către Uniunea Europeană;*

¹⁶ http://ec.europa.eu/regional_policy/thefunds/cohesion/index_ro.cfm

- ✓ *mediu*, în prioritățile politicii comunitare de protecție a mediului, astfel cum au fost definite în programul de politică și de acțiune din domeniul mediului¹⁷.

În acest context, Fondul de Coeziune poate interveni în derularea unor proiecte din domeniul energiei sau al transporturilor, atâta vreme cât acestea prezintă avantaje clare pentru mediu, respectiv eficacitate energetică, utilizarea de surse de energie regenerabile, dezvoltarea transportului feroviar, sprijinirea intermodalității, consolidarea transporturilor publice, etc. Suspendarea asistenței financiare furnizate prin intermediul Fondului de Coeziune se produce prin decizia Consiliului (hotărând cu majoritate calificată) în cazul în care un stat membru care înregistrează un deficit public excesiv nu a pus capăt situației sau acțiunile întreprinse se dovedesc a fi necorespunzătoare.

Pentru perioada de programare financiară 2007 – 2013, așa cum a fost stabilit prin CSNR, în România FC finanțează două programe operaționale, respectiv:

- ✓ **Programul Operațional Sectorial pentru Mediu (POS Mediu)**, cu o alocare financiară din FC de 3.275.817.943 Euro;
- ✓ **Programul Operațional Sectorial Transport (POS Transport)**, cu o alocare financiară din FC de 3.276.605.085 Euro.

Informații detaliate privind POST Mediu și POS Transport au fost prezentate la secțiunea privind FEDR, iar autoritățile de management instituite pentru acest fond sunt, de asemenea, cele prezentate anterior.

*

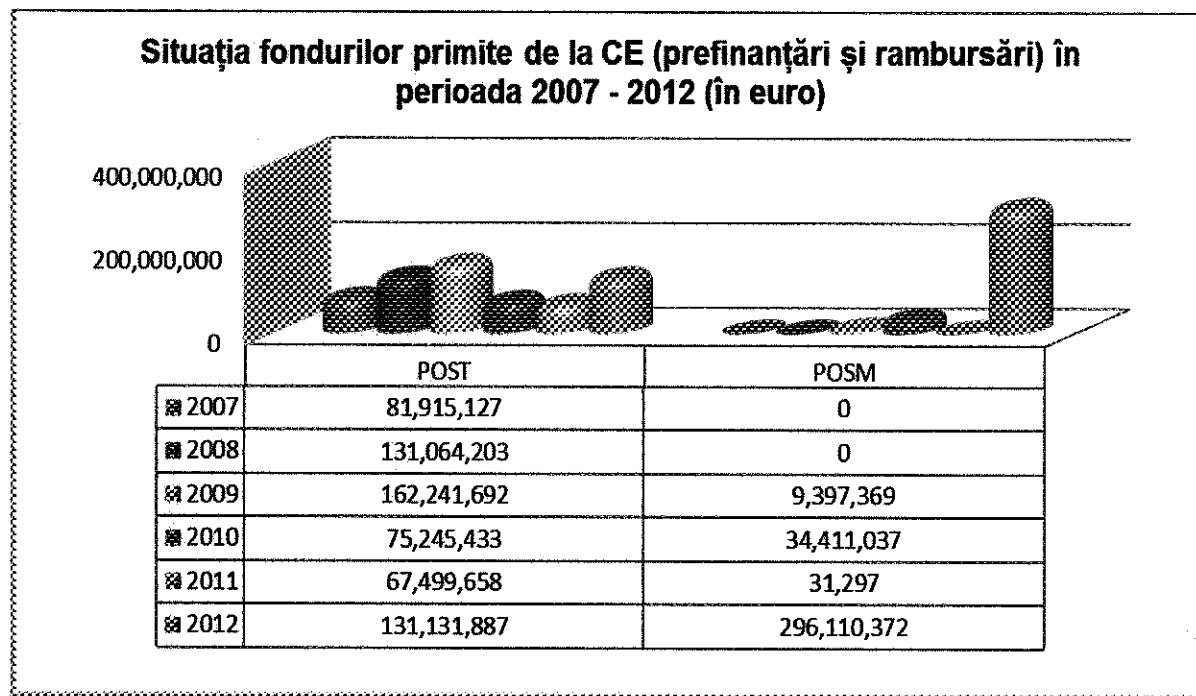
* *

Situația detaliată privind modul de utilizare a fondurilor alocate de la bugetul de stat, pentru susținerea programelor/proiectelor finanțate din FC, respectiv POS MEDIU și POS TRANSPORT a fost prezentată la Capitolul IV, pct.IV.1.4 – IV.1.5. în secțiunea alocată programelor menționate, pentru a avea o imagine completă a acestora.

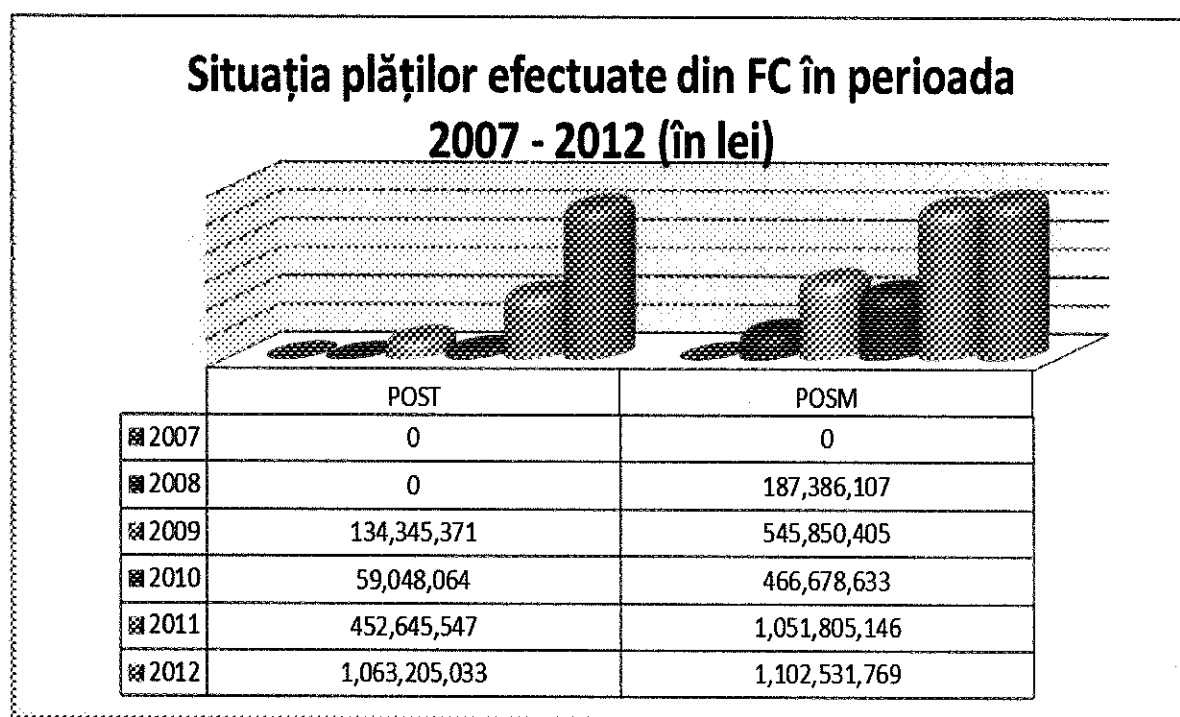
¹⁷ Regulamentul (CE) nr. 1084/2006 al Consiliului din 11 iulie 2006 de creare a Fondului de coeziune și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1164/94.

IV.5.1. CONSTATĂRI PRIVID MODUL DE UTILIZARE A FC

În perioada 2007 – 2012, din FC au fost primite de la CE sume (*prefinanțări + rambursări*) sume pentru finanțarea POS T și POS M, iar situația acestora este prezentată în graficul următor:



În aceeași perioadă, pentru programele menționate au fost efectuate plăți, iar situația este prezentată în graficul următor:



O analiză detaliată, pe ani, privind modul de utilizare a sumelor din FC este prezentată în continuare.

IV.5.2. CONSTATĂRI PRIVIND ANALIZA COMPARATIVĂ A DATELOR ÎNSCRISE ÎN DOCUMENTELE PREZENTATE DE AUTORITĂȚILE DE MANAGEMENT ALE PO FINANȚATE DIN FC ȘI DATELE ÎNREGISTRATE ÎN CONTABILITATEA ACESTORA

În anul 2007, au existat prevederi bugetare inițiale pentru proiecte finanțate din FC în bugetul fondurilor externe nerambursabile la Ministerul Transporturilor, însă pe parcursul anului acestea au fost anulate, așa cum se poate observa în tabelul următor:

- lei -

Titlu	Denumire titlu cheltuieli	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
550123	Programe FC	246.782.000	-	-
	Ministerul Transporturilor	246.782.000	-	-

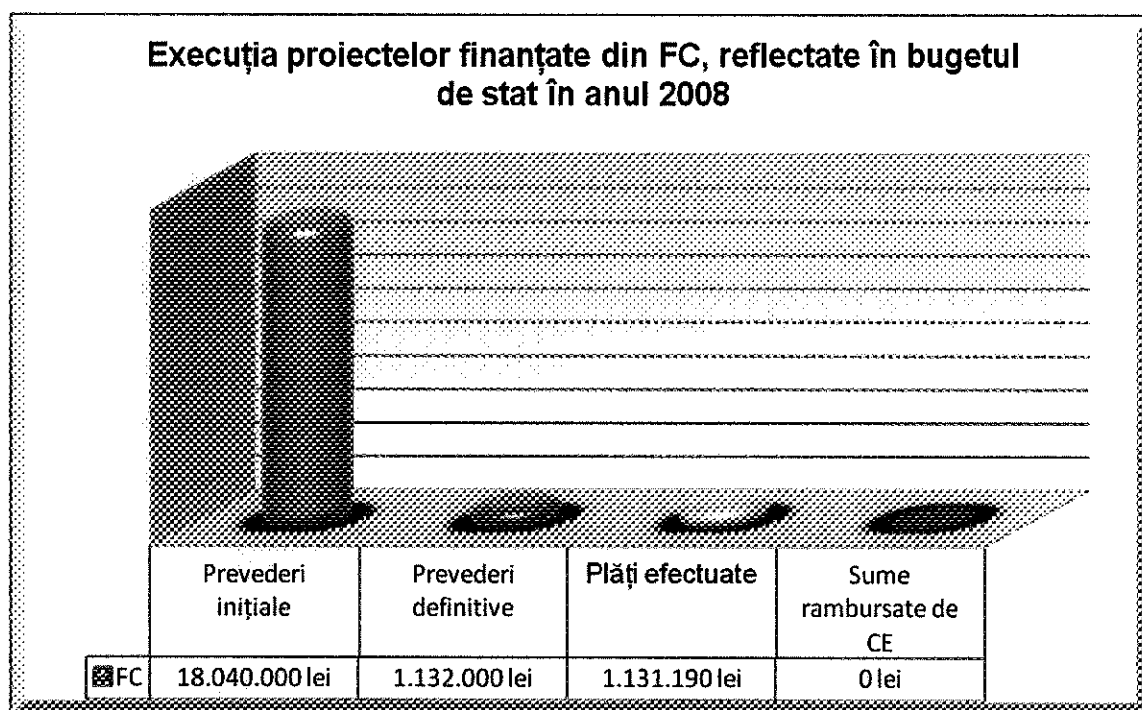
În anul 2008, bugetul de stat a înregistrat următoarea execuție pentru proiecte finanțate din FC la Ministerul Transporturilor:

- lei -

Titlu	Denumire titlu cheltuieli	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
550123	Programe FC	18.040.000	1.132.000	1.131.190
1	Ministerul Transporturilor	18.040.000	1.132.000	1.131.190

Plățile efectuate reprezintă doar 6,27% din prevederile inițiale, ceea ce demonstrează supraevaluarea necesarului de credite bugetare pentru derularea proiectelor finanțate din FC la momentul fundamentării bugetului de stat pentru anul 2008 la Ministerul Transporturilor.

Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FC în bugetul de stat se prezintă astfel:



Pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FC din bugetul de stat, nu au fost primite rambursări de la U.E. în anul 2008

În bugetul fondurilor externe nerambursabile deși au existat prevederi bugetare semnificative inițiale și finale la Ministerul Mediului și la Ministerul Transporturilor, însă **nu au fost efectuate plăți**, așa cum rezultă din tabelul următor:

- lei -

Titlu 550123	Denumire titlu cheltuieli	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	Programe FC	199.167.000	210.592.000	-
1	Ministerul Mediului si Dezvoltării Durabile	65.472.000	76.897.000	-
2	Ministerul Transporturilor	133.695.000	133.695.000	-

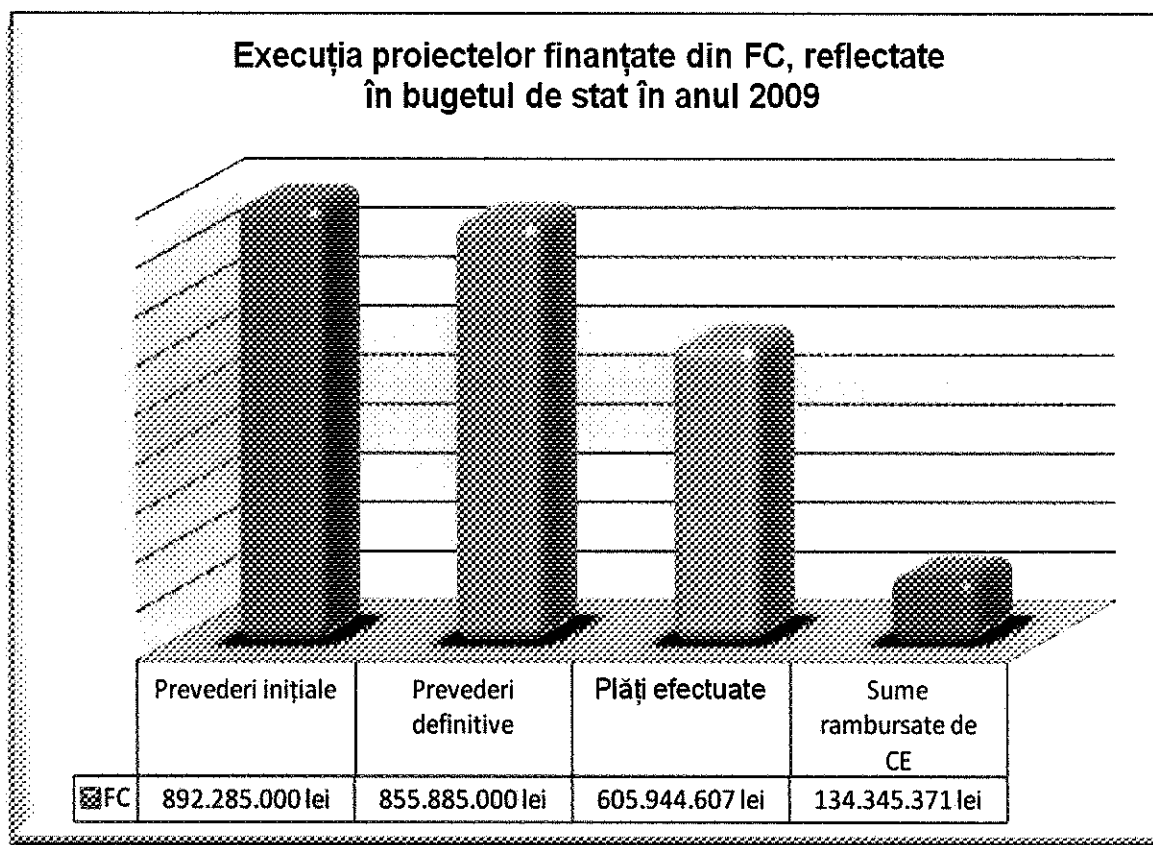
În anul 2009, bugetul de stat a înregistrat următoarea execuție pentru proiecte finanțate din FC:

- lei -

Titlu 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	Fondul de Coeziune din care:	892.285.000	855.885.000	605.944.607
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	605.944.607

	- cheltuieli neeligibile	-	-	0
1	Ministerul Mediului	15.000.000	-	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
2	Ministerul Transporturilor si Infrastructurii	877.285.000	855.885.000	605.944.607
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	605.944.607
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-

Plățile efectuate reprezintă 67,90% din prevederile inițiale și 70,79% din prevederile finale. Atât programarea bugetară, cât și execuția cheltuielilor privind proiectele finanțate din FC au cunoscut o îmbunătățire semnificativă față de perioada anterioară. Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FC din bugetul de stat se prezintă astfel:



Pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FC din bugetul de stat, în anul 2009 a fost rambursată de către U.E. suma de 134.345.371 lei.

La nivelul administrației publice locale **DEȘI** au existat prevederi bugetare inițiale și finale pentru proiecte finanțate din FC, până la finele anului nu s-au

înregistrat plăți pentru acest titlu de cheltuieli, așa cum rezultă din următorul tabel:

- lei -

Total cheltuieli privind proiecte cu finanțare din FEN in sectorul administrației publice locale	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	366.100	350.000	-
Buget local	350.000	350.000	-
- finanțare națională	50.000	50.000	-
- finanțare externă nerambursabilă	300.000	300.000	-
- cheltuieli neeligibile	-	-	-
Bugete locale-cheltuieli evidențiate în afara bugetului local	16.100	-	-
- finanțare națională	16.100	-	-
- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
cheltuieli neeligibile	-	-	-

Aceeași situație se regăsește în cazul bugetului fondurilor externe nerambursabile:

- lei -

Titlul 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
1	Ministerul Mediului	622.970.000	-	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-

În anul 2010, bugetul de stat a înregistrat următoarea execuție pentru proiecte finanțate din FC:

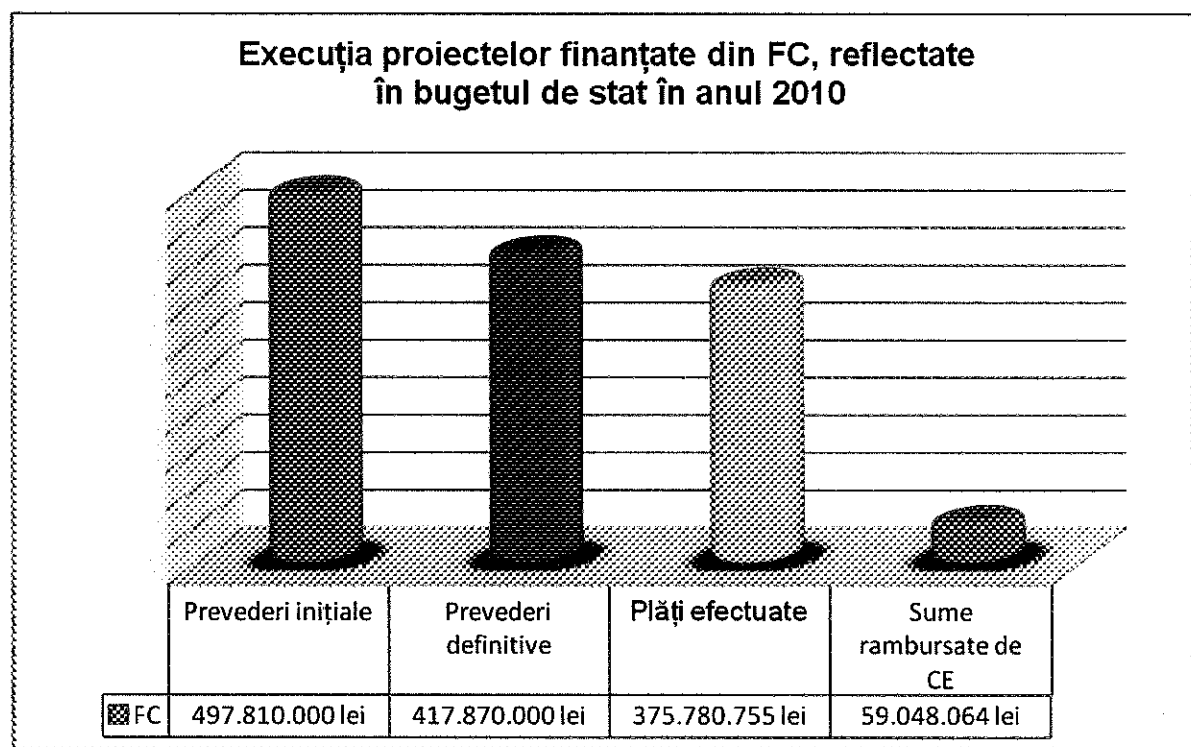
- lei -

Titlul 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
1	Fondul de Coeziune, din care:	497.810.000	417.870.000	375.780.755
	- finanțare națională	-	38.887.230	38.817.219
	- finanțare externă nerambursabilă	-	252.236.676	250.297.721
	- cheltuieli neeligibile	-	126.746.094	86.665.815
	Ministerul Mediului si Pădurilor	19.539.000	49.539.000	7.454.571
1	- finanțare națională	-	1.268.000	1.202.350
	- finanțare externă	-	6.748.000	4.809.401

	nerambursabilă			
	- cheltuieli neeligibile	-	41.523.000	1.442.820
2	Ministerul Transporturilor si Infrastructurii	478.271.000	368.331.000	368.326.184
	- finanțare națională	-	37.619.230	37.614.869
	- finanțare externă nerambursabilă	-	245.488.676	245.488.320
	- cheltuieli neeligibile	-	85.223.094	85.222.995

Plățile efectuate reprezintă 75,48% din prevederile inițiale și 89,92% din prevederile finale. O programare bugetară și o execuție bugetară mai performantă o regăsim la Ministerul Transporturilor și Infrastructurii, în vreme ce la Ministerul Mediului și Pădurilor programarea bugetară este defectuoasă, necorelată cu capacitatea reală de a implementa proiectele finanțate din FC.

Astfel, la Ministerul Mediului și Pădurilor plățile efectuate au reprezentat doar 38,15% din prevederile inițiale, iar în timpul anului prevederile bugetare au fost majorate excesiv astfel încât la finele anului plățile au reprezentat numai 15,04% din prevederile finale. Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FC în bugetul de stat se prezintă astfel:



Pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FC din bugetul de stat, în anul 2010 a fost rambursată de la U.E. suma de 59.048.064 lei.

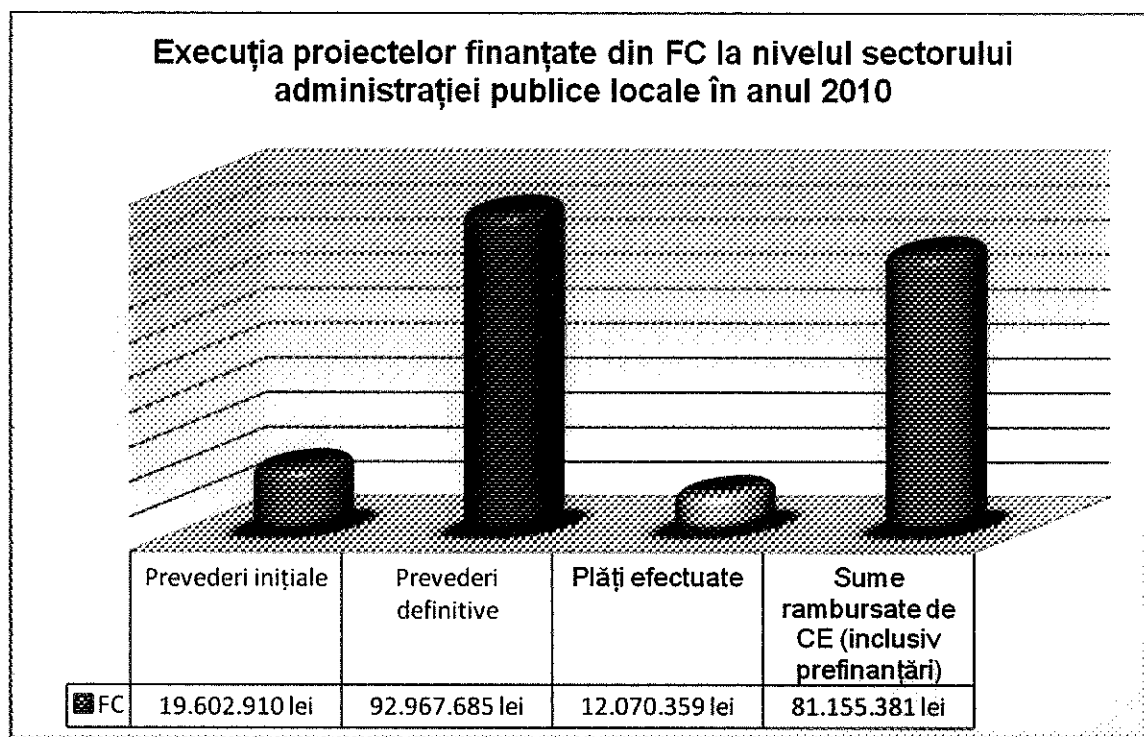
Sectorul administrației publice locale a înregistrat plăți în contul proiectelor finanțate din FC, plăți la nivelul bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor municipiului București, județelor și municipiului București, așa cum rezultă din tabelul următor:

- lei -

Total cheltuieli privind proiecte cu finanțare din FEN în sectorul administrației publice locale	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	19.602.910	92.967.685	12.070.359
Buget local	18.930.550	92.338.685	12.070.359
- finanțare națională	13.042.169	43.500.866	9.861.586
- finanțare externă nerambursabilă	3.348.714	40.604.160	107.462
- cheltuieli neeligibile	2.539.667	8.233.659	2.101.311
Buget local - instituții finanțate integral sau parțial din bugete locale	579.000	579.000	-
- finanțare națională	579.000	579.000	-
- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
- cheltuieli neeligibile	-	0	-
Bugete locale-cheltuieli evidențiate în afara bugetului local	-	50.000	-
- finanțare națională	-	6.300	-
- finanțare externă nerambursabilă	-	35.710	-
- cheltuieli neeligibile	-	7.990	-
Buget local - instituții finanțate integral din venituri proprii	93.360	-	-
- finanțare națională	-	-	-
- finanțare externă nerambursabilă	93.360	-	-

Plățile efectuate reprezintă 61,57% din prevederile inițiale și numai 12,98% din prevederile finale, ceea ce demonstrează că majorarea semnificativă a prevederilor bugetare pentru proiecte finanțate din FC la nivelul bugetelor locale nu a fost fundamentată pe baze reale.

Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FC la nivelul sectorului administrației publice locale se prezintă astfel:



Pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FC în sectorul administrației publice locale, în anul 2010 s-a rambursat de la U.E. suma de 1.701.661 lei. S-au primit prefinanțări pentru proiecte finanțate din FC pentru administrația locală în valoare de 79.453.720 lei.

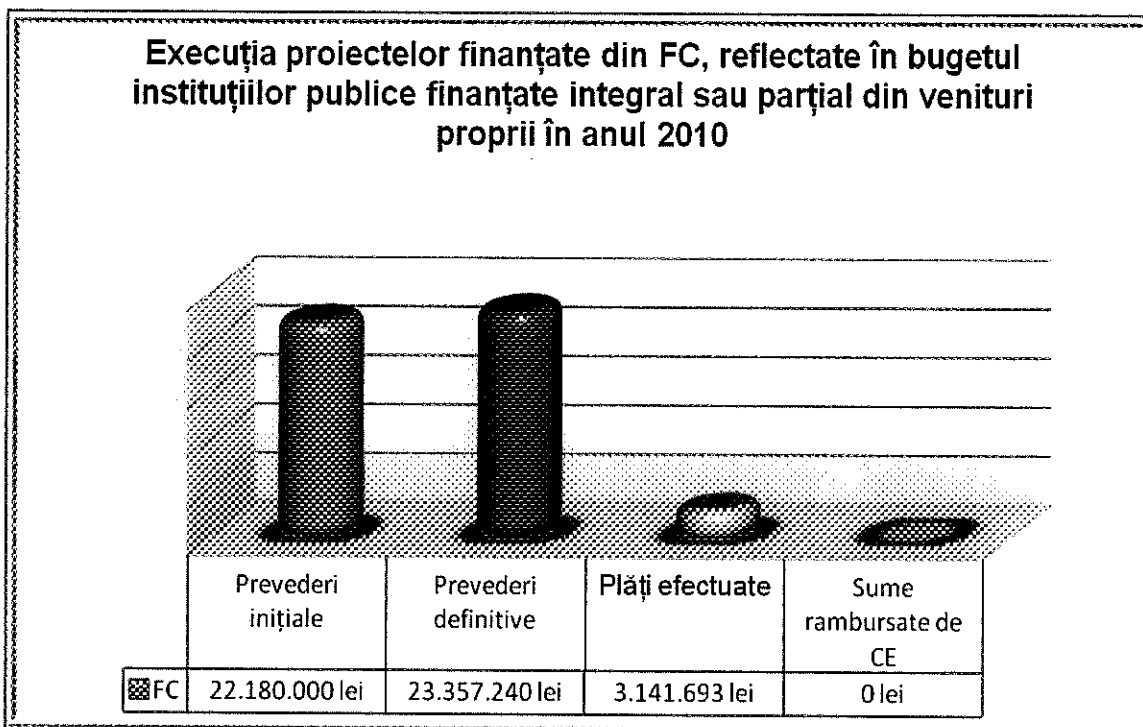
În anul 2010, pentru prima dată în bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii s-au înregistrat plăți în contul proiectelor finanțate din FC, astfel:

- lei -

Titlul 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	Fondul de Coeziune din care:	22.180.000	23.357.240	3.141.693
	- finanțare națională	3.887.000	4.774.000	-
	- finanțare externă nerambursabilă	17.970.000	18.260.240	3.141.693
	- cheltuieli neeligibile	323.000	323.000	-

Plățile efectuate reprezintă numai 14,16% din prevederile inițiale și 13,45% din prevederile finale. În concluzie, programarea bugetară a fondurilor necesare implementării proiectelor finanțate din FC la nivelul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii a fost deficitară în sensul supraestimării necesarului acestora. Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind

proiectele finanțate din FC în bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii se prezintă astfel:



Pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FC din bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii nu s-au primit rambursări de la U.E. în anul 2010.

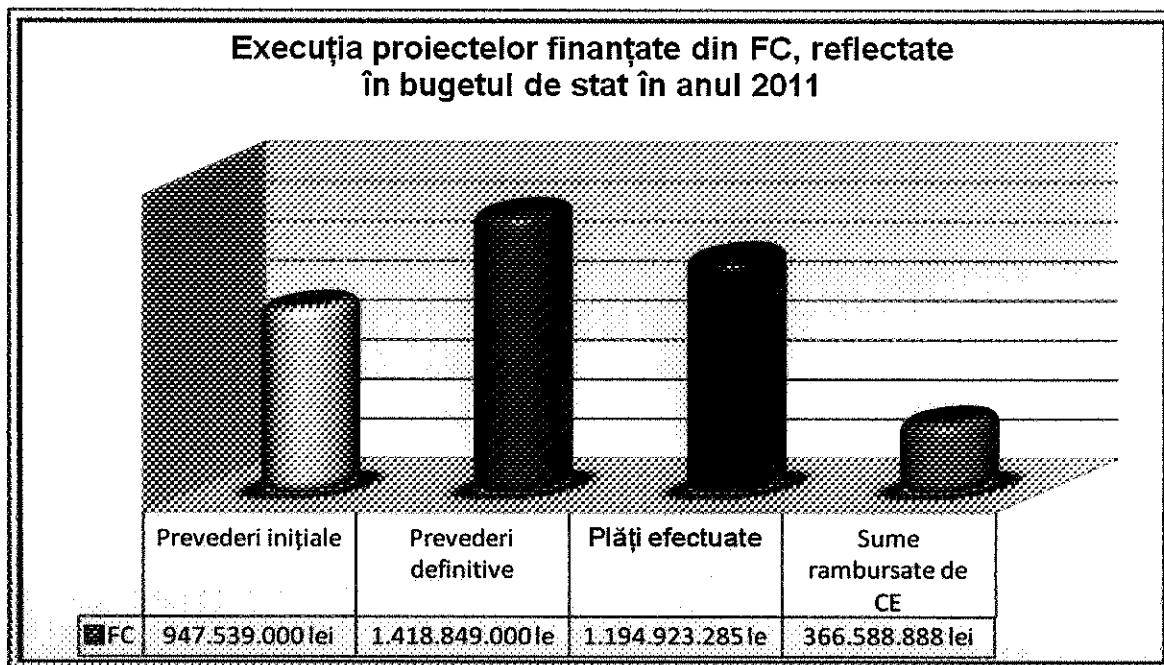
În anul 2011, bugetul de stat a înregistrat următoarea execuție pentru proiecte finanțate din FC:

- lei -

Titlul 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	Fondul de Coeziune din care:	947.539.000	1.418.849.000	1.194.923.285
	- finanțare națională	-	-	163.740.868
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	802.227.096
	- cheltuieli neeligibile	-	-	228.955.321
1	Ministerul Mediului si Pădurilor	94.000.000	131.719.000	120.622.243
	- finanțare națională	-	-	19.434.128
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	77.634.917
	- cheltuieli neeligibile	-	-	23.553.198
2	Ministerul Transporturilor si Infrastructurii	853.539.000	1.287.130.000	1.074.301.042
	- finanțare națională	-	-	144.306.740
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	724.592.179

- cheltuieli neeligibile	-	-	205.402.123
--------------------------	---	---	-------------

Plățile efectuate reprezintă 126,10% din prevederile inițiale și 84,21% din prevederile finale. Performanța programării bugetare și a execuției este remarcabilă în anul 2011, la nivelul celor 2 ordonatori principali de credite pentru proiecte finanțate din FC. Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FC în bugetul de stat se prezintă astfel:



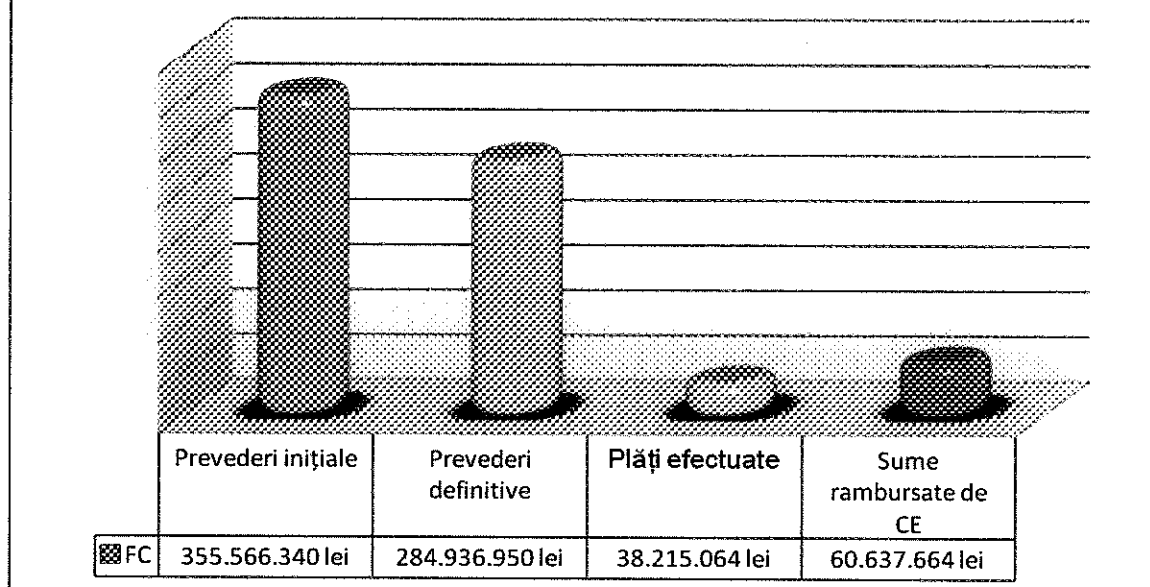
Pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FC din bugetul de stat, s-a primit de la U.E. în anul 2011 suma de 366.588.888 lei.

Pentru anul 2011, execuția fondurilor bugetare alocate pentru proiectele finanțate din FC, la nivelul sectorului administrației publice locale, este prezentată în anexa 25.

Urmare analizei efectuate s-a constatat că nivelul plăților efectuate reprezintă doar 10,74% din prevederile inițiale și 13,41% din prevederile finale. Astfel se constată că programarea bugetară a fost deficitară prin supraestimare a necesarului de fonduri la momentul fundamentării bugetului pentru anul 2011, iar execuția bugetară a fost modestă față de așteptările sectorului administrației publice locale în implementarea proiectelor finanțate din FEDR.

Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FC la nivelul sectorului administrației publice locale se prezintă astfel:

Execuția proiectelor finanțate din FC la nivelul sectorului administrației publice locale în anul 2011



Pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FC în sectorul administrației publice locale, în anul 2011 a fost rambursată de la U.E. suma de 3.243.293 lei.

De asemenea, s-au acordat prefinanțări administrației locale în anul 2011 în valoare de 57.394.371 lei.

Bugetul fondurilor externe nerambursabile a cuprins prevederi bugetare pentru proiecte finanțate din FC la Ministerul Transporturilor, însă până la finele anului nu s-au efectuat plăți, conform execuției următoare:

- lei -

Titlul 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
1	Ministerul Transporturilor si Infrastructurii	-	135.598.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-

În anul 2012, pentru proiectele finanțate din FC, la nivelul bugetului de stat a fost înregistrată următoarea execuție:

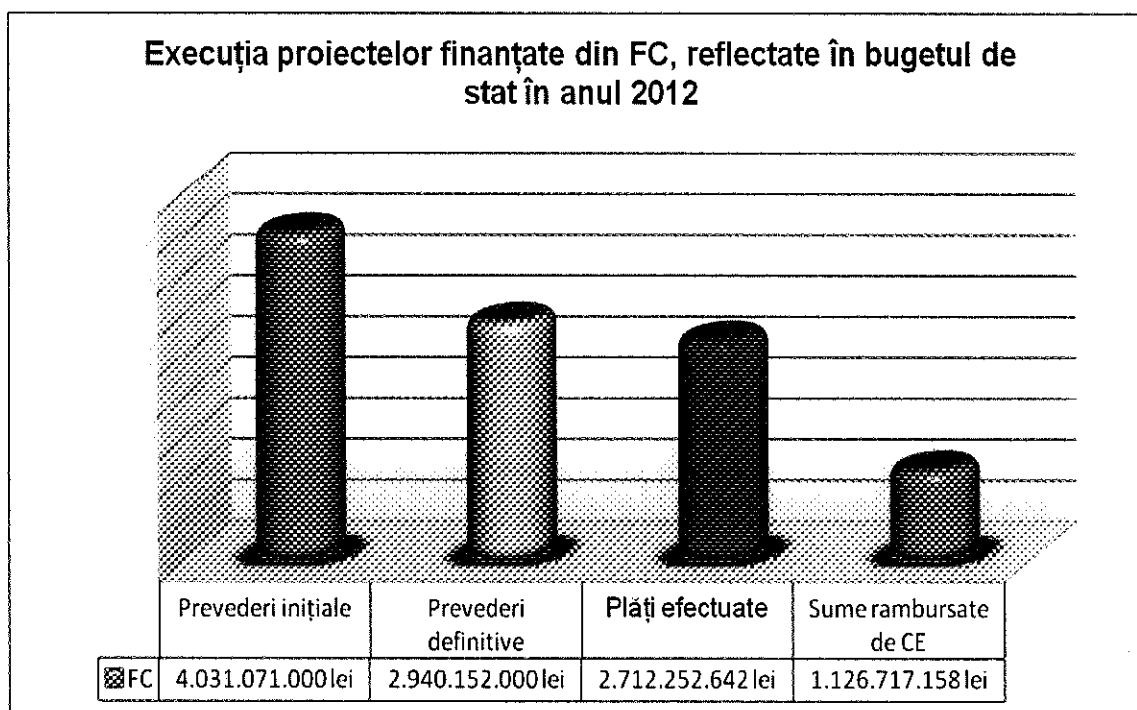
- lei -

Titlul 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	Fondul de Coeziune, din	4.031.071.000	2.940.152.000	2.712.252.642

	care:			
	- finanțare națională	-	-	335.775.145
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	1.887.690.261
	- cheltuieli neeligibile	-	-	488.787.236
1	Ministerul Mediului si Pădurilor	389.609.000	159.609.000	97.808.547
	- finanțare națională	-	-	15.775.570
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	63.102.284
	- cheltuieli neeligibile	-	-	18.930.693
2	Ministerul Transporturilor si Infrastructurii	3.641.462.000	2.780.543.000	2.614.444.095
	- finanțare națională	-	-	319.999.575
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	1.824.587.977
	- cheltuieli neeligibile	-	-	469.856.543

Plățile efectuate reprezintă 67,28% din prevederile inițiale și 92,24% din prevederile finale. Se remarcă o supradimensionare a necesarului inițial de fonduri pentru proiecte cu finanțare din FC la momentul fundamentării bugetului de stat **pentru anul 2012**, urmate de o corecție negativă cu 27,6% a acestora până la finele anului. Față de prevederile finale, execuția Ministerului Transporturilor și Infrastructurii (94,02%) este mai performantă decât cea a Ministerului Mediului și Pădurilor (61,28%).

Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FC în bugetul de stat se prezintă astfel:



Pentru plățile efectuate în valoare de **2.712.352.642 lei**, în contul proiectelor finanțate din FC din bugetul de stat, în anul 2012, U.E. a rambursat **1.126.717.158 lei**.

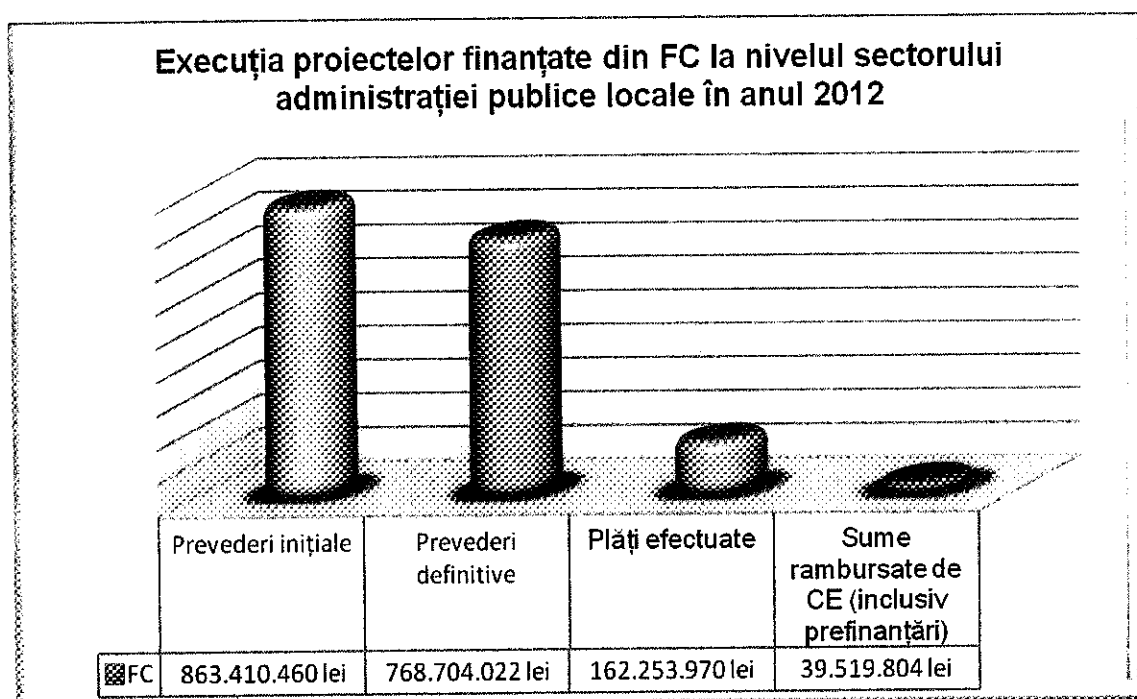
În administrația publică locală execuția cheltuielilor privind proiecte finanțate din FC în anul 2012 se prezintă astfel:

- lei -

Total cheltuieli privind proiecte cu finanțare din FEN în sectorul administrației publice locale	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	863.410.460	768.704.022	162.253.970
Buget local	815.812.760	721.318.322	147.228.956
- finanțare națională	382.363.474	309.006.074	66.516.447
- finanțare externă nerambursabilă	364.702.383	349.980.075	69.320.027
- cheltuieli neeligibile	68.746.903	62.332.173	11.392.482
Buget local credite interne	47.597.700	47.385.700	15.025.014
- finanțare națională	13.236.640	13.024.640	3.338.801
- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
- cheltuieli neeligibile	34.361.060	34.361.060	11.686.213

Plățile efectuate reprezintă doar 18,79% din prevederile inițiale și 21,10% din prevederile finale. În concluzie, la nivelul administrației publice locale în anul 2012 nu s-au atins obiectivele urmărite pentru proiectele finanțate din FC.

Reprezentarea grafică a execuției cheltuielilor privind proiectele finanțate din FC la nivelul sectorului administrației publice locale se prezintă astfel:



Bugetul fondurilor externe nerambursabile nu a înregistrat plăți în anul 2012, așa cum rezultă din tabelul următor:

- lei -

Titlul 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
1	Ministerul Transporturilor si Infrastructurii	225.000.000	31.272.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-

Pentru plățile efectuate în contul proiectelor finanțate din FC de către administrația publică locală, în anul 2012 U.E. a rambursat suma de 29.113.599 lei. Prefinanțările acordate administrației locale în 2012 pentru proiecte finanțate din FC s-au ridicat la 10.406.205 lei.

În anul 2012, bugetul fondurilor externe nerambursabile nu a înregistrat plăți, așa cum rezultă din tabelul următor:

lei

Titlul 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi finale	Plăți efectuate
1	Ministerul Transporturilor si Infrastructurii	225.000.000	31.272.000	0
	- finanțare națională	0	0	0
	- finanțare externă nerambursabilă	0	0	0
	- cheltuieli neeligibile	0	0	0

Din analiza efectuată, perioada 2007-2012, a rezultat că pentru proiecte finanțate din FC pentru instituțiile publice în totalitatea lor, în calitate de beneficiari ai proiectelor au fost efectuate plăți în sumă totală de 5.105.713.565 lei, la nivelul bugetelor componente ale bugetului general consolidat.

Din această sumă, **finanțarea națională** în valoare de 625.195.945 lei reprezintă 12,24%, **cheltuielile neeligibile** în valoare de 838.419.323 lei reprezintă 16,42% iar **finanțarea europeană** în valoare de 3.642.098.297 lei reprezintă 71,33% din totalul plăților efectuate.

Finanțarea europeană o reprezintă partea din sumele plătite pentru proiectele finanțate din FC cu care sunt reîntregite bugetele din care au fost efectuate plățile. Se constată că la data de 31.12.2012 există restanțe semnificative la reîntregirea unor bugete componente ale bugetului general consolidat, după cum urmează:

- ✓ **bugetul de stat** trebuia să fie reîntregit, din FC, cu suma de **3.546.159.685 lei** dar s-au primit numai **1.686.699.481 lei** (adică **47,56%**), rămânând o diferență de 1.859.460.204 lei;
- ✓ **sectorul administrației publice locale** (cu toate bugetele componente) trebuia reîntregit din FC cu suma de **92.796.919 lei**. Rambursările au fost în sumă de 34.128.553 lei. Prefinanțările totale primite au fost de 147.254.296 lei. Astfel, sectorul administrației publice locale, pentru proiectele finanțate din FC se află în situația de a recupera partea de prefinanțare acordată peste finanțarea națională efectiv plătită din viitoarele declarații de cheltuieli ale beneficiarilor din sectorul administrației publice locale pentru proiecte finanțate din FC;
- ✓ **bugetul instituțiilor finanțate integral sau parțial din venituri proprii** trebuia reîntregit din FC cu suma de 3.141.693 lei, dar până la data de 31.12.2012 nu a primit nici o rambursare.

Astfel, la nivelul bugetului general consolidat, din totalul sumelor pe care beneficiarii publici trebuiau să îl primească de la U.E., din FC, respectiv **3.642.098.297 lei**, s-au primit rambursări în valoare de **1.720.828.034 lei** și prefinanțări în valoare de **147.254.296 lei**.

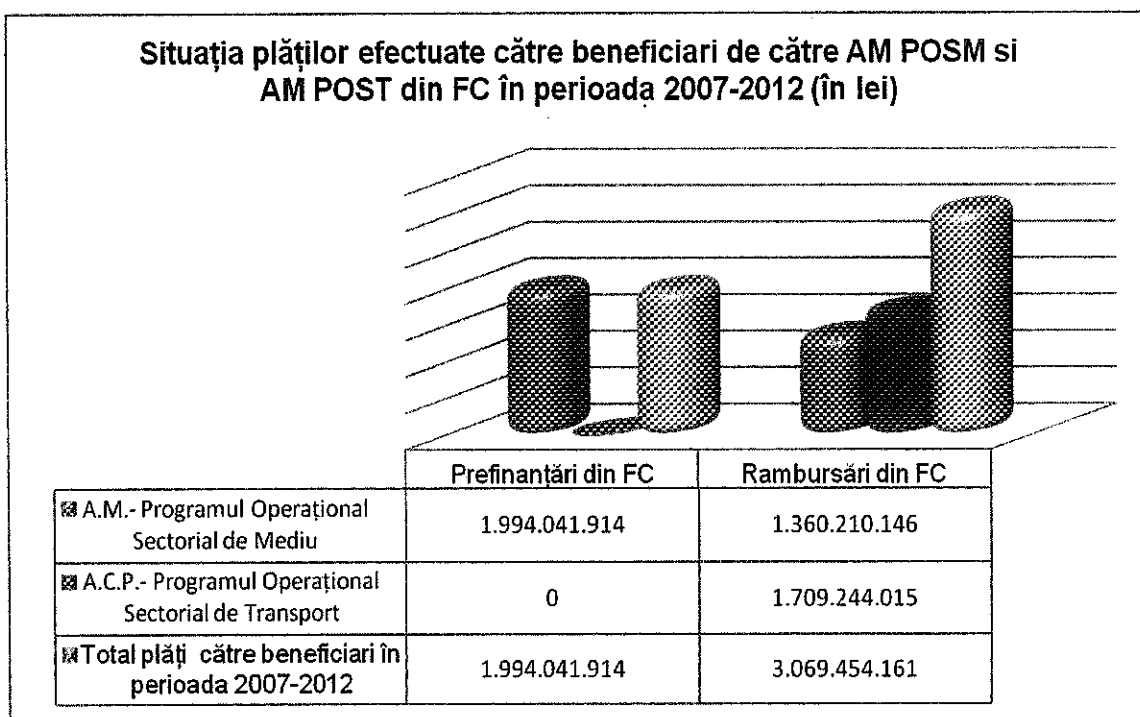
Suma netă rămasă de primit din FC de la U.E. la 31.12.2012 se ridică la 1.774.015.967 lei.

Grafic, pentru întreaga perioadă analizată, situația plăților efectuate și a sumelor pe care România le-a primit de la U.E. din FC, pe bugete componente ale bugetului public, se prezintă astfel:

Situația comparativă a plăților efectuate pentru proiecte finanțate din FC și a sumelor rambursate de CE în perioada 2007-2012 (în lei)

	Cofinanțarea națională	Sume plătite în vederea solicitării la certificarea la ACP, respectiv rambursare de la CE	Cheltuieli neeligibile plătite	Total plăți efectuate	Sume rambursate de la Uniunea Europeană	Prefinanțări de la Uniunea Europeană
☑ Buget de stat	539.464.422	3.546.159.685	804.408.372	4.890.032.479	1.686.699.481	0
☑ Sectorul administrației publice locale	85.731.523	92.796.919	34.010.951	212.539.393	34.128.553	147.254.296
☑ Bugetul asigurărilor sociale de stat	0	0	0	0	0	0
☑ Bugetul asigurărilor pentru șomaj	0	0	0	0	0	0
☑ Bugetul fondului național unic al asigurărilor sociale de sănătate	0	0	0	0	0	0
☑ Bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii	0	3.141.693	0	3.141.693	0	0
☑ Bugetul instituțiilor publice autonome	0	0	0	0	0	0
☑ Total general 2007-2012	625.195.945	3.642.098.297	838.419.323	5.105.713.565	1.720.828.034	147.254.296

Situația privind plățile efectuate plăți către beneficiari din FC, sub formă de rambursări și prefinanțări, de către AM POSM și AM POST, este prezentată în graficul următor:



Totalul prefinanțărilor plătite din FC au fost în sumă totală de 1.994.041.914 lei, din care 147.254.296 lei au fost plătite beneficiarilor publici, iar 1.846.787.618 lei beneficiarilor privați. Rambursările plătite din FC au fost în valoare totală de 3.069.454.161 lei, din care cu suma 1.720.828.034 lei s-au reîntregit bugetele beneficiarilor publici, iar 1.348.626.127 lei au fost destinați beneficiarilor privați.

IV.6. CONSTATĂRI PRIVIND MODUL DE UTILIZARE A FEDR, FSE și FC

Pentru perioada 2007 - 2012, situația centralizată a plăților efectuate din bugetele componente ale bugetului public general consolidat pentru pentru proiectele finanțate din **Fondul European de Dezvoltare Regională, Fondul de Coeziune, și Fondul Social European**, precum și a sumelor rambursate de către Comisia Europeană, rezultată din documentele și informațiile auditate este prezentată în graficul următor:

Situația plăților efectuate pentru proiecte finanțate din FEDR, FSE și FC și a sumelor rambursate de Comisia Europeană în perioada 2007-2012 (în lei)

	Cofinanțarea națională	Sume plătite în vederea solicitării la certificare la ACP, respectiv rambursare de la CE	Cheltuieli neeligibile plătite	Total plăți efectuate	Sume rambursate de la Uniunea Europeană	Prefinanțări de la Uniunea Europeană
☒ Buget de stat	1.171.436.499	5.332.600.865	1.276.781.911	7.780.819.275	2.687.233.560	0
☒ Sectorul administrației publice locale	2.068.076.908	5.562.713.186	855.192.677	8.485.982.771	2.769.730.160	2.555.534.563
☒ Bugetul asigurărilor sociale de stat	5.652.205	28.633.904	8.099.446	42.385.555	15.691.554	0
☒ Bugetul asigurărilor pentru șomaj	55.245.652	150.740.702	23.971.067	229.957.421	81.745.189	0
☒ Bugetul fondului național unic al asigurărilor sociale de sănătate	7.478.258	34.061.011	8.755.386	50.294.655	3.933.214	0
☒ Bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii	371.910.401	2.079.432.270	166.462.291	2.617.804.962	1.118.939.305	654.605.518
☒ Bugetul instituțiilor publice autonome	3.442.012	13.550.006	1.005.361	17.997.379	6.395.886	264.785
☒ Total general 2007-2012	3.683.241.935	13.201.731.944	2.340.268.139	19.225.242.018	6.683.668.868	3.210.404.866

La nivelul componentelor bugetului general consolidat, pentru perioada 2007 – 2012, situația se prezintă astfel:

- ✓ **Bugetul de stat** a fost reîntregit cu suma de 2.687.233.560 lei, reprezentând numai **50,39%** din totalul sumei rambursabile de 5.332.600.865 lei. La nivelul bugetului de stat, pentru perioada menționată, a fost identificată ca și **cheltuială definitivă** suma de **5.093.585.715 lei**, din care **2.448.218.410 lei** o reprezintă cheltuielile cu **finanțarea națională și cheltuielile neeligibile aferente proiectelor finanțate din FEDR, FC și FSE**. Diferența rezultată, în valoare de **2.645.367.305 lei** o reprezintă **veniturile nerealizate la nivelul bugetului de datorită nereîntregirii acestuia cu sumele primite de la Comisia Europeană**.
- ✓ **Sectorul administrației publice locale** a fost reîntregit cu suma totală de 5.325.264.723 lei, reprezentând **95,73%** din totalul sumei rambursabile de 5.562.713.186 lei. Suma totală primită de la Comisia Europeană este compusă din rambursări în valoare de 2.769.730.160 lei și prefinanțări acordate de 2.555.534.563 lei. La nivelul sectorului administrației publice locale pentru perioada menționată, **cheltuielile definitive identificate** au fost în valoare de **3.160.718.048 lei**, din care **2.923.269.585 lei** o reprezintă cheltuielile cu **finanțarea națională și cheltuielile neeligibile aferente proiectelor finanțate din FEDR, FC și FSE**. Diferența de **237.448.463 lei** o reprezintă **veniturile nerealizate la nivelul sectorului administrației publice locale prin nereîntregirea acestuia cu sumele primite de la Comisia Europeană**.
- ✓ **Bugetul asigurărilor sociale de stat** a fost reîntregit cu suma de 15.691.554 lei, reprezentând numai **54,80%** din totalul sumei rambursabile de 28.633.904 lei. La nivelul bugetului asigurărilor sociale de stat, pentru perioada menționată, a fost identificată ca și **cheltuială definitivă** suma de **26.694.001 lei**, din care **13.751.651 lei** o reprezintă cheltuielile cu **finanțarea națională și cheltuielile neeligibile aferente proiectelor finanțate din FEDR, FC și FSE**. Diferența de **12.942.350 lei** o reprezintă **veniturile nerealizate la nivelul bugetului asigurărilor sociale de stat prin nereîntregirea acestuia cu sumele primite de la Comisia Europeană**.

- ✓ **Bugetul asigurărilor pentru șomaj** a fost reîntregit în cu suma de 81.745.189 lei, reprezentând numai **54,22%** din totalul sumei rambursabile de 150.740.702 lei. Pentru perioada menționată, la nivelul bugetului asigurărilor pentru șomaj, a fost identificată suma de **148.212.232 lei**, ca și **cheltuială definitivă**, din care **79.216.719 lei** determinată de **cheltuielile cu finanțarea națională și chetuielile neeligibile aferente proiectelor finanțate din FEDR, FC și FSE**. Diferența de **68.995.513 lei** o reprezintă **veniturile nerealizate la nivelul bugetului asigurărilor pentru șomaj prin nereîntregirea acestuia cu sumele primite de la Comisia Europeană**.
- ✓ **Bugetul fondului național unic al asigurărilor sociale de sănătate** a fost reîntregit cu suma de 3.933.214 lei, reprezentând numai **11,54%** din totalul sumei rambursabile de 34.061.011 lei. La nivelul bugetului fondului național unic al asigurărilor sociale de sănătate, pentru perioada 2007 – 2012, a fost identificată ca și **cheltuiială definitivă** suma de de **46.361.441 lei**, din care **16.233.644 lei** o reprezintă **cheltuielile cu finanțarea națională și chetuielile neeligibile aferente proiectelor finanțate din FEDR, FC și FSE**. Diferența de **30.127.797 lei** o reprezintă **veniturile nerealizate la nivelul bugetului fondului național unic al asigurărilor sociale de sănătate prin nereîntregirea acestuia cu sumele primite de la Comisia Europeană**.
- ✓ **Bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii** a fost reîntregit cu suma totală de 1.773.544.823 lei, reprezentând **85,28%** din totalul sumei rambursabile de 2.079.432.270 lei. Suma totală primită de la Comisia Europeană se compune din rambursări în valoare de 1.118.939.305 lei și prefinanțări în valoare de 654.605.518 lei. La nivelul bugetului instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, pentru perioada menționată, a fost identificată ca și **cheltuiială definitivă** suma de **844.260.139 lei**, constând din **538.372.692 lei** reprezentând **finanțarea națională și chetuielile neeligibile aferente proiectelor finanțate din FEDR, FC și FSE**. Diferența de **305.887.447 lei** o reprezintă **veniturile nerealizate la nivelul bugetului instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii prin nereîntregirea acestuia cu sume primite de la Comisia Europeană**.

- ✓ **Bugetul instituțiilor publice autonome** a fost reîntregit cu suma totală de 6.660.671 lei, reprezentând numai **49,15%** din totalul sumei rambursabile de 13.550.006 lei. Suma totală primită de la Comisia Europeană se compune din rambursări în valoare de 6.395.886 lei și prefinanțări în valoare de 264.785 lei. La nivelul bugetului instituțiilor publice autonome, pentru perioada menționată, a fost identificată suma de **11.336.708 lei**, ca și **cheltuială definitivă**, din care 4.447.373 lei reprezintă **cheltuielile cu finanțarea națională și cheltuielile neeligibile aferente proiectelor finanțate din FEDR, FC și FSE**. Diferența de **6.889.335 lei** o reprezintă veniturile nerealizate la nivelul bugetului instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii prin nereîntregirea acestuia cu sume primite de la Comisia Europeană.

Concluzii:

Perioada 2007 – 2012, așa cum rezultă și din cele menționate mai sus, **plățile totale la nivelul bugetului general consolidat** pentru proiectele finanțate din FEDR, FC și FSE sunt în sumă de **19.225.242.018 lei**, iar **suma totală cu care a fost reîntregit bugetul general consolidat** (în aceeași perioadă) este de **9.894.073.734 lei**.

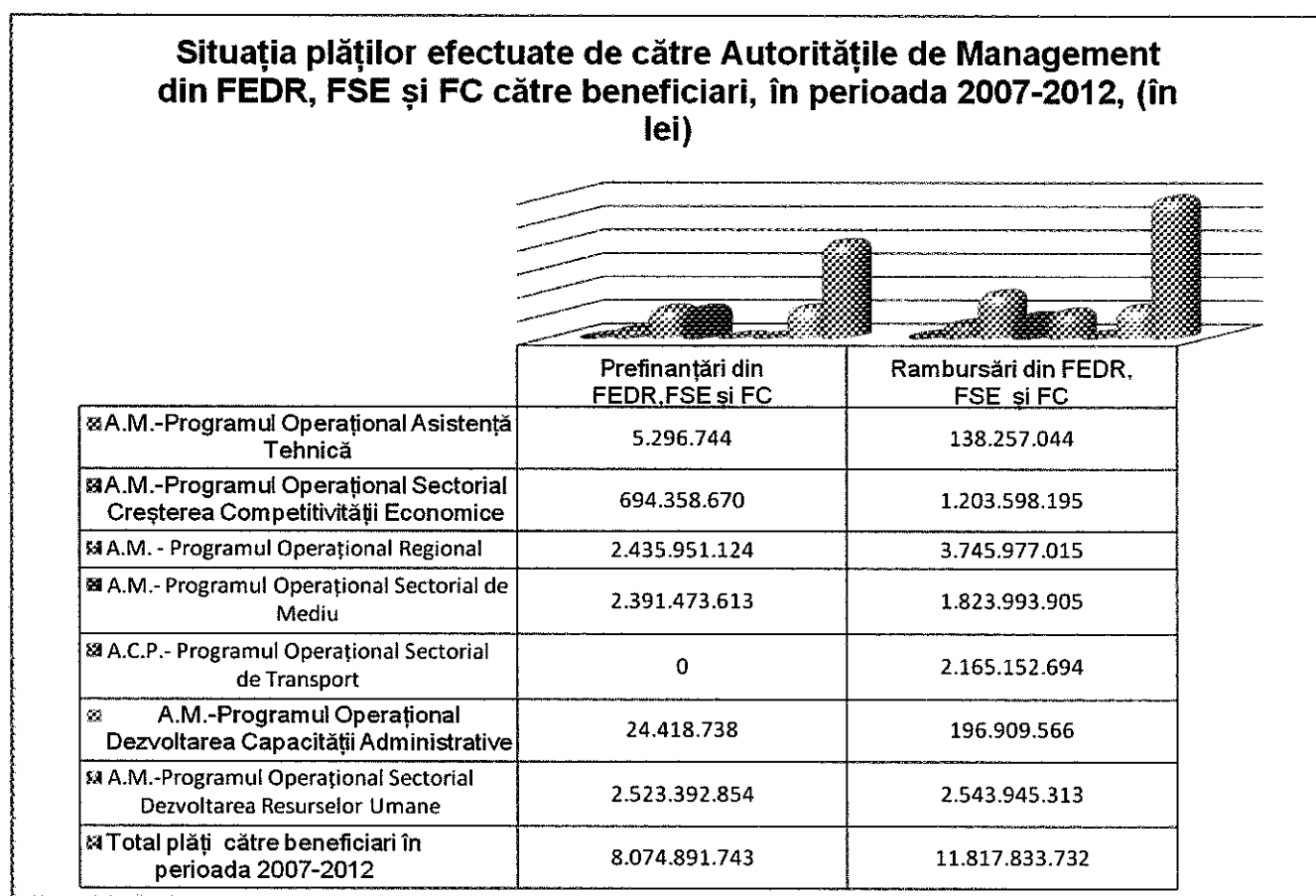
Din aceasta, rambursările efective de la CE sunt în valoare care **6.683.668.868 lei** rambursări, iar **3.210.404.866 lei** sunt prefinanțările acordate.

Rezultatul constă în înregistrarea unor sume neîncasate la nivelul bugetului general consolidat în valoare de 9.331.168.284 lei. Această situație fost generată de finanțarea națională și cheltuielile neeligibile care rămân ca și „cheltuieli definitive”, dar putea fi redus la nivelul de 6.023.510.074 lei dacă ar fi fost reîntregite, integral, componentele bugetului consolidat din care au fost efectuate plăți în contul proiectelor finanțate din FEDR, FC și FSE.

Nereîntregirea bugetului general consolidat cu sumele reprezentând finanțări de la Uniunea Europeană, la finele anului 2012, a determinat obținerea unui deficit net cumulat pentru perioada 2007-2012 de 3.307.658.210 lei numai pentru proiectele finanțate din FEDR, FC și FSE.

În cadrul misiunii de audit al performanței modului de utilizare a fondurilor alocate de la bugetul de stat pentru derularea programelor sau proiectelor finanțate prin Fondurile Externe Nerambursabile o importanță deosebită a fost acordată și plăților efectuate de la bugetul public pentru plata proiectelor.

Situația plăților totale efectuate de către autoritățile de management ale celor 7 programe operaționale, care au făcut obiectul misiunii de audit, către beneficiarii publici din Fondul European de Dezvoltare Regională, Fondul de Coeziune și Fondul Social European în perioada 2007 – 2012 sunt prezentate în graficul următor:



Urmare analizei efectuate, a rezultat că, în perioada 2007 – 2012, beneficiarilor de proiecte finanțate din FEDR, FSE și FC le-a fost plătită suma de **19.892.725.475 lei**, compusă din **prefinanțări** în valoare de **8.074.891.743 lei** și **rambursări** în valoare de **11.817.833.732 lei**.

Comparând *situația modului de reîntregire a bugetelor componente ale bugetului general consolidat* cu sumele primite de la Comisia Europeană din FEDR, FSE și FC cu *situația plăților efectuate de autoritățile de management*

către beneficiari în perioada 2007 – 2012 se desprind următoarele concluzii:

- **plățile totale efectuate către beneficiarii publici în sumă de 9.894.073.734 lei reprezintă 49,73 % din totalul plăților de 19.892.725.475 lei,**
- **prefinanțările totale plătite beneficiarilor publici în valoare de 3.210.404.866 lei reprezintă 39,75% din totalul prefinanțărilor plătite către beneficiari de 8.074.891.743 lei,**
- **rambursările totale plătite beneficiarilor publici în valoare de 6.683.668.868 lei reprezintă 56,55% din totalul rambursărilor plătite către beneficiari de 11.817.833.732 lei, ceea ce indică o rambursare mai accelerată pentru beneficiarii publici.**

IV.7. FONDUL EUROPEAN PENTRU PESCUIT (FEP)

Fondul European pentru Pescuit (FEP), așa cum a fost stabilit prin deciziile și regulamentele CE, a fost instituit în vederea finanțării industriei pescuitului și a comunităților din zonele de coastă, pentru a le ajuta să se adapteze la condițiile în permanentă schimbare și să-și consolideze poziția economică și durabilitatea ecologică.

FEP dispune de un buget de 4,3 miliarde de euro pentru perioada 2007-2013. Fondurile sunt disponibile pentru toate ramurile acestui sector - pescuitul maritim și continental, acvacultura (creșterea peștilor, a crustaceelor și a plantelor acvatice) și prelucrarea și comercializarea produselor din pescuit. Se acordă o atenție deosebită comunităților de pescari cel mai puternic afectate de schimbările recente din acest sector.

Proiectele primesc finanțare în baza planurilor strategice și a programelor operaționale elaborate de autoritățile naționale. Finanțarea FEP se acordă pentru cinci domenii prioritare (axe):

- ✓ ajustarea flotei (de exemplu, pentru transformarea în fier vechi a vaselor de pescuit)
- ✓ acvacultură, procesare și comercializare, pescuit continental (de exemplu, pentru trecerea la metode de producție mai ecologice)

- ✓ măsuri de interes comun (de exemplu, pentru îmbunătățirea trasabilității sau a etichetării produselor)
- ✓ dezvoltarea durabilă a zonelor de pescuit (de exemplu, pentru diversificarea economiei locale)
- ✓ asistență tehnică pentru a finanța administrarea fondului.

Pentru a putea fi accesate fonduri financiare din FEP, fiecare țară membră a UE a avut obligația instituirii unui program operațional, ca și în cazul celorlalte fonduri. În România a fost elaborat și aprobat Programul Operațional pentru Pescuit, care descrie și justifică măsurile pe care autoritățile naționale au intenționat să le sprijine în cadrul diferitelor domenii prioritare (axe) ale Fondului european pentru pescuit, în perioada 2007-2013. Programul a inclus și un plan de finanțare care cuprinde bugetul detaliat pentru fiecare an și sumele alocate diferitelor priorități pentru întreaga perioadă de programare.

IV.7.1 PROGRAMUL OPERAȚIONAL PENTRU PESCUIT (POP)

Programul Operațional pentru Pescuit 2007 – 2013, aprobat prin decizii ale CE are a principal obiectiv *un sector piscicol competitiv, modern și dinamic, bazat pe activități durabile de pescuit și acvacultură care ia în considerare aspectele legate de protecția mediului, dezvoltarea socială și bunăstarea economică*. Prin Programul Operațional pentru Pescuit 2007 – 2013 au fost stabilite patru obiective generale în ceea ce privește sectorul piscicol și anume:

- a) *dezvoltarea competitivității și durabilității sectorului piscicol primar;*
- b) *dezvoltarea pieței pentru produsele sectorului piscicol;*
- c) *susținerea dezvoltării durabile a zonelor pescărești și îmbunătățirea calității vieții în aceste zone;*
- d) *susținerea unei implementări adecvate a programului operațional în cadrul Politicii Comune de Pescuit.*

În vederea atingerii obiectivelor mai sus menționate, au fost identificate cinci axe prioritare, după cum urmează:

Axa Prioritară 1: Măsuri de adaptare a flotei de pescuit comunitare

Obiectivul principal al acestei axe îl reprezintă:

- ✓ adaptarea flotei de pescuit la resursele disponibile și accesibile din Marea Neagra și ajustarea efortului de pescuit în concordanță cu Politica Comuna de Pescuit pentru speciile prezente în Marea Neagra;
- ✓ menținerea competitivității flotei Românești prin modernizarea și adaptarea navelor și ambarcațiunilor la exigențele actuale privind siguranța navigației, selectivitatea uneltelor de pescuit, îmbunătățirea condițiilor de muncă și de depozitare a capturilor;
- ✓ sprijinirea pescarilor afectați de evoluția activităților din pescuit (încetarea activității de pescuit prin casarea navelor sau schimbarea destinației acestora) prin implicarea pescarilor în programe de recalificare în alte domenii decât pescuitul;
- ✓ menținerea activității flotei de pescuit la scară mică în zonele de coastă.
- ✓ creșterea eficienței flotei românești de pescuit

Principalele măsuri propuse în cadrul acestei axe sunt:

- Măsura 1.1. Încetarea permanentă a activității navelor de pescuit;
- Măsura 1.2. Încetarea temporară a activităților de pescuit;
- Măsura 1.3. Investiții la bordul navelor de pescuit și selectivitate;
- Măsura 1.4. Pescuitul de coastă la scară redusă;
- Măsura 1.5. Compensații socio – economice pentru managementul flotei comunitare.

Axa Prioritară 2: Acvacultura, pescuitul în apele interioare, procesarea și marketingul produselor obținute din pescuit și acvacultură

Obiectivul principal al acestei axe îl reprezintă:

- ✓ modernizarea acvaculturii pentru adaptarea acesteia la cerințele pieței;
- ✓ menținerea unui nivel durabil pentru activitatea de pescuit în apele interioare;
- ✓ îmbunătățirea calității produselor procesate și comercializate din sectorul pescăresc;

În scopul sprijinirii implementării acestor măsuri, precum și a altora care susțin investițiile în sectorul pescăresc, sunt prevăzute măsuri de inginerie financiară în vederea creșterii capacității de absorbție a FEP.

Principalele măsuri propuse în cadrul acestei axe sunt:

- Măsura 2.1. Acvacultură;
- Măsura 2.2. Pescuitul în apele interioare;

- Măsura 2.3. Prelucrarea și comercializarea peștelui;
- Măsura 2.4. Inginerie financiară;

Axa Prioritară 3: Măsuri de interes comun

Obiectivul principal al acestei axe îl reprezintă:

- ✓ întărirea infrastructurii pentru asigurarea unei industrii de pescuit profitabile si
- ✓ competitive pe termen lung cu creșterea masurilor de siguranța pentru lucrătorii sectorului piscicol;
- ✓ sprijinirea organizării si a abilităților profesionale în sectorul de pescuit si
- ✓ acvacultura;
- ✓ sprijinirea acțiunilor comune pentru dezvoltarea unui sector de pescuit si
- ✓ acvacultura sustenabilă.

Principalele măsuri propuse în cadrul acestei axe sunt:

- Măsura 3.1. Acțiuni colective;
- Măsura 3.2. Protecția și dezvoltarea faunei și florei sălbatice;
- Măsura 3.3. Porturi de pescuit, locuri de debarcare și adăposturi;
- Măsura 3.4. Dezvoltarea de noi piețe și campanii de promovare;
- Măsura 3.5. Acțiuni pilot.

Axa Prioritară 4: Dezvoltarea durabilă a zonelor pescărești

Obiectivul principal al acestei axe îl reprezintă dezvoltarea durabilă a zonelor pescărești pentru a minimaliza declinul sectorului pescăresc și de a sprijini reconversia zonelor afectate de schimbările din acest sector.

Principalele măsuri propuse în cadrul acestei axe sunt:

- Măsura 4.1. Dezvoltarea zonelor pescărești;

Axa Prioritară 5: Asistență tehnică

Obiectivul principal al asistenței tehnice îl reprezintă elaborarea tuturor documentelor preliminare pentru pregătirea și implementarea Programului Operațional pentru Pescuit și creșterea capacității administrative a autorităților publice implicate în implementarea FEP (Autoritatea de Management, Agenția de plată, Autoritatea de Certificare și Autoritatea de Audit).

IV.7.1.1. CONSTATĂRI PRIVIND MODUL DE UTILIZARE A FONDURILOR ALOCATE POP

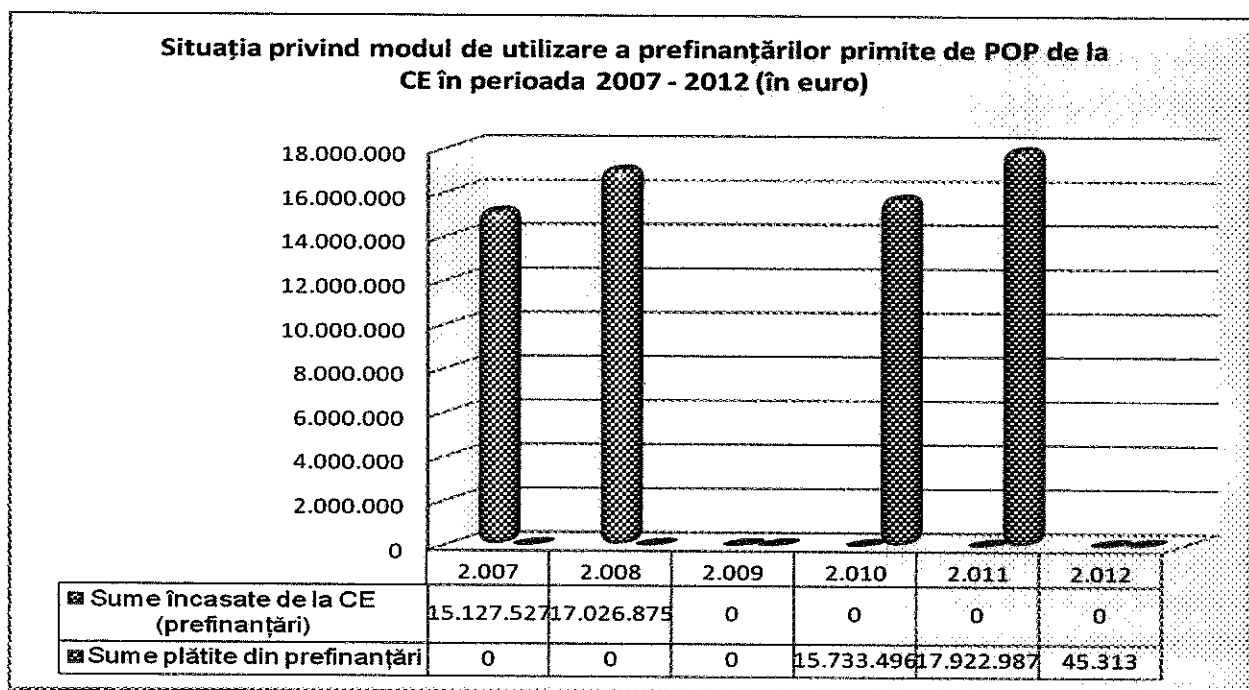
Instituția care gestionează acest program este Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, *prin Autoritatea de Management pentru Programul Operațional pentru Pescuit (AMPOP)*.

Pentru perioada 2007 – 2013, bugetul total alocat de către UE pentru POP este **230.714.207 Euro din Fondul European pentru Pescuit (FEP)**. Dar, și în cazul POP, activitatea efectivă de plăți a proiectelor a început să fie realizată destul de târziu, începând cu anul **2010**. În perioada 2007 – 2012, POP a beneficiat de sume primite de la CE, sub formă de prefinanțare, astfel:

✓ **15.127.527 euro, în anul 2007;**

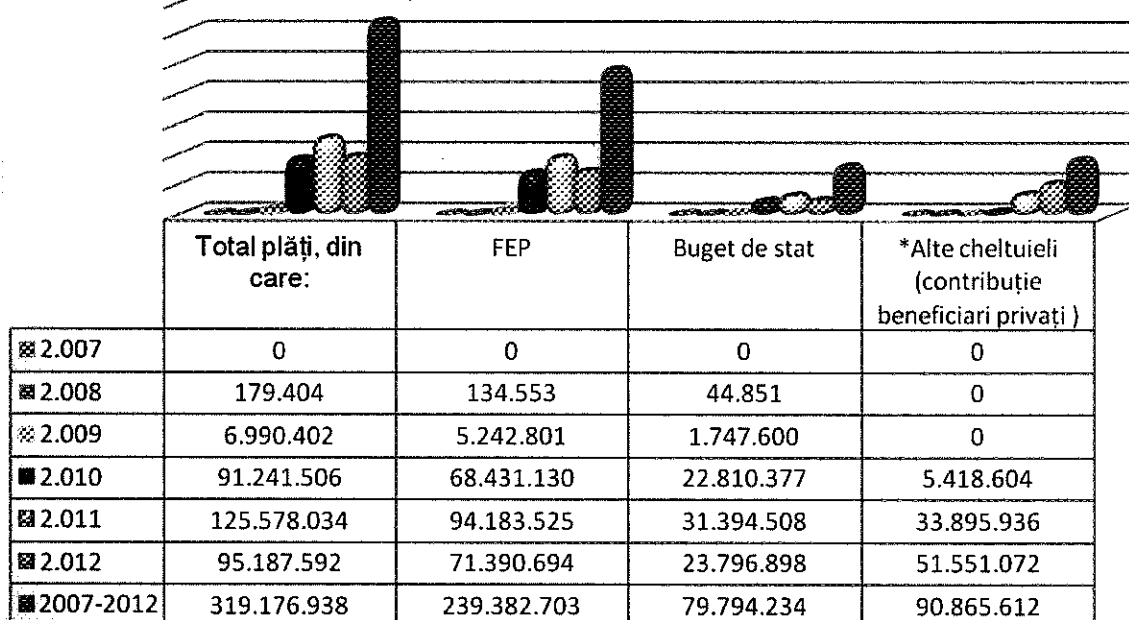
✓ **17.026.875 euro. în anul 2008.**

Începând cu anul 2010, din sumele primite de la CE au început să fie efectuate plăți către beneficiari, fiind utilizate toate sumele primite ca prefinanțare în euro și dobânda existentă în contul de disponibil fond extern deschis la BNR în valoare de 1.547.394,34 euro. Situația privind sumele încasate de la CE (prefinanțări) și a plăților efectuate în perioada 2007 -2012 este prezentată în graficul de mai jos:



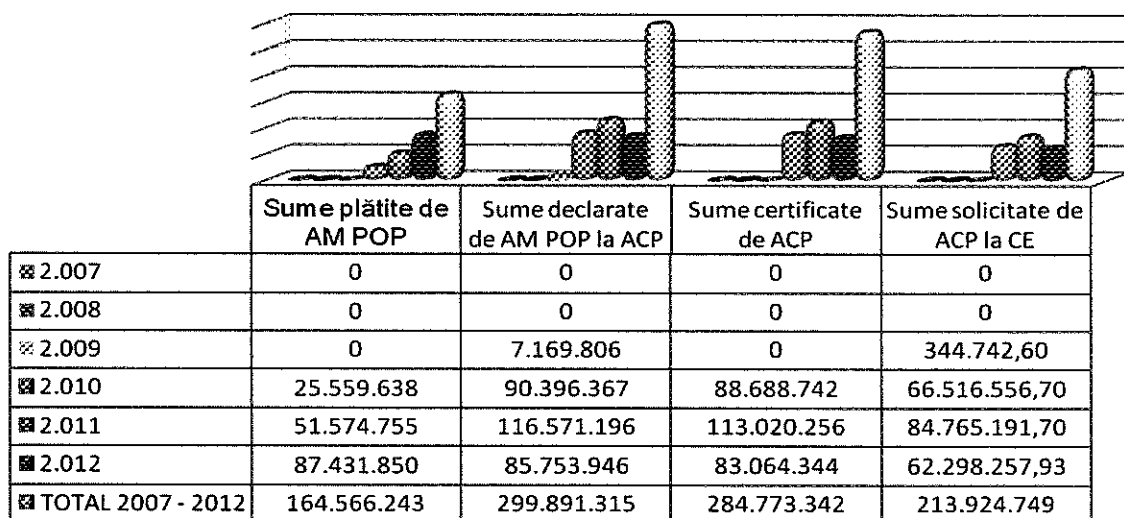
Totalul plăților efectuate pentru programul PO Pescuit, care includ atât fondul extern, contribuția națională, cât și contribuția privată sunt prezentate grafic, astfel:

Situația privind modul de efectuare a plăților pentru POP, pe surse de finanțare, în perioada 2007 - 2012 (în lei)



Situația privind plățile efectuate de către AMPOP, sumele solicitate la certificare la ACP și, ulterior, certificate de ACP și solicitate la CE, în perioada 2007-2012, este prezentată în graficul următor:

Situația privind evoluția modului de utilizare sumelor aferente POP, în perioada 2007 - 2012 (în lei)



După certificarea cheltuielilor eligibile, ACP prin aplicațiile de plată a transmis la CE suma de 213.924.749 lei în vederea rambursării, din care până la 31.12.2012 nu se primise nici un ban rambursat de la CE.

Grafic, pe ani, pentru POP, situația este următoarea:

Situația sumelor plătite, certificate și solicitate la rambursare la CE, în perioada 2007 - 2012, pentru POP



	lei	euro	lei	euro	lei/euro
	Sume certificate de ACP		Sume solicitate la rambursare la CE		Sume rambursate de CE până la 31.12.2012
2007	0	0	0	0	0
2008	0	0	0	0	0
2009	0	0	344.743	80.705	0
2010	88.688.742	20.720.827	66.516.557	15.540.620	0
2011	113.020.256	26.227.973	84.765.192	19.670.979	0
2012	83.064.344	18.417.815	62.298.258	13.813.361	0
TOTAL 2007-2012	284.773.342	65.366.614	213.924.749	49.105.666	0

Așa cum se poate observa, până la data de 31.12.2012, conform informațiilor puse la dispoziție de către AMPOP, de la Comisia Europeană, pentru POP, nu a fost rambursată nici o sumă, fapt destul de grav având în vedere că în aceste condiții au fost utilizați doar banii primiți ca prefinanțare și din bugetul public, fără ca în perioada 2007 - 2012 acesta să fie reîntregit.

Cu toate acestea, din situațiile puse la dispoziție de către ACP, urmare analizei efectuate a rezultat faptul că există diferențe între situațiile prezentate auditorilor publici de această entitate și între sumele prezentate de AM POP.

Astfel, din „Situația centralizată a declarațiilor de cheltuieli primite de la AM și a aplicațiilor de plată transmise de ACP la CE”, precum și din cea de a doua situație cu titlul „Situația centralizată a declarațiilor de cheltuieli și aplicațiilor de plată transmise la CE” prezentate de ACP pentru POP situația cheltuielilor efectuate și a sumelor certificate este următoarea:

	ACP				AM POP	
	Sume solicitate la certificare de către AM POP	Cheltuieli eligibile certificate de ACP	Sume solicitate la CE	Cheltuieli eligibile certificate de ACP	Cheltuieli eligibile certificate de ACP	Sume solicitate la CE
	Lei	euro	euro	euro	euro	euro
2008	0	0	0	0	0	0
2009	7.169.806	0	0	0	0	80.705
2010	74.240.270	17.390.293	13.042.720	17.390.293	20.720.827	15.540.620
2011	152.127.513	37.851.735	22.029.539	29.372.719	26.227.973	19.670.979
2012	138.663.003	29.776.902	14.036.752	18.715.669	18.417.815	13.813.361
2007-2012	372.200.593	85.018.930	49.109.011	65.478.681	65.366.614	49.105.666

Se precizează că datele de mai sus au fost prezentate echipei de audit de către AMPOP și ACP. Așa cum rezultă, între datele prezentate există diferențe(chiar de **19.540.248,89 euro**), **acestea fiind** atât în ceea ce privește sumele solicitate de AMPOP la certificare, sumele certificate de ACP, cât și în ceea ce privește la sumele solicitate de ACP la rambursare de la CE.

Pentru perioada 2007-2012, așa cum rezultă din registrul debitorilor întocmit de AMPOP, suma debitelor stabilite în baza actelor de control încheiate sunt în sumă totală de 11.222.232 lei, din care au fost recuperați doar 416.091 lei.

- lei -

AM POP	Creanța bugetară stabilită conform Procesului-verbal de constatare a neregulii și de stabilire a creanței bugetare/Notei de constatare a neregulii	Suma recuperată, din care (conform surselor din care s-au efectuat plățile/rambursările):	Suma rămasă de recuperat, din care (conform surselor din care s-au efectuat plățile/rambursările):
2007-2012	11.222.232	416.091	10.806.141

Se menționează că, AMPOP a întocmit un singur act de control în anul 2011, conform registrului de nereguli de la AM POP, restul proceselor verbale de constatare a neregulii și de stabilire a creanței bugetare/Notei de constatare a neregulii și de stabilire a creanței au fost întocmite începând cu anul 2012. Deși plățile pentru acest program au început din 2008, faptul

că de la CE nu s-a rambursat nici o sumă, organele de control abilitate, atât din AM POP cât și din ACP nu au luat măsuri de verificare a plăților înainte de anul 2011.

De remarcat este și faptul că în registrul debitorilor AM POP, ținut de ACP pentru acest program operațional, activitatea de evidență și înregistrare a început cu anul 2011.

O problemă cu care se confruntă majoritatea PO o reprezintă sumele cheltuite dar nedecarate la ACP, în vederea certificării și, apoi a rambursării de la CE.

Este și cazul AMPOP care, din sumele aferente Axei 5 – Asistență Tehnică, a utilizat suma de 5.446.227 lei fără ca, până la data de 31.12.2012, aceasta să urmeze parcursul stabilit prin proceduri în vederea rambursării de la CE, rămânând nesolicitată.

Astfel, din sumele alocate axei de Asistență Tehnică pentru POP, plățile totale au fost în sumă de **21.379.412** din care au fost solicitate la certificare la ACP doar **15.933.185 lei**. Din această sumă, ACP a certificat suma de 9.602.126,10 lei, rămânând o diferență de **6.331.058 lei** necertificată de ACP, dar plătită de AM POP. Suma necertificată de ACP o reprezintă plăți efectuate pentru achiziția de carburant (în sumă de 18145 lei) și achiziție sistem IT, beneficiar SC TEAMNET SRL (în sumă de 6.312.913) lei.

Cu toate acestea, a rămas o suma de **5.446.227 lei** nesolicitată de către AMPOP la ACP în vederea certificării și, implicit, a rambursării de la CE. Aceasta este compusă din următoarele plăți efectuate către:

- | | |
|--|---------------|
| ✓ - SC. TEAMNET | 2.445.300 lei |
| ✓ - SC. THETA | 1.136.801 lei |
| ✓ - Avansuri Grupuri Locale
justificate | 1.552.994 lei |

Se menționează că, în luna decembrie 2012 după data misiunii de verificare a ACP, au mai fost efectuate cheltuieli, în sumă totală de 311.132 lei (reprezentând: salarii, chirii, deplasări, consultanță, reparații auto și xerox, diverse materiale, comunicații).

În ceea ce privește achiziția sistemului de IT, pe rol se află în derulare un proces între Agenția Națională pentru Pescuit și Acvacultură și ANRMAP pentru clarificarea modului de desfășurare a procedurii de achiziție (ANRMAP a avertizat Agenția Națională pentru Pescuit și Acvacultură pentru procedura de achiziție). Situația plăților pentru axa de asistență tehnică a POP este prezentată mai jos:

- lei -

AM POP	Total plăți axa 5 AT	din care:			
		Solicitate la certificare la ACP			Nesolicitate la certificare la ACP
		Total din care:	certificate de ACP	necertificate de ACP	
	1=2+5	2=3+4	3	4	5
2007-2012	21.379.412	15.933.185	9.602.126	6.331.058	5.446.227

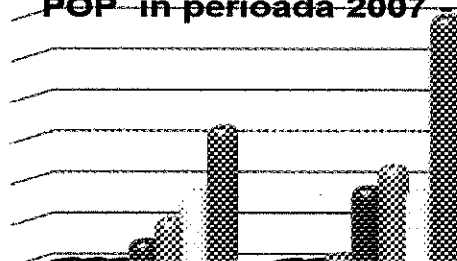
Corecțiile financiare aplicate pentru AT din POP sunt în sumă de 95.760 lei, în urma rapoartelor Autorității de Audit pentru lipsa de transparență a procedurii de achiziție (achiziție directă).

IV.7.1.2. CONSTATĂRI PRIVIND MODUL DE UTILIZARE A FONDURILOR ALOCATE DIN BUGETUL PUBLIC REZULTATE DIN ANALIZA DATELOR ÎNREGISTRATE ÎN DOCUMENTELE PREZENTATE DE AM POP ȘI ACP

În acest subcapitol sunt prezentate rezultatele analizei efectuate de către echipa de audit pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de către AM POP și ACP, pentru perioada 2007 – 2012.

În cadrul misiunii de audit, echipa de audit a realizat și la AM POP o acțiune de documentare. Rezultatele analizei efectuate pe baza datelor și informațiilor puse la dispoziție de către AM POP, pentru perioada 2007 – 2012, aferente POP, sunt prezentate în continuare. Astfel, situația privind plățile efectuate din bugetul de stat pentru POP este prezentată în graficul următor:

Situația plăților efectuate din bugetul de stat pentru POP în perioada 2007 - 2012 (în lei)

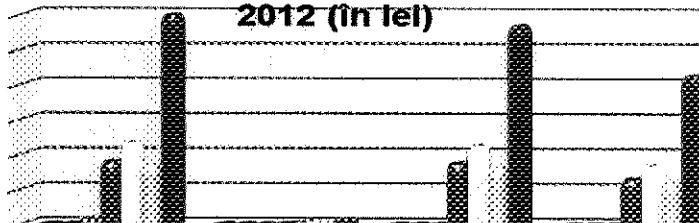


	Plăți efective din bugetul de stat, din care	Cheltuieli eligibile, înscrise în cererea de rambursare	Cheltuieli neeligibile, înscrise în cererea de rambursare	Sume platite dar nesolicitate la certificare/ rambursare
2007	0	0	0	0
2008	0	0	0	0
2009	0	7,169,806	0	0
2010	25,559,638	90,396,367	0	296,068
2011	51,574,755	116,571,196	0	0
2012	87,431,850	85,753,946	0	1,677,903
TOTAL 2007-2012	164,566,243	299,891,315	0	1,973,971

Așa cum se poate observa, din graficul de mai sus, activitatea propriu zisă de plată a proiectelor depuse de către beneficiarii POP a început destul de târziu în comparație cu celelalte PO, mai precis în anul 2010.

Situația sumelor solicitate la ACP, în vederea certificării, a celor rambursate este prezentată, pentru POP, în perioada 2007 – 2012, în graficul următor:

Situația sumelor solicitate la ACP la certificare și a celor rambursate de CE pentru POP, în perioada 2007 - 2012 (în lei)



	Sume solicitate la ACP la certificare	Sume respinse la certificare de ACP	Sume certificate de ACP	Sume solicitate la rambursare la CE	Sume rambursate de CE
2007	0	0	0	0	0
2008	0	0	0	0	0
2009	7,169,806	0	0	344,743	0
2010	90,396,367	1,707,624	88,688,742	66,516,557	0
2011	116,571,196	3,550,941	113,020,256	84,765,192	0
2012	85,753,946	2,689,602	83,064,344	62,298,258	0
TOTAL 2007-2012	299,891,315	7,948,167	284,773,342	213,924,749	0

Așa cum se poate constata, deși au fost avansate la certificare, o parte respinse datorită neregulilor constatate de către entitățile cu atribuții în acest domeniu, o parte au fost solicitate de către ACP la CE în vederea rambursării. Cu toate acestea, până la data de 31.12.2012, **sumele rambursate de CE au fost de 0 lei.**

Concluzii:

O situație deosebită a fost constatată la nivelul POP. Astfel, așa cum se poate constata din informațiile prezentate (puse la dispoziție de către AM POP), plățile efective către beneficiarii programului au început să fie efectuate destul de târziu, mai precis începând cu anul 2010. Dar ce este mai îngrijorător , așa cum s-a precizat mai sus, este faptul că, până la 31.12.2012 de la CE nu se rambursase nici o sumă.

Aceste aspecte grave se datorează modului defectuos de gestionare a fondurilor alocate de la bugetul de stat pentru susținerea proiectelor finanțate din FEP, datorită disfuncționalităților constatate la nivelul AM POP (în perioada auditată) de către entitățile cu atribuții în acest domeniu.

IV.8. FONDUL EUROPEAN PENTRU AGRICULTURĂ ȘI DEZVOLTARE RURALĂ ȘI FONDUL EUROPEAN DE GARANTARE AGRICOLĂ

IV.8.1. CONSTATĂRI PRIVIND MODUL DE UTILIZARE A FONDURILOR ALOCATE PNDR

În această parte a Raportului de audit sunt consemnate aspectele rezultate din analizele efectuate de către echipa de auditori în timpul misiunii. Astfel, în prima parte este prezentat fluxul **fondurilor financiare pentru FEAGA ȘI FEADR, în perioada 2007 – 2012, pe baza situațiilor contabile întocmite și puse la dispoziție de către APIA și APDRP.**

Analizând datele primite de la instituțiile implicate în derularea Fondului European de Garantare Agricolă (FEAGA) și a Fondului European pentru Agricultură și Dezvoltare Rurală (FEADR) au fost constatate următoarele:

- În ceea ce **privește FEAGA** sumele sunt alocate de statul român pentru ca ulterior să fie solicitate și rambursate de către CE. Astfel, în perioada 2007-2012 sumele plătite din **vărsăminte din privatizare** au fost în sumă totală de **14.952.353.660 lei**, sume ce au fost restituite în contul curent al trezoreriei statului;
- Existența unor diferențe între sumele ce trebuie declarate la CE și cele încasate de la comisie. Acest fapt este rezultatul lipsei concilierilor între instituțiile ce sunt implicate în circuitul financiar al fondurilor alocate de la bugetul de stat și/sau din alte surse prevăzute de lege (vărsăminte din privatizare) pentru finanțarea cheltuielilor aferente schemelor de sprijin direct și măsurilor FEAGA. Lipsa concilierii între instituțiile implicate în circuitul financiar, respectiv MADR, APIA și DCAP ridică semne de întrebare asupra acurateții datelor din situațiile financiare ale acestor instituții;
- **Diferențe semnificative (3.163.098.974 lei)** existente între datele prezentate de APIA și contul de execuție bugetară încheiat de MADR privind FEAGA în sensul că execuția ministerului este mai mică decât sumele plătite de APIA;

- Quantumul corecțiilor calculate de CE sunt în sumă de **151.949.936 EURO**, din care **99.869.132 EURO pe FEAGA** și **52.080.803 EURO pe FEADR**, avînd următoarele cauze: depășiri de termen de plată stabilit de regulamentele europene, deficiențe în executarea controlului și/sau a vizitelor pe teren precum și standarde GAEC care nu au fost controlate sau au fost controlate în mod necorespunzător;
- În ceea ce privește plățile efectuate de APIA pentru măsurile delegate de APDRP pentru FEADR, din totalul cheltuielilor eligibile în sumă de **6.248.913.894 lei** APIA a transmis către APDRP doar suma de **5.897.771.077 lei**. Mai puțin cu suma de **351.142.816 lei** pentru a fi cuprinsă în declarațiile de cheltuieli de la APDRP către CE, reprezentând sumele care trebuie rambursate de către comisie. APIA nu a precizat ce reprezintă această diferență;
- Diferențele rezultate din situațiile prezentate de către instituțiile implicate se datorează unui circuit financiar greoi și anevoios, lipsit de o execuție clară și transparentă, dar și lipsei de interes în ceea ce privește concilierea și reconcilierea între APIA, APDRP, MADR a sumelor utilizate de la bugetul de stat și/sau alte surse de venit – venituri din privatizare, care au drept efect prezentarea unor situații financiare care înregistrează diferențe substanțiale de sume cheltuite pentru aceeași indicatori.
- Din sumele aferente Axei de Asistență Tehnică FEADR, în care Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale are calitatea de beneficiar, de la bugetul de stat a fost plătită suma totală de **4.947.126 lei** care nu a mai fost solicitată la rambursare.
- Conform datelor din registrul debitorilor suma rămasă de recuperat ca debit este de **88.808.885 lei** la care se adaugă majorări de întârziere, dobânzi și penalități în sumă de 19.096 lei.

1) Cu privire la Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură (APIA)

Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură (APIA) funcționează în subordinea Ministerului Agriculturii, Pădurilor și Dezvoltării Rurale în baza Legii 1/2004 cu modificările și completările ulterioare.

Începând cu 1 ianuarie 2007, APIA derulează fondurile europene pentru implementarea măsurilor de sprijin finanțate din Fondul European pentru Garantare în Agricultură (FEAGA).

1.1) Cu privire la plățile care le efectuează APIA

Plăți totale efectuate de APIA, indiferent de sursa de alocare

Plățile efectuate în perioada 2007-2012 (perioada 01.01-31.12 an financiar național) în sumă totală **de 29.564.731.218 lei** sunt:

1. plăți atât din bugetul de stat prin deschideri de credite;
2. vărsăminte din privatizare cât și
3. plăți pe măsurile delegate din sume primite de la APDRP din fondul FEADR.

Anul și sumele cheltuite sunt prezentate sintetic în tabelul de mai jos:

lei

AN	Total plăți din care:	Buget de stat	din care: Cheltuieli Neeligibile FEGA	Fond European	
				FEGA	FEADR
0	1=2+4+5	2	3	4	5
2007	24.612.533	0	-	24.612.533	0
2008	2.437.428.401	539.615.427	10.388.809	1.535.720.165	362.092.810
2009	4.395.382.032	819.810.203	15.984.543	1.991.160.638	1.584.411.191
2010	7.502.880.935	1.145.732.467	12.947.567	5.115.975.912	1.241.172.556
2011	8.199.151.416	2.114.248.181	50.404.707	3.752.092.586	2.332.810.649
2012	7.005.275.901	1.256.564.315	35.628.738	5.020.284.898	728.426.688
total 2007-2012	29.564.731.218	5.875.970.593	125.354.364	17.439.846.731	6.248.913.894

* sumele aferente FEADR sunt cuprinse în declarațiile de la APDRP;

- suma **de 5.875.970.593 lei** reprezintă totalul sumelor plătite din bugetul de stat, care se compune din:

cofinanțarea aferenta FEADR la care se adaugă plățile de la buget care reprezintă supliment pentru plățile direct complementare în sumă de **4.242.368.837 lei**, cofinanțarea aferenta FEADR **1.447.830.745** și cofinanțare

pentru FEGA și cheltuielile neeligibile aferente FEGA în sumă de **185.771.011 lei**;

- suma **de 17.439.846.731 lei** reprezentând plăți Fond European FEGA se compune din deschideri de credite de la bugetul de stat în sumă de **2.487.493.071,00 lei** și vărsăminte din privatizare **14.952.353.660 lei**

- suma **de 6.248.913.894** reprezentând plăți Fond European FEADR se compune din alocări de la bugetul de stat prin deschideri de credite în perioada 2008-2009 în sumă de **457.590.913 lei** și sume primite de la APDRP din FEADR în sumă de **5.791.322.981 lei**.

Cheltuielile eligibile pentru perioada 2007-2012 au valoarea totală de 23.688.760.625 lei, respectiv FEGA de 17.439.846.731 lei și FEADR de 6.248.913.894 lei.

1. Plățile efectuate de APIA din bugetul de stat prin deschideri de credite

Deschiderile de credite pentru perioada 2007-2012 pentru APIA, incluzând bugetul național și fondurile europene, respectiv FEAGA și FEADR, au fost în sumă totală de **7.374.007.985 lei** din care plățile totale au fost de **7.373.223.831 lei**. Situația pe ani a deschiderilor de credite și a plăților este prezentată în tabelul de mai jos:

lei			
AN	Deschideri de credite (FEAGA+FEADR+BN)	Total Plăți efectuate din deschideri	Sold la 31.12
2007	0	0	
2008	902.024.823	901.708.236	316.586
2009	1.084.515.401	1.084.051.202	464.199
2010	2.761.317.255	2.761.313.887	3.368
2011	1.538.930.067	1.538.930.067	0
2012	1.087.220.439	1.087.220.439	0
Total 2007- 2012	7.374.007.985	7.373.223.831	784.153

Plățile efectuate din bugetul național împărțite pe fonduri externe nerambursabile și cota de buget de stat aferent, pe ani sunt prezentat în tabel:

lei					
AN	Total Plăți efectuate din deschideri de credite	FEADR	BN1+BN	FEAGA	BN2 (cheltuieli neeligibile + cofinanțare FEAGA)
0	1=2+3+4+5	2	3	4	5
2007	0	0	0	0	0
2008	901.708.236	362.092.810	539.615.427	0	0
2009	1.084.051.202	95.498.103	427.629.268	540.971.168	19.952.663
2010	2.761.313.887	0	817.408.890	1.925.874.559	18.030.438
2011	1.538.930.067	0	1.453.659.297	7.884.548	77.386.222
2012	1.087.220.439	0	1.004.055.955	12.762.796	70.401.688
Total 2007- 2012	7.373.223.831	457.590.913	4.242.368.837	2.487.493.071	185.771.011

*Notă:

BN1 reprezintă cofinanțarea aferenta FEADR

BN reprezintă supliment pentru plățile direct complementare

BN2 reprezintă cofinanțare pentru FEAGA și cheltuielile neeligibile aferente FEAGA

În bugetul APIA sunt incluse sumele pentru FEAGA, BN1, BN, BN2 în anul 2008 și o parte din 2009 a fost inclusă și partea de FEADR alocată de la bugetul de stat

2. Plăți efectuate de APIA din alte surse, respectiv Vărsăminte din privatizare

Pentru sumele aferente programului FEGA Comisia Europeană nu a acordat sume în avans (prefinanțare), **toate plățile fiind efectuate de la bugetul de stat pentru ca, ulterior, să fie rambursate de către Comisie**, în funcție de sumele declarate de către Agenția de Plăți. **Sumele rambursate de către Comisie sunt diminuate de corecțiile aplicate de Comisie.**

Sumele alocate de statul român, prin bugetul de stat pentru AM PNDR componenta aferentă FEGA au **ca sursă** și sumele provenite din **vărsăminte din privatizare**. În perioada 2007-2012, pentru FEGA, suma totală plătită din vărsăminte din privatizare este de **14.952.353.660 lei**, așa cum rezultă din tabelul următor:

AN	Suma primita ca prefinanțare din vărsăminte din privatizare	Sume plătite din prefinanțare FEGA din vărsăminte din privatizare	Sold la 31.12 Lei
	lei	lei	
2007	24.612.533	24.612.533	-
2008	1.536.155.562	1.535.720.165	435.397
2009	1.487.513.365	1.450.189.470	37.323.895
2010	3.192.546.063	3.190.101.353	2.444.710
2011	3.758.676.430	3.744.208.038	14.468.392
2012	5.009.090.181	5.007.522.102	1.568.079
Total 2007-2012	15.008.594.134	14.952.353.660	56.240.473

3. Plăți efectuate de APIA pe măsurile delegate din sume primite de la APDRP din fondul FEADR.

De asemenea APIA face plăți și din sume primite de la APDRP din fondul FEADR și cofinanțarea asigurată de bugetul de stat, pentru măsurile delegate.

lei

AN	Suma primita de la APDRP		Sume plătite din bani de la APDRP	
	FEADR	BN1	FEADR	BN1
2007	0	0	0	0
2008	0	0	0	0
2009	1.588.687.759	280.028.268	1.488.913.088	372.228.272
2010	1.372.922.949	190.447.254	1.241.172.556	310.293.139
2011	2.321.235.093	614.200.395	2.332.810.649	583.202.662
2012	718.047.114	194.682.999	728.426.688	182.106.672
Total 2007-2012	6.000.892.914	1.279.358.916	5.791.322.981	1.447.830.745

*Notă: BN1 reprezintă cofinanțarea aferentă FEADR

1.2) Cu privire la sumele aferente FEGA înaintate de APIA la DCAP pentru a fi raportate la CE

Sumele raportate la CE pe ani în lei și EURO sunt prezentate sintetic mai jos:

LEI

AN	Plăți FEGA	Penalități, reduceri, corecții FEGA*	Declarat FEGA la CE
0	1=2+3	2	3
2007	24.612.533	0	24.612.533
2008	1.536.454.864	734.699	1.535.720.165
2009	2.009.430.505	18.269.867	1.991.160.638
2010	5.127.360.257	11.384.345	5.115.975.912
2011	3.873.053.159	120.960.573	3.752.092.586
2012	5.111.277.009	90.992.111	5.020.284.898
total	17.682.188.326	242.341.595	17.439.846.731

EURO

AN	Plăți FEGA	Penalități, reduceri, corecții FEGA *	Declarat FEGA la CE
0	1=2+3	2	3
2007	6.894.119	0	6.894.119
2008	467.687.078	219.700	467.467.378
2009	892.800.221	5.309.464	887.490.756
2010	708.128.064	3.054.558	705.073.505
2011	871.710.606	33.874.843	837.835.763
2012	1.138.409.318	25.671.771	1.112.737.546
total 2007-2012	4.085.629.406	68.130.337	4.017.499.069

* Atât la sumele în LEI cât și în EURO corecțiile care sunt evidențiate

în DLC

1.3) Diferențele existente între instituțiile implicate în circuitul utilizării fondului FEGA pentru a fi raportate la CE

În ceea ce privește sumele în EURO care trebuie declarate, evidențiate la APIA, cele transmise la CE de către DCAP și cele înregistrate în contabilitate în cadrul MADR, în baza situațiilor primite de la APIA, Direcția pentru Coordonarea Agențiilor de Plată și Serviciul Fonduri Europene – Contabilizare Plăți din cadrul MADR, echipa de auditori constată diferențe.

Aceste diferențe sunt rezultatul lipsei concilierilor între instituțiile ce sunt implicate în circuitul financiar al fondurilor alocate de la bugetul de stat și/sau din alte surse prevăzute de lege (vărsăminte din privatizare) pentru finanțarea cheltuielilor aferente schemelor de sprijin direct și măsurilor FEGA.

Astfel, în perioada 2007-2012 sumele ce trebuie declarate la CE au valori diferite pe tot circuitul financiar al instituțiilor implicate, astfel:

- euro-

An	Declarat		
	APIA	DCAP	Evidența contabilă MADR
0	1	2	3
Total 2007-2012	4.017.499.069	4.020.137.186	3.968.372.677

APIA este instituția care efectuează plățile, iar valoarea totală a plăților ce trebuie declarate este de 4.017.499.069 EURO. DCAP este instituția care declară la CE suma de 4.020.137.186 EURO sumă diferită și de cea a plăților făcute de APIA, dar și de cele înregistrate în contabilitate de MADR.

Se observă o **diferență substanțială între evidența contabilă a MADR** ca sumă declarată la CE, **mai mică cu 51.764.509 EURO**, decât suma din **evidența instituției care declară la CE**, respectiv DCAP.

Astfel, evidența contabilă a MADR nu reflectă realitatea iar situațiile financiare încheiate la sfârșit de an sunt denaturate.

1.4) Diferențele existente între instituțiile implicate, în circuitul utilizării fondului FEGA, pentru sumele încasate de la CE

Aceeași situație se regăsește și la sumele rambursate de CE:

EURO

An	Încasat			
	APIA	DCAP	Evidențe contabile MADR	
			Fișa de cont	Situațiile operative
Total 2007-2012	-	4.012.115.613	4.005.140.832	4.010.862.722

La DCAP suma încasată este mai mică decât suma declarată, deoarece diferența între sumele declarate și cele încasate, în valoare de **8.021.574 EURO** (4.020.137.186 - 4.012.115.613 EURO) reprezintă **corecții aplicate și reținute din sumele care trebuiau plătite de CE**.

În contabilitatea MADR suma de încasat este diferită între evidența operativă și înregistrările contabile (atât fișa de cont cât și situația operativă au fost prezentate echipei de audit pe către MADR).

Deși la nivelul MADR există diferențe între evidențe, cea operativă și contabilă, nici una din sumele din contabilitatea MADR nu este aceeași cu suma din evidențele DCAP.

Astfel, se observă o lipsă de conciliere pe întregul circuit financiar al fondurilor de la bugetul de stat și/sau din alte surse, respectiv venituri din privatizare, ceea ce se reflectă în denaturarea situațiilor financiare de la MADR.

1.5) Diferențe semnificative (3.163.098.974 lei) existente între datele prezentate de APIA și contul de execuție bugetară încheiat de MADR privind FEAGA

a) Așa cum am precizat mai sus, lipsa concilierii între instituțiile implicate în circuitul financiar al sumelor alocate de la bugetul de stat și/sau din alte surse, respectiv venituri din privatizare pentru derularea programului FEAGA în perioada 2007-2012, a generat diferențe semnificative pentru plățile efectuate pe toate sursele de finanțare respectiv buget de stat și/sau alte venituri - vărsăminte din privatizare, astfel:

▪ Din datele prezentate de APIA totalul plăților în perioada 2007-2012 este de **17.625.617.742 lei** pe sursele:

- buget de stat suma de 2.673.264.082 lei și
- vărsăminte din privatizare suma de 14.952.353.660 lei

▪ Din contul de execuție al fiecărui exercițiu bugetar, prezentat de MADR Ministerului de Finanțe, se constată că totalul plăților este de **14.462.518.768 lei, rezultând o diferență de 3.163.098.974 lei. Această diferență reprezintă plățile efectuate de APIA, dar care nu se regăsesc în contul de execuție bugetară al MADR.**

lei

AN	Total plăți APIA (din datele prezentate de APIA cu surse: buget de stat și/sau alte venituri - vărsăminte din privatizare)	Execuție MADR include sursa buget de stat și/sau alte venituri - vărsăminte din privatizare	Diferențe
0	1	2	3=1-2
2007	24.612.533	24.613.902	-1.369
2008	1.535.720.165	1.633.752.782	-98.032.617

2009	2.011.113.301	593.495.421	1.417.617.880
2010	5.134.006.350	3.094.994.868	2.039.011.482
2011	3.829.478.808	3.844.710.730	-15.231.922
2012	5.090.686.586	5.270.951.065	-180.264.479
Total 2007-2012	17.625.617.742	14.462.518.768	3.163.098.974

b) Diferențe semnificative (3.497.933.375 lei) între sumele alocate din vărsăminte din privatizare prin hotărâri de guvern și execuția acestor sume, execuție bugetară depusă de MADR prin situațiile financiare de la sfârșitul fiecărui an la MFP, astfel:

LEI

AN	Sume declarate de APIA			Vărsăminte din privatizare transmise MFP de către MADR	Diferențe între sume APIA - MADR
	Primate	Plătite	Sold la 31.12 (lei)		
0	1	2	3=1-2	4	5=2-4
2007	24.612.533	24.612.533		1.369	24.611.164
2008	1.536.155.562	1.535.720.165	435.397	1.536.155.562	-435.397
2009	1.487.513.365	1.450.189.470	37.323.895	0	1.450.189.470
2010	3.192.546.063	3.190.101.353	2.444.710	1.148.300.863	2.041.800.490
2011	3.758.676.430	3.744.208.038	14.468.392	3.759.377.730	-15.169.692
2012	5.009.090.181	5.007.522.102	1.568.079	5.010.584.761	-3.062.659
total	15.008.594.134	14.952.353.660	56.240.473	11.454.420.285	3.497.933.375

Între plățile din vărsăminte din privatizare prezentate de APIA, în sumă de 14.952.353.660 lei și execuția bugetară a acestor sume din situațiile financiare prezentate de MADR la MFP, respectiv 11.454.420.285 lei este o **diferență semnificativă**, în sensul că execuția bugetară prezentată de MADR este mai mică decât plățile pe care APIA precizează că le-a efectuat cu suma de **3.497.933.375 lei**.

Până la finalizarea misiunii de audit nu s-a putut concluziona care din cele două situații este corectă și reală, deoarece MADR nu a prezentat documente sau situații care să clarifice această situație, dar nici note sau alte documente încheiate ca urmare a concilierilor pe care trebuiau să le facă cu APIA ȘI DCAP.

MADR a precizat că nu s-au calculat penalizări sau dobânzi de întârziere pentru sumele din împrumut restituite cu întârziere, însă, la o analiză a datelor furnizate de MADR se observă o diferență în ceea ce privește suma utilizată din împrumut, care, conform tabelului de mai jos are valoarea de **14.601.126.920 lei** pentru perioada 2007-2012, diferită de suma din execuția bugetară a MADR

pentru aceeași perioadă este de **11.454.420.285 lei**, mai mică cu **3.146.706.635 lei**.

lei

Baza legală pentru acordarea împrumutului	Suma maximă acordată prin OUG sau HG	Termen de acordare	Suma utilizată din împrumut	Data achitării integrale a împrumutului	Observații
	FEGA		FEGA		
UG 148/2007	1.498.868.090	2 ani	1.498.357.350	10.11.2008	
HG 461/2009	1.870.427.340	finele anului 2009	1.712.800.000	19.01.2010	
HG 1210/07,10,2009	1.800.000.000	1 an	1.477.700.000	07.10.2010	
HG 279/2010 modificat cu HG 1029/2010	1.400.000.000	finele anului 2010	1.149.638.570	07.01.2011	
HG 65/2011	3.000.000.000	finele anului 2011	2.999.117.000	02.02.2012	Suma rambursată în lei din deschidere de credite bugetare
HG 1141/2011	1.358.000.000	finele anului 2011	754.418.000	05.01.2012	Suma rambursată în euro din încasări de la CE
HG 11/2012 modificat cu HG 1035/2012	5.150.000.000	finele anului 2012	5.009.096.000	02.04.2013	Suma rambursată în lei din deschidere de credite bugetare
Total 2007-2012	16.077.295.430		14.601.126.920		

Față de cele prezentate, considerăm necesare punerea în aplicare a următoarelor recomandări:

- ✓ efectuarea unei analize aprofundate de către MADR asupra cheltuielilor efectuate din bugetul de stat și/sau alte surse-vărsăminte din privatizare;
- ✓ efectuarea obligatorie a unor concilieri cu APIA și DCAP asupra întregului circuit financiar, de la alocarea creditelor bugetare și până la încasarea efectivă a fondurilor de la bugetul UE precum și
- ✓ implicarea compartimentului de audit intern al MADR în monitorizarea tuturor operațiunilor financiar contabile ale sumelor alocate de la bugetul de stat și/sau din alte surse, respectiv vărsăminte din privatizare.

2. Referitor la corecțiile aplicate fondurilor FEAGA și FEADR

Principalele cauze care au condus la aplicarea corecțiilor financiare atât pe FEAGA cât și FEADR constau în :

- depășirea termenului de plata stabilit de regulamentele europene;
- deficiente în executarea controalelor la fata locului și /sau a vizitelor pe teren ca urmare a controalelor administrative încrucișate;
- anumite standarde GAEC care nu au fost controlate sau au fost controlate în mod necorespunzător;

Reduceri și corecțiile de la FEAGA și FEADR sunt prezentate mai jos:

EURO

Anul de referință	Sume calculate de Comisie			Sume plătite la bugetul Comisiei		
	FEAGA	FEADR	TOTAL	FEAGA	FEADR	TOTAL
2007	52.768.502	14.455.030	67.223.532	52.208.583	9.603.078	61.811.661
2008	45.761.111	21.705.761	67.466.872	44.308.630	14.143.898	58.452.528
2009	1.339.519	6.998.909	8.338.428	108.725		108.725
2010		8.921.103	8.921.103			
TOTAL corecții	99.869.132,42	52.080.803	151.949.936	96.625.938	23.746.975	120.372.914
FEAGA diferență închidere conturi 2010	3.512.284		3.512.284	3.512.284		3.512.284
FEADR diferență închidere conturi 2009-2010		10.590.947	10.590.947		10.590.947	10.590.947
FEADR pre-finanțare necuvenită (2011)		7.118.580	7.118.580		7.118.580	7.118.580
TOTAL reduceri	3.512.284	17.709.527	21.221.812	3.512.284	17.709.527	21.221.812
TOTAL GENERAL la 29.07.2013	103.381.417	69.790.331	173.171.747	100.138.222	41.456.503	141.594.725

Sumele reprezentând corecțiile financiare aplicate de către Comisia Europeană sunt explicate pe ani și sumele aferente fondului mai jos:

- ❖ Pentru **anul 2007** corecția calculată pe **FEAGA** a fost de **52.768.502 euro**, astfel:
 - ✓ **219.700 euro** Corecție financiară aplicată de CE pentru depășirea termenului de plata stabilit de regulamentele europene (perioada 16.10.2007-31.07.2008)
 - ✓ **7.819.762 euro** Corecție financiară aplicată de CE pentru depășirea termenului de plata stabilit de regulamentele europene (01.08.2008-15.10.2008)

- ✓ **5.309.464 euro** Corecție financiară aplicată de CE pentru depășirea termenului de plată stabilit de regulamentele europene (perioada 16.10.2008-31.03.2009)
- ✓ **(691.846) euro** Corecție financiară aplicată de CE pentru depășirea termenului de plată stabilit de regulamentele europene (perioada 16.10.2008-31.07.2009)
- ✓ **37.737.081 euro** corecție financiară aplicată de CE subvențiilor pe suprafața din cadrul primului Pilon pentru anul de cerere 2007. Cauze: deficiențe în funcționarea LPIS-GIS; Deficiențe în executarea controalelor la fața locului și /sau a vizitelor pe teren ca urmare a controalelor administrative încrucișate
- ✓ **496.222 euro** corecție financiară aplicată subvențiilor pe suprafața din cadrul primului Pilon pentru anul de cerere 2007. Cauze: deficiențe în funcționarea LPIS-GIS; Deficiențe în executarea controalelor la fața locului și /sau a vizitelor pe teren ca urmare a controalelor administrative încrucișate
- ✓ **989.454 euro** Corecție financiară aplicată de CE pentru depășirea termenului de plată stabilit de regulamentele europene (perioada 01.08.2009-15.10.2009)
- ✓ **127.945 euro** Corecție financiară aplicată de CE pentru depășirea termenului de plată stabilit de regulamentele europene (perioada 01.08.2010-15.10.2010)
- ✓ **200.801 euro** Corecție financiară aplicată de CE pentru depășirea termenului de plată stabilit de regulamentele europene (perioada 16.10.2009-31.03.2010)
- ✓ **559.919 euro** Corecție financiară FEAGA în urma MA 27 - 31 07 2009 (ecocondiționalitate). Cauze: Anumite standarde GAEC care nu au fost controlate sau au fost controlate în mod necorespunzător; nerespectarea cerințelor minime privind utilizarea îngrășamintelor în cadrul sistemului de ecocondiționalitate; neaplicarea sau aplicarea incorectă a sancțiunilor regulamentare; în multe dosare s-au găsit erori grave și greșeli sau lipsa unor informații

- ❖ Tot pentru **anul 2007** corecția calculată de CE pe **FEADR** a fost de **14.455.030 EURO** și anume:
 - ✓ **3.429.204 euro** corectie financiara aplicata platilor catre fermieri pentru compensarea handicapurilor naturale din zonele montane. **Cauze:** Deficiente in executarea controalelor la fata locului si /sau a vizitelor pe teren ca urmare a controalelor administrative incrucisate; deficiente in functionarea LPIS-GIS
 - ✓ **10.975.412 euro** corectie financiara aplicata suplimentului la plati directe. **Cauze:** Deficiente in executarea controalelor la fata locului si /sau a vizitelor pe teren ca urmare a controalelor administrative incrucisate; deficiente in functionarea LPIS-GIS
 - ✓ **50.414 euro** Corectie financiara FEAGA in urma MA 27-31 07 2009 (ecoconditionalitate). **Cauze:** Anumite standarde GAEC care nu au fost controlate sau au fost controlate în mod necorespunzator; nerespectarea cerintelor minime privind utilizarea ingrasamintelor in cadrul sistemului de ecoconditionalitate; Neaplicarea sau aplicarea incorectă a sancțiunilor regulamentare; in multe dosare s-au gasit erori grave si greseli sau lipsa unor informatii

- ❖ Pentru **anul 2008** corecția calculată pe **FEAGA** a fost de **45.761.111 euro**:
 - **1.975.585 euro** Corectie financiara aplicata de CE pentru depasirea termenului de plata stabilit de regulamentele europene (perioada 01.08.2009-15.10.2009)
 - **2.807.785 euro** Corectie financiara aplicata de CE pentru depasirea termenului de plata stabilit de regulamentele europene (perioada 16.10.2009-31.03.2010)
 - **38.782.017 euro** corectie financiara aplicata subventiilor pe suprafata din cadrul primului Pilon pentru anul de cerere 2008– deficiente in functionarea LPIS-GIS; Deficiente in executarea controalelor la fata locului si /sau a vizitelor pe teren ca urmare a controalelor administrative incrucisate

- **(32.609) euro** Corectie financiara aplicata de CE pentru depasirea termenului de plata stabilit de regulamentele europene (perioada 16.10.2009-31.07.2010)
- **82.816,73 euro** Corectie financiara aplicata de CE pentru depasirea termenului de plata stabilit de regulamentele europene (perioada 16.10.2010-31.03.2011)
- **627.067 euro** Corectie financiara aplicata de CE pentru depasirea termenului de plata stabilit de regulamentele europene (perioada 01.08.2010-15.10.2010)
- **45.371 euro** Corectie financiara aplicata de CE pentru depasirea termenului de plata stabilit de regulamentele europene (perioada 16.10.2011-31.03.2012)
- **20.597 euro** Corectie financiara aplicata de CE pentru depasirea termenului de plata stabilit de regulamentele europene (perioada 16.10.2011-15.10.2012)
- **1.452.481 euro** Corectie financiara FEAGA in urma MA 27-31 07 2009 (ecoconditionalitate). **Cauze:** Anumite standarde GAEC care nu au fost controlate sau au fost controlate în mod necorespunzator; nerespectarea cerintelor minime privind utilizarea ingrasamintelor in cadrul sistemului de ecoconditionalitate; Neaplicarea sau aplicarea incorectă a sancțiunilor regulamentare; in multe dosare s-au gasit erori grave si greseli sau lipsa unor informatii
 - ❖ Pentru **anul 2008** corecția calculată pe **FEADR a fost 21.705.761 de EURO:**
- **3.817.179 euro** corectie financiara aplicata platilor catre fermieri pentru compensarea handicapurilor naturale din zonele montane. **Cauze:** Deficiente in executarea controalelor la fata locului si /sau a vizitelor pe teren ca urmare a controalelor administrative incrucisate; deficiente in functionarea LPIS-GIS
- **877.717 euro** corectie financiara aplicata platilor catre fermieri pentru compensarea handicapurilor naturale din alte zone decat cele montane. **Cauze:** Deficiente in executarea controalelor la fata locului si /sau a vizitelor pe teren ca urmare a controalelor administrative incrucisate; deficiente in functionarea LPIS-GIS

- **10.512.529 euro** corectie financiara aplicata platilor pentru agromediu.
Cauze: Deficiente in executarea controalelor la fata locului si /sau a vizitelor pe teren ca urmare a controalelor administrative incrucisate; deficiente in functionarea LPIS-GIS
- **6.008.420 euro** corectie financiara aplicata suplimentului la plati directe.
Cauze: Deficiente in executarea controalelor la fata locului si /sau a vizitelor pe teren ca urmare a controalelor administrative incrucisate; deficiente in functionarea LPIS-GIS
- **489.915 euro** Corectie financiara FEAGA in urma MA 27-31 07 2009 (ecoconditionalitate). **Cauze:** Anumite standarde GAEC care nu au fost controlate sau au fost controlate în mod necorespunzator; nerespectarea cerintelor minime privind utilizarea ingrasamintelor in cadrul sistemului de ecoconditionalitate; Neaplicarea sau aplicarea incorectă a sancțiunilor regulamentare; in multe dosare s-au gasit erori grave si greseli sau lipsa unor informatii.
 - ❖ Pentru **anul 2009** corecția calculată de Comisie pe **FEAGA este de 1.339.519 EURO**
 - ✓ **30.854 euro** Corectie financiara aplicata de CE pentru depasirea termenului de plata stabilit de regulamentele europene (perioada 16.10.2009-31.07.2010)
 - ✓ **47.726 euro** Corectie financiara aplicata de CE pentru depasirea termenului de plata stabilit de regulamentele europene (perioada 16.10.2009-31.07.2010)
 - ✓ **30.144 euro** Corectie financiara aplicata de CE pentru depasirea termenului de plata stabilit de regulamentele europene (perioada 01.08.2010-15.10.2010)
 - ✓ **1.230.794 euro** Corectie financiara FEAGA in urma MA 27-31 07 2009 (ecoconditionalitate). Cauze: Anumite standarde GAEC care nu au fost controlate sau au fost controlate în mod necorespunzator; nerespectarea cerintelor minime privind utilizarea ingrasamintelor in cadrul sistemului de ecoconditionalitate; Neaplicarea sau aplicarea incorectă a sancțiunilor regulamentare; in multe dosare s-au gasit erori grave si greseli sau lipsa unor informatii

❖ Pentru anul **2009** corecția calculată de Comisie pe **FEADR 6.998.909 EURO:**

- **3.579.715 euro** corectie FEADR in urma M.A. 7-11 SEPT 2009. Cauze: riscul crearii unor conditii artificiale; nereguli in procedura de selectie; eligibilitatea beneficiarului (dimensiunea exploatarei agricole si activitatea beneficiarului); eligibilitatea cheltuielilor-vehicule specializate pentru transport
- **2.959.592 euro** corectie forfetara 2% aplicata platilor pe agromediu masura 214-ex financiar 2010. Cauze: parcele neverificate la fata locului; registre nconforme cu cerintele comunitare; intarzierea controalelor administrative; curs de schimb aplicat eronat
- **459.602 euro** Corectie financiara FEGA in urma MA 27-31 07 2009 (ecoconditionalitate). **Cauze:** Anumite standarde GAEC care nu au fost controlate sau au fost controlate în mod necorespunzator; nerespectarea cerintelor minime privind utilizarea ingrasamintelor in cadrul sistemului de ecoconditionalitate; Neaplicarea sau aplicarea incorectă a sancțiunilor regulamentare; in multe dosare s-au gasit erori grave si greseli sau lipsa unor informatii

❖ Pentru anul **2010** corecțiile aplicate de Comisie pentru FEADR au fost în sumă de **8.921.103 EURO:**

- **8.921.103 euro** corectie FEADR in urma M.A. 7-11 SEPT 2009. Cauze: riscul crearii unor conditii artificiale; nereguli in procedura de selectie; eligibilitatea beneficiarului (dimensiunea exploatarei agricole si activitatea beneficiarului); eligibilitatea cheltuielilor-vehicule specializate pentru transport

❖ **Reducerile** aplicate în **2010** pe **FEGA** sunt de **3.512.284 euro** – diferențe la închiderea conturilor:

(a)Suma din declaratia anuala APIA: 664.139.036 euro

(b)corectiile efectuate in cursul anului 2010: 3.839.715 euro

Suma rămasă dupa ce se scad corectiile: (a) – (b) = 660.299.320 euro

Sume rambursate de la Comisie in cursul anului: 663.811.605

Diferenta de retinut conform deciziei de lichidare: 3.512.284 euro

În perioada 2009-2010 reducerea pe FEADR a fost de 10.590.947 euro calculat ca diferență între 37.250.346 euro (în anul 2009) și 26.659.398 euro (în

anul 2010). Închiderea conturilor 2009 a fost refacută datorită: - sume declarate de APDRP în 2009 și plătite de APIA în 2010; - folosirea unei rate de schimb valutar eronate

❖ **Reducerea în anul 2011 pe FEADR a fost de 7.118.580 euro**

La finele lui 2010 Comisia a efectuat plăți de pre-finanțare complementare către programele de dezvoltare rurală pentru finanțarea suplimentară decisa pentru perioada de programare 2007-2013. Această sumă însă, nu trebuia plătită și pentru România. S-a hotărât reținerea ei din declarațiile de cheltuieli trimestriale în 3 tranșe.

3) Cu privire la Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit (APDRP)

Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit este instituție publică cu personalitate juridică, în subordinea MADR, finanțată din venituri proprii și subvenții alocate de la bugetul de stat, în scopul implementării tehnice și financiare a Fondului European pentru Agricultură și Dezvoltare Rurală – FEADR.

În vederea desfășurării activității APDRP a delegat măsuri către APIA. Aceasta din urmă efectuează plățile din sume primite de la APDRP atât din fondul european cât și din sume de la bugetul național, iar aceste plăți aferente FEADR sunt cuprinse în declarațiile de cheltuieli de la APDRP către CE și reprezintă sumele care trebuie rambursate de către comisie.

a) Din datele transmise de APIA situația rezultată este următoarea:

- Sumele plătite în vederea derulării FEADR pentru perioada 2007-2012, din sumele primite de la APDRP, sunt în valoare totală de **7.239.153.727 lei**, având sursă bugetul de stat și fondul european FEADR:

lei			
2007-2012	Sume primite	Plăți efectuate	Sold la 31.12
Total , din care:	7.280.251.830	7.239.153.727	41.098.104
FEADR	6.000.892.914	5.791.322.981	209.569.933
BN1	1.279.358.916	1.447.830.745	-168.471.829

- De asemenea APIA a primit sume din bugetul de stat în vederea derulării FEADR, astfel:

lei

Situția plăților din deschideri de credite - buget de stat		
AN	FEADR	BN1**+ BN ***
2007	0	0
2008	362.092.810	539.615.427
2009	95.498.103	427.629.268
2010	0	817.408.890
2011	0	1.453.659.297
2012	0	1.004.055.955
Total 2007 -2012	457.590.913	4.242.368.837

** BN1 reprezintă cofinanțarea aferenta FEADR

*** BN reprezintă supliment pentru plățile direct complementare

Analizând informațiile prezentate, se poate observa că APIA, pentru susținerea proiectelor finanțate din FEADR, a efectuat plăți în sumă totală de 6.248.913.894 lei, iar din bugetul de stat au fost efectuate plăți în valoare totală de **5.690.199.582 lei, care rămân în sarcina bugetului național.**

În ceea ce privește cheltuielile de la bugetul de stat, cheltuieli neeligibile și cofinanțare nu au putut fi obținute informații de la APIA în ceea ce privește derularea programelor FEADR.

Situția plăților din deschideri de credite - buget de stat APIA			Plăți APIA la masurile delegate din sume primite de la APDRP		Total plăți conform APIA	
AN	FEADR	BN1+BN	FEADR	BN1*	Cheltuieli eligibile FEADR (deschideri de credite pe FEADR din bugetul de stat +sume FEADR de la APDRP)	Deschideri de credite buget de stat + Buget de stat alocat de APDRP
0	1	2	3	4	5=1+3	6=2+4
2007	0	0	0	0	0	0
2008	362.092.810	539.615.427	0	0	362.092.810	539.615.427
2009	95.498.103	427.629.268	1.488.913.088	372.228.272	1.584.411.191	799.857.540
2010	0	817.408.890	1.241.172.556	310.293.139	1.241.172.556	1.127.702.029

2011	0	1.453.659.297	2.332.810.649	583.202.662	2.332.810.649	2.036.861.959
2012	0	1.004.055.955	728.426.688	182.106.672	728.426.688	1.186.162.627
Total 2007-2012	457.590.913	4.242.368.837	5.791.322.981	1.447.830.745	6.248.913.894	5.690.199.582

BN1* reprezintă cofinanțarea aferentă FEADR

BN reprezintă supliment pentru plățile direct complementare

Din totalul cheltuielilor eligibile în sumă de **6.248.913.894 lei** APIA a transmis către APDRP doar suma **de 5.897.771.077 lei**, mai puțin cu **351.142.816 lei** pentru a fi cuprinsă în declarațiile de cheltuieli de la APDRP către CE, reprezentând sumele care trebuie rambursate de către comisie. *APIA nu a precizat ce reprezintă această diferență.*

b) Din datele transmise echipei de audit de APDRP au rezultat următoarele:

- Cheltuielile eligibile aferente FEADR transmise de APIA și cuprinse în declarația de cheltuieli către CE sunt în sumă de **5.900.965.586,81 lei**

lei

An	Fond European FEADR	APIA	APDRP
0	1=2+3	2	3
2007	0	0	0
2008	367.179.334	362.092.810	5.086.524
2009	1.995.417.978	1.325.532.956	669.885.022
2010	3.408.603.486	1.261.388.715	2.147.214.771
2011	5.358.349.222	2.300.601.116	3.057.748.106
2012	3.798.312.022	651.349.983	3.146.962.038
total 2007-2012	14.927.862.042	5.900.965.582	9.026.896.465

Din „Situația plăților efectuate în perioada 2007-2012” primită de la APDRP, lucrare care prezintă centralizat toate plățile efectuate pentru derularea FEADR, se rezultă unele diferențe, respectiv:

- APIA precizează că a primit de la APDRP suma **de 7.280.251.830** și a cheltuit **7.239.153.727 lei**.

APDRP a transmis echipei de audit prin situațiile sale că APIA a cheltuit în perioada 2007-2012 suma de **7.231.702.636 lei**, rezultând o diferență de **7.451.090 lei** mai puțin decât a prezentat instituția care a plătit efectiv aceste sume, respectiv APIA;

- în două situații transmise de APDRP, această instituție precizează sume totale cheltuite din bugetul de stat în perioada 2007-2012 cu valori diferite: astfel în situația de mai jos totalul cheltuielilor de la bugetul de stat sunt în sumă de 3.328.378.508 lei iar în "Situația privind fondurile publice gestionate de AM PNDR pentru derularea programelor operaționale" primită tot de la APDRP plățile din bugetul de stat au o valoare totală de 3.368.391.423 lei cu 40.012.915 lei mai mult, dar fără a preciza ce reprezintă diferența de sumă.

lei

An	APIA	APDRP	Cheltuieli eligibile	Cheltuieli neeligibile	Buget de stat
0	1	2	3=1+2	4	5
2007	0	0	0	0	0
2008	452.616.012	6.358.156	458.974.168	0	91.794.834
2009	1.632.086.935	837.356.278	2.469.443.213	0	474.025.235
2010	1.547.219.424	2.684.018.464	4.231.237.888	66.219.322	822.634.402
2011	2.805.490.930	3.822.184.246	6.627.675.176	260.746.448	1.269.325.954
2012	794.289.335	3.674.620.770	4.468.910.105	366.174.231	670.598.083
Total 2007-2012	7.231.702.636	11.024.537.914	18.256.240.550	693.140.001	3.328.378.508

Din datele furnizate de MADR, deschiderile de credite pe ani din FEADR precum și plățile efectuate sunt prezentate sintetic mai jos:

lei

	Deschideri	Plăți
	FEADR	FEADR
2007	0	0,00
2008	520.119.632	520.410.168
2009	994.735.002	992.892.543
2010	1.549.072.756	1.549.072.756
2011	3.001.747.357	3.001.691.974
2012	2.129.246.871	2.127.867.179
2007-2012	8.194.921.618	8.191.934.620

În perioada 2007-2012 s-au cheltuit în total de la bugetul de stat 3.368.391.423 lei din care cheltuieli eligibile suma de 3.368.391.423 lei , iar cheltuielile neeligibile reprezentând TVA în sumă de 693.140.001 lei.

Situația este prezentată în tabelul următor:

ANUL	Sume efectiv plătite din bugetul de stat							
	Plăți efective din capitolul bugetar, din care		Cheltuieli eligibile, înscrise în cererea de rambursare		Cheltuieli Neeligibile, înscrise în cererea de rambursare		Sume plătite dar nesolicitate la certificare/ rambursare	
	LEI	Euro	LEI	Euro	LEI	Euro	LEI	Euro
2007	0	0	0	0	0	0	0	0
2008	91.794.834	27.419.115	91.794.834	27.419.115	0	0	0	0
2009	475.682.520	123.001.407	475.682.520	123.001.407	0	0	0	0
2010	823.732.195	195.871.629	823.732.195	195.871.629	66.219.322	0	0	0
2011	1.280.654.854	300.473.971	1.280.654.854	300.473.971	260.746.448	0	0	0
2012	696.527.020	157.364.553	696.527.020	157.364.553	366.174.231	0	0	0
total 2007-2012	3.368.391.423	804.130.674	3.368.391.423	804.130.674	693.140.001	0	0	0

Coroborând datele primite de la APIA și APDRP privind toate plățile efectuate din bugetul de stat și/sau alte venituri respectiv vărsăminte din privatizare și fonul european FEADR și contul de execuție întocmit de MADR **se constată că plățile sunt mai mari din datele prezentate de către cele două instituții și cele din execuția MADR**, astfel:

LEI

AN	APIA	APDRP	APIA+APDRP	MADR	Diferențe
0	1	2	3=1+2	4	5=3-4
2007	0	0	0	0	0
2008	901.708.236	96.881.358	998.589.594	887.589.502	111.000.092
2009	2.384.268.731	1.143.910.257	3.528.178.988	992.892.543	2.535.286.445
2010	2.368.874.585	3.036.068.496	5.404.943.081	5.071.840.895	333.102.186
2011	4.369.672.608	4.587.820.508	8.957.493.116	8.386.428.521	571.064.595
2012	1.914.589.315	4.183.734.352	6.098.323.668	5.954.874.348	143.449.320
Total 2007-2012	11.939.113.476	13.048.414.979	24.987.528.455	21.293.625.809	3.693.902.646

Așa cum se observă din tabelul de mai sus, plățile efectuate de cele instituții publice aflate în subordinea MADR au o valoare substanțial mai mare decât datele cuprinse în conturile de execuție a bugetului de stat pe anii 2007-2012.

Diferențele rezultate din situațiile prezentate de către instituțiile implicate se datorează unui circuit financiar greoi și anevoios, lipsit de o execuție clară și transparentă, dar și lipsei de interes în ceea ce privește concilierea și reconcilierea între APIA, APDRP, MADR a sumelor utilizate de la bugetul de stat și/sau alte surse de venit – venituri din privatizare, care au drept efect

prezentarea unor situații financiare care înregistrează diferențe substanțiale de sume cheltuite pentru aceeași indicatori.

Aceste concilierii trebuie efectuate între toate instituțiile implicate, indiferent de partea de obligații ce îi revine pe circuitul financiar, fie de efectuare de plăți, fie de raportare la CE, pornind de la alocarea sumelor, plăților efectuate dar și cuantumul sumelor din declarațiile de cheltuieli, ținând cont atât de sumele în lei cât și de cele exprimate în euro, cu responsabilizarea fiecărei instituții în parte.

Sumele solicitate la rambursare de la CE reprezintă contribuția din FEADR cuprinsă în declarația trimestrială de cheltuieli, achitată din disponibilul existent în cont la BNR din rambursările anterioare de la CE.

ANUL	Sume solicitate la rambursare CE		Sume rambursate de CE		Diferențe solicitat/rambursat
	LEI	Euro	LEI	Euro	Euro
2007	0	0	0	0	0
2008	367.179.334	109.676.462	367.179.334	109.676.462	-
2009	1.995.417.978	516.502.124	2.153.066.397	516.502.124	-
2010	3.408.603.486	810.187.624	3.468.788.199	810.187.624	-
2011	5.358.349.222	1.256.759.068	5.304.421.118	1.227.176.053	29.583.015
2012	3.798.312.022	855.585.327	2.824.329.153	628.845.216	226.740.110
total 2007-2012	14.927.862.042	3.548.710.604	14.117.784.200	3.292.387.479	256.323.125

Diferența de 29.583.015,05 euro din 2011 constă în corecții aplicate.

Diferența de sumă din anul 2012 este reprezentată de o aplicație de plată de la sfârșitul anului 2012 și corecția pentru același an care se reglează în anul 2013.

În ceea ce privește asistența tehnică (AT) aferentă acestui program se prezintă astfel:

- ❖ Situația sumelor privind proiectele derulate de către Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale în calitate de beneficiar

ANUL	Beneficiari		Plăți	Plăți efectuate din:			
	Publici	Privati	total	FEADR	Buget de stat	TVA	Alte cheltuieli
	1	2	3=4+5+6	4	5	6	7
2009	publici		3.693.112	3.152.199	540.914	0	0
2010	publici		5.448.992	4.780.650	668.342	0	0
2011	publici		13.740.866	13.506.596	234.270	0	0
2012	publici		12.280.624	11.774.638	505.986	0	0
2007-	Publici		35.163.595	33.214.083	1.949.512	0	0

2012							
2007-2012		Privati	127.417.041	86.608.485	16.655.653	24.152.903	0
2007-2012	Total general		162.580.636	119.822.568	18.605.165	24.152.903	0

Sumele solicitate la rambursare au fost în sumă totală de 138.427.732,85 lei, iar valoarea sumelor rambursate de CE au valoarea de 119.822.567,92 lei.

Situația este prezentată mai jos:

lei

ANUL BUGETAR	Beneficiari		Sume solicitate la rambursare la CE FEADR + Buget de stat	Sume rambursate de CE FEADR
	Publici	Privati		
2009	publici		3.693.112	3.152.199
2010	publici		5.448.992	4.780.650
2011	publici		13.740.866	13.506.596
2012	publici		12.280.624	11.774.638
2007-2012	publici		35.163.595	33.214.083
2007-2012		Privati	103.264.138	86.608.485
2007-2012	Total general		138.427.733	119.822.568

Tot pe Asistența Tehnică din acest program în care proiectele sunt derulate de catre Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale în calitate de beneficiar, suma totală de 4.947.125,5 lei a fost plătită de la bugetul de stat și nu au mai fost decontate, situația fiind prezentată mai jos:

Nr. crt.	ANUL BUGETAR	Beneficiari	Sume solicitate la rambursare la CE	Sume rambursate de CE	Observații
1	2007		0		
2	2008		0		
3	2009	MADR, DADR, APDRP	247.136		aceste sume au fost platite direct de la bugetul de stat si nu au mai fost deconta
4	2010	MADR, DADR, APDRP	526.821		aceste sume au fost platite direct de la bugetul de stat si nu au mai fost deconta
5	2011	MADR, DADR, APDRP	3.142.379		aceste sume au fost platite direct de la bugetul de stat si nu au mai fost deconta
6	2012	MADR, DADR, APDRP	1.030.790		aceste sume au fost platite direct de la bugetul de stat si nu au mai fost deconta
	2007-2012		4.947.126		

Conform registrului debitorilor valoarea totală a debitelor stabilite este de 134.210.851,90 lei din care valoare debit de 134.099.229 lei la care se adaugă majorările de întârziere în sumă de 111.623 lei. Valoarea recuperată totală, respectiv debit și majorările aferente este de 45.383.161 lei.

Conform datelor din registrul debitorilor suma rămasă de recuperat ca debit este de **88.808.885 lei** la care se adaugă majorări de întârziere, dobânzi și penalități în sumă de **19.096 lei**.

Situația centralizată a debitelor conform **registrului debitorilor** este prezentată în tabelul de mai jos:

Registrul debitorilor	Valoare debit		Valoare datorie recuperată		Datorie rămasă de recuperat	
	debit	majorări de întârziere, dobânzi și penalități	debit	majorări de întârziere, dobânzi și penalități	debit	majorări de întârziere, dobânzi și penalități
2007-2012	134.099.229	111.623	45.292.931	90.231	88.808.885	19.096

Sume plătite din FEADR la beneficiari publici din prefinanțare în perioada 2007-2012 sunt în sumă totală de 1.974.989.222,64 lei și sunt prezentate în tabelul de mai jos:

An	Sume plătite din prefinanțare	
	euro	lei
2007	0	0
2008	0	0
2009	9.931.764	42.325.362
2010	61.059.828	259.685.372
2011	225.264.033	957.469.093
2012	160.883.882	715.509.395
TOTAL	457.139.507	1.974.989.223

În ceea ce privește corecțiile de la FEADR sunt cuprinse în cadrul corecțiilor prezentate la APIA.

CAPITOLUL V

V.1. CONSTATĂRI PRIVIND MODUL DE GESTIONARE DE CĂTRE AUTORITATEA DE CERTIFICARE ȘI PLATĂ A FONDURILOR ALOCATE DE LA BUGETUL PUBLIC PENTRU DERULAREA PROGRAMELOR/ PROIECTELOR FINANȚATE PRIN FONDURILE EXTERNE NERAMBURSABILE

Așa cum s-a menționat și în Capitolul 3.1.1. din prezentul raport de audit, misiunea Autorității de Certificare și Plată constă în garantarea respectării cadrului legal, național și comunitar, precum și a procedurilor cu privire la managementul financiar și controlul aferent gestionării PO/POS.

Pentru perioada 2007 – 2012, situația privind fluxurile financiare realizate între Comisia Europeană, pe de o parte și Autoritățile de Management ale Programelor Operaționale, așa cum a rezultat din documentele auditate la nivelul Autorității de Certificare și Plată, este prezentată în anexa 26.

O analiză a fluxului financiar, pentru cele trei fonduri europene care au făcut obiectul misiunii de audit, se prezintă astfel:

FONDUL EUROPEAN DE DEZVOLTARE REGIONALĂ (FEDR)

✓ pentru obiectivul convergență, în perioada 2007-2012, au fost înregistrate încasări totale de 2.084.335.549 euro (echivalent a 8.798.641.411 lei exprimați la cursul de schimb din momentul încasării)

- prefinanțările acordate de CE au fost în valoare de 812.238.421 euro (echivalent a 3.254.076.608 lei)
- rambursările de la CE au fost în valoare de 1.272.097.128 euro (echivalent a 5.544.564.803 lei);

✓ pentru obiectivul cooperare teritorială, în perioada 2007-2012, au fost înregistrate încasări totale de 36.902.182 euro (echivalent a 155.061.391 lei exprimați la cursul de schimb din momentul încasării);

- **prefinanțările** acordate de CE au fost în valoare de **15.247.663 euro** (echivalent a 59.778.245 lei);
- **rambursările** de la CE au fost în valoare de **21.654.519 euro** (echivalent a 95.283.146 lei).

FONDUL DE COEZIUNE (FC)

- ✓ în perioada 2007-2012, au fost înregistrate **încasări totale de 1.429.791.149 euro** (echivalent a 5.823.635.206 lei exprimați la cursul de schimb din momentul încasării);
- ✓ **prefinanțările** acordate de CE au fost în valoare de **819.052.878 euro** (echivalent a 3.164.957.923 lei);
- ✓ **rambursările** de la CE au fost în valoare de **610.738.271 euro** (echivalent a 2.658.677.282 lei).

FONDUL SOCIAL EUROPEAN (FSE)

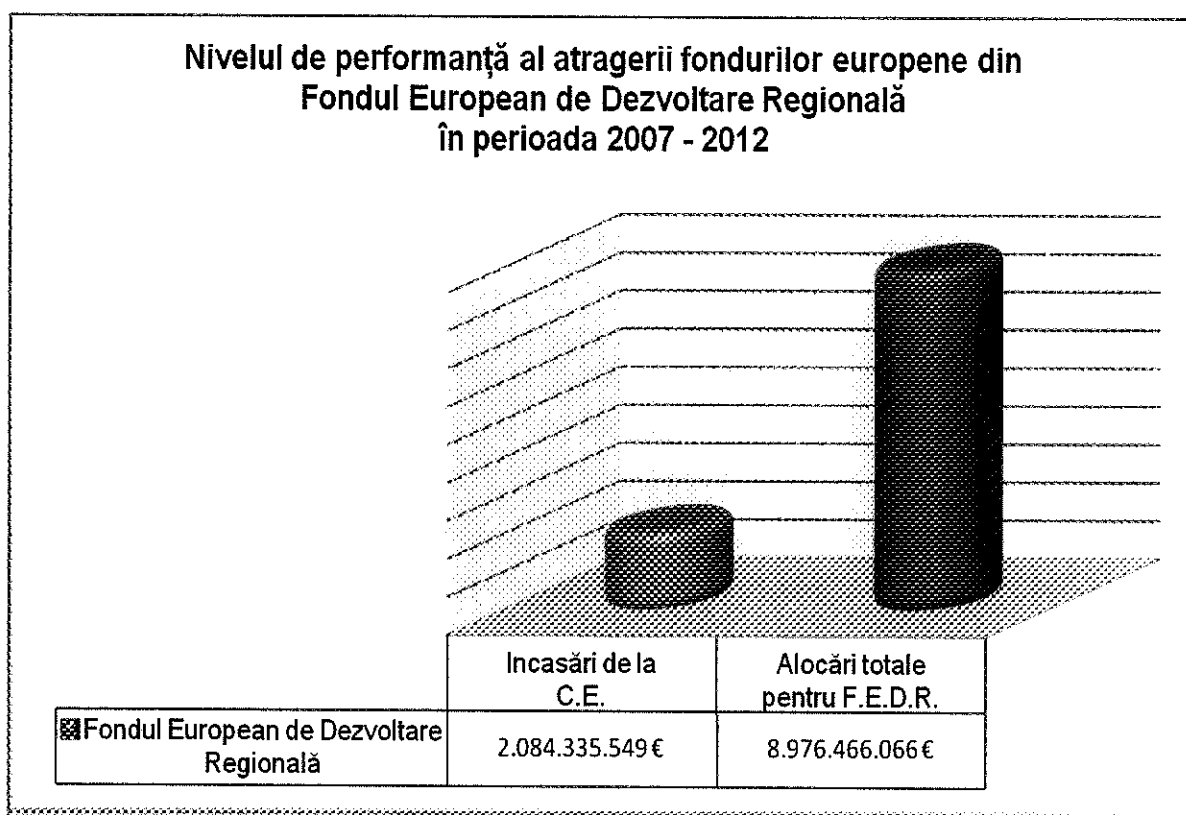
- ✓ în perioada 2007-2012 au fost înregistrate **încasări totale de 799.016.837 euro** (echivalent a 3.323.577.072 lei exprimați la cursul de schimb din momentul încasării);
- ✓ **prefinanțările** acordate de CE au fost în valoare de **478.939.190 euro** (echivalent a 1.937.250.395 lei);
- ✓ **rambursările** de la CE au fost în valoare de **320.077.647 euro** (echivalent a 1.386.326.677 lei).

Pentru obiectivul convergență, **Fondul European de Dezvoltare Regională** a avut pentru întreaga perspectivă financiară 2007-2013, conform planurilor financiare ale programelor operaționale pe care le finanțează, respectiv POAT, POSCCE, POR, POSMediu și POSTransport, o alocare totală de 8.976.466.066 euro.

Până la data de 31.12.2012, alocarea a fost de 7.189.759.063 euro. Suma totală efectiv încasată de România de la CE, până la data de 31.12.2012, din Fondul European de Dezvoltare Regională pentru obiectivul convergență a fost

de **2.084.335.549 euro**, reprezentând **23,22%** din alocările totale și **28,99%** din alocările de până la 31.12.2012.

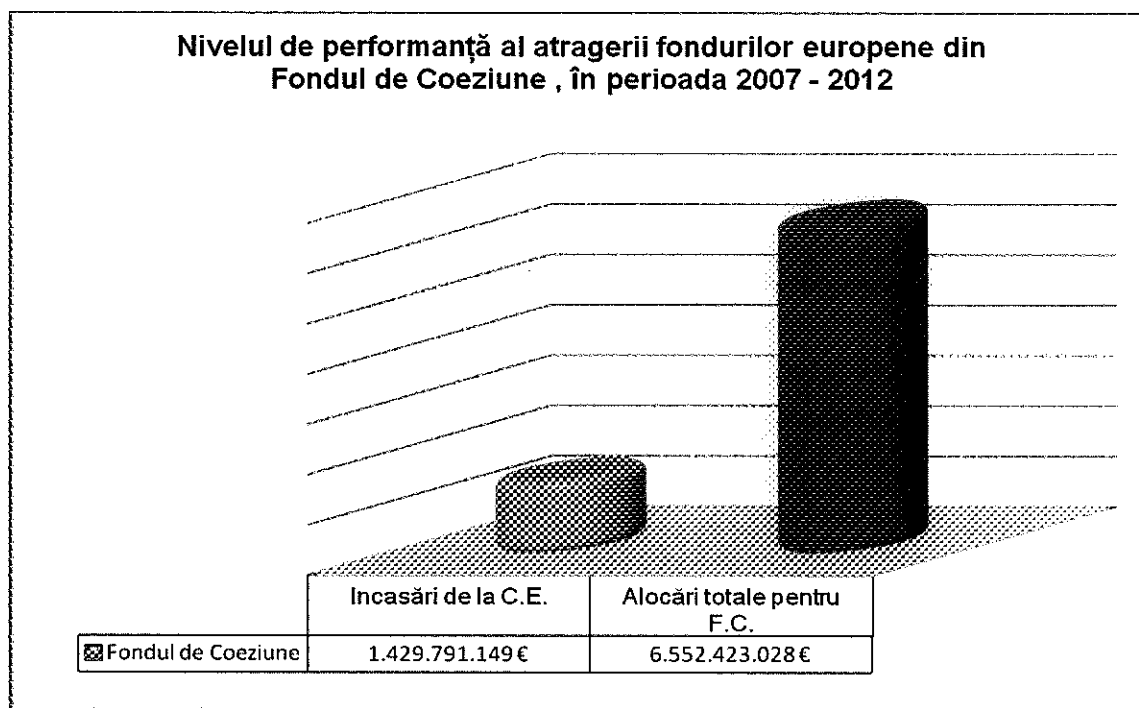
Grafic, nivelul de performanță al atragerii fondurilor europene din **Fondul de European de Dezvoltare Regională** se prezintă astfel:



Pentru întreaga perspectivă financiară 2007-2013, **Fondul de Coeziune**, așa cum a fost stabilit prin planurile financiare ale programelor operaționale pe care le finanțează, respectiv POS Mediu și POS Transport a avut o alocare totală de **6.552.423.028 euro**, iar până la 31.12.2012 acestea au fost în valoare de **5.274.131.368 euro**.

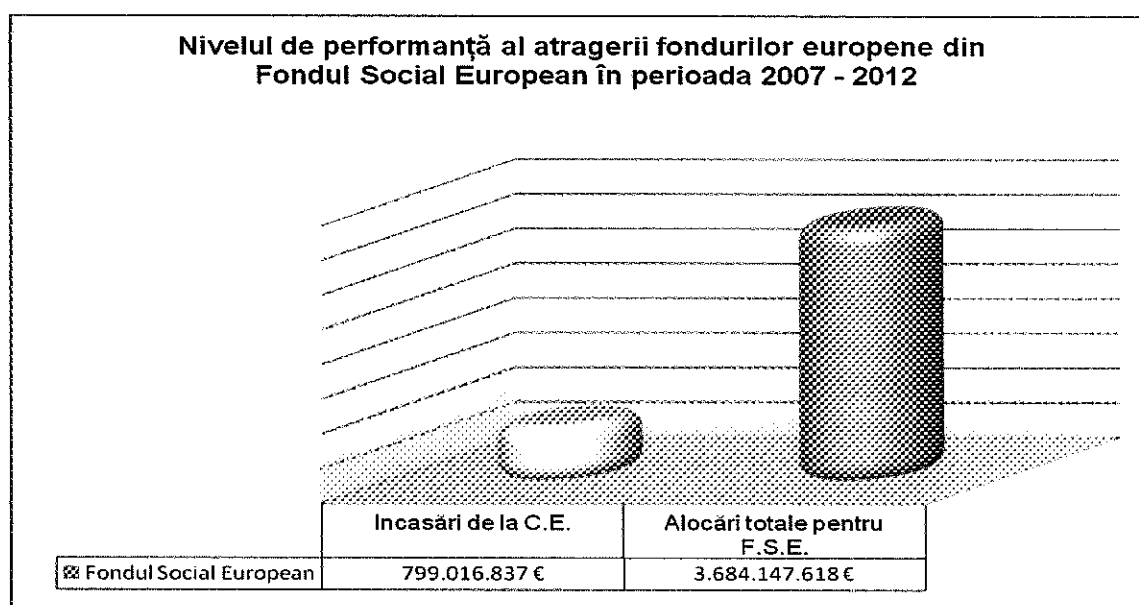
Până la data de 31.12.2012, suma totală efectiv încasată de România de la CE din Fondul de Coeziune a fost de **1.429.791.149 euro**, reprezentând **21,82%** din alocările totale și **27,10%** din alocările de până la 31.12.2012.

Grafic, nivelul de performanță al atragerii fondurilor europene din **Fondul de Coeziune** se prezintă astfel:



Pentru întreaga perspectivă financiară 2007-2013, conform planurilor financiare ale programelor operaționale pe care le finanțează, respectiv POS Dezvoltarea Resurselor Umane și PO Dezvoltarea Capacității Administrative, **Fondul Social European** a avut o alocare totală de **3.684.147.618 euro**, iar până la 31.12.2012 de 2.981.564.647 euro. Până la data de **31.12.2012**, suma totală efectiv încasată de România de la CE din **Fondul Social European** a fost de **799.016.837 euro**, reprezentând **21,68%** din alocările totale și **26,79%** din alocările de până la 31.12.2012.

Grafic, nivelul de performanță al atragerii fondurilor europene din **Fondul Social European** se prezintă astfel:



Urmare analizei realizate asupra plăților efectuate din contul de Disponibil în euro deschis la Banca Națională a României, pentru perioada 2007- 2012, pot fi evidențiate următoarele concluzii:

1. sumele transferate către Trezoreria Operativă Centrală prin operațiunile de schimb valutar sunt în valoare totală de **3.635.056.463,11 euro** (echivalent a **14.839.769.175 lei**), din care **1.652.744.146 euro (45,46%) din Fondul de Coeziune, 1.333.311.040 euro (36,67%) din Fondul European de Dezvoltare Regională și 649.001.277 euro (17,85%) din Fondul Social European;**
2. în anul 2012, în cadrul **mecanismului top-up** au fost efectuate operațiuni de schimb valutar **în valoare totală de 87.865.914 euro (echivalent a 395.724.847 lei), din care 37.585.641 euro (42,77%) din Fondul de Coeziune, 39.946.417 euro (45,46%) din Fondul European de Dezvoltare Regională și 10.333.856 euro (11,76%) din Fondul Social European;**
3. reconstituirea vărsămintelor din privatizare reprezintă operațiunea prin care au fost restituite (din fondurile europene rambursate) sumele împrumutate din vărsămintele din privatizare în situația indisponibilității temporare a acestor fonduri. Direct din BNR au fost efectuate **reconstituiri** ale vărsămintelor din privatizare în valoare totală de **411.834.728 euro** (echivalent a **1.823.250.847 lei**), din care **17.241.344 euro (4,18%) din Fondul de Coeziune, 321.029.966 euro (77,95%) din Fondul European de Dezvoltare Regională și 73.563.418 euro (17,86%) din Fondul Social European;**
4. plata pentru acțiunea **Jeremie** (din POSCCE), în valoare de **100.000.000 euro** (echivalent a **365.180.000 lei** la data efectuării plății), reprezintă singura plată în cadrul POSCCE efectuată direct din BNR, fără intermediul AMPOSCCE;
5. **dobânda totală încasată de către Banca Națională a României** pentru sumele încasate de la CE, în perioada 2007 – 2012, a fost de **27.726.557 euro** (echivalent a **114.793.623 lei**).
6. **suma totală transferată între programe**, în perioada 2007 – 2012, la nivelul contului deschis în euro la Banca Națională a României a fost de **554.584.101 euro** (echivalent a **2.387.927.022 lei**).

Referitor la **operațiunile de încasări și plăți efectuate prin Trezoreria Operativă Centrală** se menționează că:

1. **totalul plăților pentru prefinanțări** efectuate de către ACP prin Trezoreria Operativă Centrală este în valoare de **6.849.078.832 lei** (echivalent a **1.632.054.056 euro la cursul de schimb de la data efectuării plății**), din care **1.361.715.449 lei (19,88%) din Fondul de Coeziune, 3.077.830.659 lei (44,93%) din Fondul European de Dezvoltare Regională și 2.409.532.723 lei (35,19%) din Fondul Social European;**
2. **totalul plăților pentru rambursări** efectuate de către ACP prin Trezoreria Operativă Centrală este în valoare de **6.007.221.688 lei** (echivalent a **1.406.284.248 euro la cursul de schimb de la data efectuării plății**), **din care 2.421.265.642 lei (40,30%) din Fondul de Coeziune, 2.654.386.541 lei (44,19%) din Fondul European de Dezvoltare Regională și 931.569.506 lei (15,51%) din Fondul Social European;**
3. **suma totală transferată între programe**, în perioada 2007 – 2012, la nivelul contului deschis în lei la Trezoreria Operativă Centrală a fost de **902.845.555,09 euro**. Echivalentul în lei al acestei sume la încasare în Trezoreria Operativă Centrală a fost de **3.364.414.836 lei**, iar echivalentul aceleiași sume la momentul reîntregirii a fost de **3.816.085.524 lei**.

Se menționează că, transferurile în lei efectuate între programele operaționale au fost rambursate tot în lei, dar echivalarea sumelor împrumutate în euro au condus la o pierdere netă de 451.670.687,65 lei pentru întreaga perioadă auditată.

4. **reîntregirea fondurilor în cazul indisponibilităților temporare (FIT)** s-a efectuat prin virarea sumelor în contul 54.01.03.00 "Disponibil de la bugetul de stat (reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilității temporare aferente instrumentelor structurale)". Aceste reîntregiri au fost realizate în perioada 2011-2012 și au fost în sumă de **1.982.500.463 lei** (echivalent a **452.387.968 euro**), din care **611.629.950 lei (30,85%) din Fondul de Coeziune, 838.896.278 lei (42,31%) din**

**Fondul European de Dezvoltare Regională și 531.974.235 lei (26,83%)
din Fondul Social European;**

Indisponibilitățile temporare ale fondurilor europene au fost susținute din fonduri alocate de la bugetul de stat pentru asigurarea continuității derulării programelor finanțate din fondurile structurale (FC, FEDR și FC) prin intermediul următoarelor conturi de disponibil:

4. Disponibil de la buget reprezentând **prefinanțări** pentru programele operaționale;
5. Disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul **indisponibilităților temporare** pentru programele operaționale (FIT);
6. Disponibil de la buget reprezentând **vărsăminte din privatizare** în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale.

Situația fluxurilor de fonduri la nivelul Autorității de Certificare și Plată pentru contul de disponibil de la buget reprezentând PREFINANȚĂRI pentru programele operaționale în perioada 2011 – 2012 este prezentată în anexa 27.

Urmare analizei efectuate s-a constatat că, încasările de la bugetul de stat, în valoare totală de 432.058.700 lei, au fost virate în contul 54.01.03.00 "Disponibil de la bugetul de stat reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilității temporare aferente instrumentelor structurale" în anul 2011. În anul 2012 au fost recuperate prefinanțări în valoare de 726.389 lei de la PODCA.

Prefinanțările acordate pentru programele operaționale finanțate din **Fondul de Coeziune** în valoare totală de **106.967.185 lei** au fost alocate beneficiarilor proiectelor finanțate în cadrul POS Mediu.

Prefinanțările acordate pentru programele operaționale finanțate din **Fondul European de Dezvoltare Regională** în valoare totală de **252.137.648 lei** au fost alocate beneficiarilor proiectelor finanțate din :

- ❖ **POS Mediu - 8.377.759 lei,**
- ❖ **PO Regional - 106.766.464 lei**
- ❖ **POSCCE - 136.993.425 lei.**

Prefinanțările acordate pentru programele operaționale finanțate din **Fondul Social European** în valoare totală de **73.680.257 lei** au fost alocate beneficiarilor proiectelor finanțate din:

❖ **PODCA - 726.389 lei (prefinanțarea acordată în anul 2011 a fost recuperată integral în anul 2012)**

❖ **POSDRU - 72.953.868 lei.**

Se menționează faptul că sumele primite de la buget încă din anul 2011 pentru prefinanțarea programelor operaționale, în valoare totală de 432.058.700 lei, NU au fost restituite bugetului de stat până la data de 31.12.2012.

*

* *

O altă sursă de finanțare, de la bugetul de stat pentru cele trei fonduri europene analizate, pentru perioada 2007 – 2012, au constituit-o și fondurile acordate în cazul indisponibilităților temporare (**FIT**). O situație a acestor fonduri, rezultată din datele și informațiile puse la dispoziție de către ACP, este prezentată **anexa 28**.

În anul 2012, au fost efectuate încasări de la bugetul de stat în valoare totală de **1.427.290.089 lei**, care au fost virate în contul 54.01.03.00 "Disponibil de la bugetul de stat reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilității temporare aferente instrumentelor structurale".

Reîntregiri ale fondurilor utilizate în cazul indisponibilității temporare de fonduri europene au fost efectuate în anul 2012 de la:

❖ **POS Mediu**, în valoare de **611.629.950 lei** din **Fondul de Coeziune**;

❖ **PORegional** în valoare de **97.045.276 lei** din **Fondul European de Dezvoltare Regională**.

Din acest cont de disponibil de la buget, reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale, au fost efectuate transferuri către Autoritățile de Management ale programelor operaționale în vederea plății rambursărilor către beneficiari a sumelor cheltuite în contul proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile.

Astfel, au fost realizate **transferuri către AM POS Mediu** în valoare de **291.603.268,70 lei** pentru programele finanțate din **Fondul de Coeziune**.

Transferurile pentru rambursarea cheltuielilor efectuate în contul programelor finanțate din **FEDR** în valoare totală de **745.372.236 lei** au avut ca destinație:

- ❖ **AMPOSCCE - 133.363.075 lei;**
- ❖ **AMPORregional - 407.327.422 lei;**
- ❖ **AMPOS Mediu - 204.681.738 lei.**

Transferurile pentru rambursările cheltuielilor efectuate în contul programelor finanțate din **FSE**, în valoare de **390.314.585 lei** au fost destinate **AMPOSDRU**.

Bugetul de stat a fost reîntregit cu suma totală de 579.399.827 lei, din care 482.354.551 lei de la P.O.S.Mediu din FC și 97.045.276 lei de la P.O.Regional din FEDR.

Se menționează faptul că, la data de 31.12.2012, sumele primite de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare (FIT) NERESTITUITE la bugetul de stat erau în valoare de 847.890.263 lei

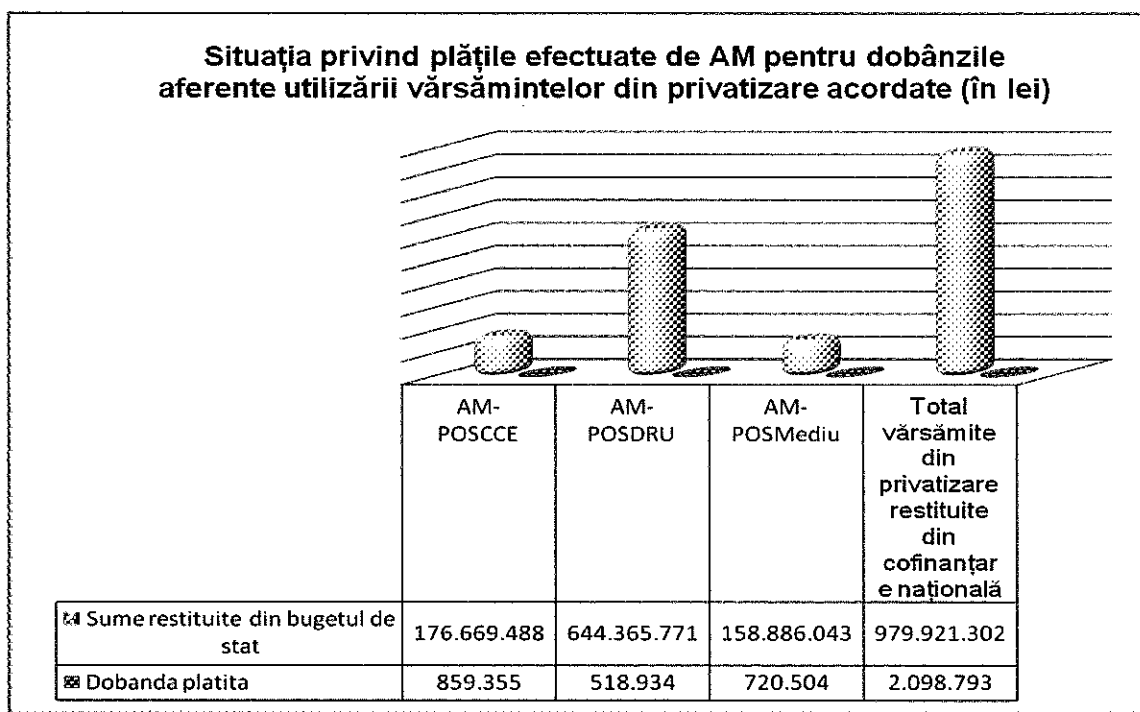
Vărsămintele din privatizare au constituit o sursă de finanțare de care autoritățile de management au beneficiat în situația indisponibilităților temporare ale fondurilor de la CE, pentru a se putea efectua plata rambursărilor și a prefinanțării către beneficiarii de fonduri europene.

Aceste fonduri au fost acordat prin *Hotărâri de Guvern*, pe perioade determinate de timp, urmând ca aceste sume din vărsăminte din privatizare să fie rambursate statului român, cu prioritate, ca urmare a primirii de sume de la CE (în baza aplicațiilor de plată transmise de ACP la CE), până la concurența sumelor transferate de ACP către AM din aceste fonduri.

Însă, au fost cazuri în care până la finele perioadei stabilite prin HG de acordare a **vărsămintelor din privatizare**, sumele rambursate de CE nu au acoperit valoarea acestor vărsăminte din privatizare acordate.

Diferența a fost plătită din bugetul propriu al AM (minister de resort) care a primit sumele (vărsăminte din privatizare) însoțite și de plata unei **dobânzi** pentru nerestituirea în termenul stabilit prin HG. S-a ajuns astfel în situația în care s-au reconstituit vărsămintele din privatizare din fonduri alocate cofinanțării naționale sau cheltuielilor neeligibile alături de plata dobânzii respective din aceleași

fonduri. Astfel, pe lângă **lipsa** performanței atragerii fondurilor europene s-a mai adăugat și o cheltuială suplimentară bugetului de stat prin plata acestor dobânzi așa cum rezultă din graficul următor:



În perioada 2011 – 2012, vârsămintele din privatizare au fost alocate prin alimentarea contului 54.01.03.00 „Disponibil de la bugetul de stat reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilității temporare aferente instrumentelor structurale” din contul 65.01.01 „Vârsăminte din privatizare”.

Astfel, în perioada menționată, suma totală virată de la bugetul de stat (din vârsăminte din privatizare) a fost de **5.245.897.000 lei**.

Reîntregirea din FEDR a acestui cont de disponibil de la buget (reprezentând vârsăminte din privatizare) în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale cu suma totală de **741.851.002 lei**, provine de la:

- ❖ **POR - 438.691.943 lei;**
- ❖ **POSCCE - 151.452.045 lei;**
- ❖ **POS Mediu - 44.825.107 lei;**
- ❖ **POS Transport - 106.881.907 lei.**

Reîntregirea din FSE a contului de disponibil de la buget (reprezentând vârsăminte din privatizare) în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale cu suma totală de **531.247.845 lei**, **provine de la POS DRU**.

Plățile din vărsăminte din privatizare efectuate pentru acoperirea indisponibilităților temporare ale fondurilor din **FC**, în sumă totală de 385.325.576 lei au fost efectuate pentru rambursarea sumelor beneficiarilor din:

❖ **POS Mediu - 249.727.576 lei;**

❖ **POS Transport - 135.598.000 lei.**

Plățile din vărsăminte din privatizare efectuate pentru acoperirea indisponibilităților temporare ale fondurilor din **FEDR**, în sumă totală de 2.761.284.504 lei au fost efectuate pentru rambursarea sumelor beneficiarilor din:

❖ **POS Mediu - 79.893.683 lei;**

❖ **POS Transport - 144.902.000 lei;**

❖ **POR - 1.978.153.076 lei;**

❖ **POSCCE - 558.335.745 lei.**

Plățile din vărsăminte din privatizare efectuate pentru acoperirea indisponibilităților temporare ale fondurilor din **FSE** în sumă totală de 1.686.457.442 lei au fost efectuate pentru rambursarea beneficiarilor **POSDRU**.

Totalul reîntregirilor la bugetul de stat efectuate prin virament din contul 54.01.03.00 "Disponibil de la bugetul de stat reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilității temporare aferente instrumentelor structurale" în contul 65.01.01 "Vărsăminte din privatizare" se ridică la 1.685.928.325 lei.

Situația fluxurilor de fonduri la nivelul Autorității de Certificare și Plată pentru contul de disponibil de la buget reprezentând vărsăminte din privatizare în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale în perioada 2011-2012 este prezentată în anexa 29.

Din punct de vedere al eficienței utilizării fondurilor publice ar trebui identificate cauzele care au condus la întârzierea primirii fondurilor de la U.E., care ar fi permis reîntregirea cu prioritate a vărsămintelor din privatizare din aceste fonduri și ar fi fost evitate plata dobânzilor și rambursarea de la buget.

*

* *

Urmare analizei efectuate asupra rezultatelor obținute în atragerea fondurilor europene, în perioada 2007 – 2012, la nivelul administrației publice, s-a constatat că, la nivelul bugetului fondurilor externe nerambursabile nu există o execuție efectivă a sumelor afectate acestor operațiuni.

Astfel, conform prevederilor art.1 al. (2) lit.i din Legea 500/2002 *privind finanțele publice*, republicată, **bugetul fondurilor externe nerambursabile** este un buget component al bugetului public. Titulatura de buget al fondurilor externe nerambursabile conduce la ideea că analiza acestuia poate furniza informații despre fondurile externe nerambursabile structurate atât pe sursa de proveniență a acestora, cât și pe destinația cheltuielilor ocazionate în cazul fondurilor europene, așa cum este cazul celorlalte bugete componente ale bugetului general consolidat.

În realitate, urmare analizei efectuate a rezultat că în acest buget nu se regăsesc informații privind totalul fondurilor externe stabilite a fi atrase într-un an bugetar, nici execuția acestor venituri. Cheltuielile cuprinse în acest buget se referă la cheltuielile destinate numai proiectelor finanțate din:

- ✓ *fonduri externe nerambursabile de preaderare;*
- ✓ *din sume de la alți donatori;*
- ✓ *proiectelor finanțate în cadrul programelor/facilităților/instrumentelor postaderare care nu funcționează pe principiul rambursării cheltuielilor (de ex. Facilitatea Schengen și Facilitatea de tranziție, cele patru fonduri din cadrul Programului Solidaritatea și gestionarea fluxurilor migratorii, Alte facilități și instrumente postaderare, etc.)*

În perioada 2007 – 2012, plățile efectuate din acest buget au fost raportate în anexa 18 „Contul de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile – cheltuieli” din situațiile financiare anuale întocmite de către instituțiile publice.

Astfel, în perioada 2007 – 2012, **totalul plăților reflectate în acest buget** sunt în valoare totală de 26.576.400.158 lei, așa cum rezultă din tabelul următor:

Plăți efectuate din bugetul fondurilor externe nerambursabile în perioada 2007 - 2012

-lei-

Articol de cheltuieli	Plati efectuate
Fondul European de Dezvoltare Regională	135.537.795
Fondul Social European	726.176

Fondul European Agricol de Dezvoltare Rurală	13.101.691.189
Fondul European pentru Pescuit	102.004.635
Fondul European de Garantare Agricolă	11.454.420.285
Fondul European pentru Refugiați	4.827.584
Fondul European de Returnare	7.319.125
Fondul Frontierelor Externe	19.607.901
Facilitatea Schengen	1.523.589.828
Facilitatea de Tranzitie	24.857.489
Instrumentul European de Vecinătate și Parteneriat	87.934.753
Alte programe comunitare finanțate în perioada 2007-2013	14.530.227
Alte facilități și instrumente post aderare	91.608.077
Programul de cooperare elvețiano - român pentru reducerea disparităților economice în cadrul Uniunii Europene extinse	675.326
Total plăți efectuate 2007 - 2012	26.576.400.158

Se poate constata că sumele plătite din acest buget sunt doar cele efectiv primite de la UE sau alți donatori, practic veniturile acestui buget coincid cu cheltuielile. Din acest motiv bugetul fondurilor externe nerambursabile nu se consolidează în procesul de stabilire a deficitului bugetului general consolidat, neinfluențând deficitul bugetar.

Pentru perioada 2007 – 2012, ponderea cea mai mare a plăților efectuate din acest buget, respectiv **24.658.116.109 lei (92,78%)** aparține fondurilor destinate agriculturii (*FEADR, FEP și FEAGA*).

Pentru orice potențial utilizator al informației, titulatura de *buget al fondurilor externe nerambursabile* induce convingerea că aici vor găsi pe de o parte informații despre veniturile totale ce vor fi încasate de la U.E. și alți donatori, precum și despre execuția cheltuielilor efectuate din această sursă pe parcursul unui an bugetar.

Acest lucru nu se întâmplă deoarece existența a două principii de funcționare a circuitului fondurilor externe nerambursabile, respectiv principiul rambursării cheltuielilor și principiul efectuării plăților direct din fondurile europene au determinat ca bugetul fondurilor europene să conțină numai plățile din a doua categorie.

În consecință, construcția unei imagini de ansamblu asupra resurselor primite de la U.E. pe de o parte și alocarea acestora pe de altă parte devine

dificilă pentru utilizatorii nespecializați în problematica fondurilor europene și în modul de reflectare al acestora în buget.

Având în vedere cele menționate, pentru o monitorizare reală a sumelor afectate de la bugetul public pentru susținerea atragerii de fonduri europene, considerăm ca la nivelul Ministerului Finanțelor Publice este necesar să fie manifestat un interes în vederea gestionării eficiente și economicoase a sumelor alocate și a celor rambursate de la CE. În acest sens, funcționalitatea bugetului fondurilor externe nerambursabile ar trebui să devină operațională, gestionarea acestor fonduri să nu fie doar în sarcina Autorității de Certificare și Plată.

*

* *

Referitor la veniturile totale, începând cu anul 2009, sumele primite de la Uniunea Europeană în contul plăților efectuate pentru proiectele finanțate din fonduri externe nerambursabile au fost evidențiate la capitolul de venituri 45 *“Sume primite de la U.E./alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări”*.

Aceste sume au fost incluse în veniturile totale care au fost luate în calcul atât în faza programării bugetare, cât și a execuției bugetare la determinarea deficitului bugetelor pe care aceste sume primite de la U.E. le reîntregesc.

Execuția acestor venituri pentru perioada 2009 – 2012 pentru bugetele componente ale bugetului general consolidat este prezentată în **anexa 30**.

Pentru **bugetul de stat** se remarcă în etapa de programare bugetară o supraevaluare constantă a acestor sume primite de la U.E. Acest fapt demonstrează lipsa capacității ordonatorilor principali de credite ai bugetului de stat implicați în derularea proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile de a anticipa derularea acestora. Încasările efective în comparație cu prevederile inițiale s-au situat la un nivel foarte scăzut, de numai 21,67% în anul 2009, 29,08% în anul 2010, 33,44% în anul 2011 și 21,51% în anul 2012.

Supraevaluări ale sumelor primite de la U.E. în contul plăților efectuate pentru proiectele finanțate din fonduri externe nerambursabile se remarcă și în cazul programării bugetare a bugetului asigurărilor pentru șomaj, a bugetului instituțiilor publice autonome și al bugetului fondului național unic al asigurărilor sociale de sănătate.

Aceste supraevaluări generalizate ale sumelor primite de la U.E. în etapa programării bugetare au fost generate de supraestimarea cheltuielilor cu proiectele finanțate din fonduri externe nerambursabile pentru care se așteptau în consecință rambursările de la U.E.

V.1.1. INFLUENȚA DIFERENȚELOR DE CURS VALUTAR ÎNREGISTRATE ÎN PERIOADA 2007-2012

Prevederile art. 81 din Regulamentul CE 1083/ 2006 stabilesc că *sumele stabilite pentru programele operaționale, cheltuielile certificate în declarațiile de cheltuieli și aplicații de plată către Comisia Europeană (CE), plățile efectuate de CE și sumele menționate în rapoartele anuale și finale de implementare sunt exprimate în euro.*

Având în vedere faptul că România nu a adoptat încă moneda *euro*, în cadrul PO plățile sunt efectuate în moneda națională, iar cheltuielile în lei sunt incluse în Declarațiile de Lunare de Cheltuieli întocmite de către Autoritățile de Management. În vederea rambursării de la CE, aceste sume trebuie convertite în euro în Aplicațiile de plată pe care ACP le întocmește și le transmite CE.

Potrivit procedurii operaționale a ACP, "Tratamentul diferențelor de curs valutar și a diferențelor de reevaluare a elementelor monetare exprimate în euro" se va realiza "calcularea spre sfârșitul perioadei de plăți, **respectiv 2015**, aferentă perioadei de programare 2007 – 2013 a:

- *sumelor necesare a fi incluse în bugetul MFP – Acțiuni generale, la poziția globală distinctă "Cofinanțarea asistenței financiare nerambursabile postaderare de la Comunitatea Europeană" pentru acoperirea de la bugetul statului a eventualelor diferențe nefavorabile de curs valutar cumulate rezultate din operațiunile financiare executate de ACP, asigurând disponibilitatea fondurilor în lei pe care ACP trebuie să le transfere AM/BF,*

sau

- *a sumelor corespunzătoare ce vor fi virate în conturi de venituri la bugetul de stat în cazul în care diferențele de curs valutar nete cumulate sunt favorabile".*

„Sumele de cheltuieli declarate de AM și certificate de ACP, în lei, sunt declarate de ACP Comisiei în euro, la cursul inforeuro valabil în luna transmiterii declarației de cheltuieli și aplicației de plată către CE. Comisia Europeană efectuează plățile de contribuție UE către ACP în euro. ACP convertește (prin operațiuni de schimb valutar) sumele din euro în lei, iar din sumele în lei efectuează plăți către AM.

Participarea ACP la fluxul financiar implicat de utilizarea fondurilor europene presupune, prin urmare, gestionarea unor active (de natura creanțelor și a disponibilului bănesc) și pasive (de natura obligațiilor de plată) exprimate în euro; de exemplu: în momentul transmiterii unei aplicații de plată la CE, ia naștere o creanță exprimată în euro față de CE (element patrimonial de activ); sumele primite de la UE reprezintă disponibil în euro (element patrimonial de activ); sumele de prefinanțare primite de la UE reprezintă, obligații în euro față de CE (element patrimonial de pasiv).

Contabilitatea ACP se ține în lei. Prin urmare, existența și mișcarea acestor elemente patrimoniale exprimate în euro se reflectă în contabilitatea ACP în lei. Întrucât cursul de schimb leu – euro fluctuează în timp și valoarea în lei a acestor elemente patrimoniale crește, respectiv scade. Compartimentul Contabilitate, conform procedurii operaționale nr. 17, urmărește aceste fluctuații și procedează la reevaluarea elementelor patrimoniale menționate la închiderea fiecărei luni, astfel:

- ✓ Creșterea valorii în lei (ca efect al deprecierii leului față de euro) a unui activ exprimat în euro se va reflecta ca un venit din diferențe favorabile de reevaluare;
- ✓ Creșterea valorii în lei (ca efect al deprecierii leului față de euro) a unui pasiv exprimat în euro se va reflecta ca o cheltuială cu diferențe nefavorabile de reevaluare;
- ✓ Scăderea valorii în lei (ca efect al aprecierii leului față de euro) a unui activ exprimat în euro se va reflecta ca o cheltuială cu diferențe nefavorabile de reevaluare;
- ✓ Scăderea valorii în lei (ca efect al aprecierii leului față de euro) a unui pasiv exprimat în euro se va reflecta ca un venit din diferențe favorabile de reevaluare."

Pentru perioada 2007-2012, potrivit datelor rezultate din analiza contabilității ACP, au rezultat diferențe de curs valutar (în mod constant pierderi din diferențe de curs nefavorabil).

Această situație, pentru perioada 2007 - 2012, este prezentată în tabelul următor:

**Evoluția rezultatului din diferențe de curs valutar
în perioada 2007 – 2012 (în lei)**

An bugetar	Diferențe favorabile de curs valutar	Diferențe nefavorabile de curs valutar	Rezultat din diferențe de curs valutar
2007	70.007.272	161.856.484	- 91.849.212
2008	365.122.625	782.262.080	- 417.139.455
2009	515.398.837	745.803.386	- 230.404.548
2010	853.627.911	949.068.904	- 95.440.994
2011	722.314.610	850.530.284	- 128.215.674
2012	593.996.586	1.016.930.660	- 422.934.074
Total	3.120.467.841	4.506.451.798	- 1.385.983.957

Astfel, așa cum rezultă din tabelul de mai sus, la sfârșitul anului 2012, suma necesară pentru a fi inclusă în bugetul MFP – Acțiuni generale, la poziția globală distinctă “Cofinanțarea asistenței financiare nerambursabile postaderare de la Comunitatea Europeană” pentru acoperirea de la bugetul statului a diferențelor nefavorabile de curs valutar cumulate rezultate din operațiunile financiare executate de ACP era în valoare de 1.385.983.957 lei

V.2. CONSTATĂRI PRIVIND MODUL DE UTILIZARE A FONDURILOR PUBLICE ALOCATE DE LA BUGETUL DE STAT ORDONATORILOR PRINCIPALI DE CREDITE CARE AU PROMOVAT PROIECTE CU FINANȚARE NERAMBURSABILĂ

Având în vedere obiectivul misiunii de audit al performanței, respectiv de a analiza modul de utilizare a fondurilor alocate de la bugetul de stat pentru derularea programelor sau proiectelor finanțate prin fondurile europene nerambursabile, echipa de audit a identificat și sumele înscrise în bugetele ordonatorilor principali de credite care au realizat astfel de activități.

Concluzii:

Procesul de atragere a fondurilor europene nerambursabile acordate României, la nivelul administrației publice centrale, a început în majoritatea cazurilor entităților analizate destul de târziu (2009, chiar 2010). Unele dintre acestea, cum e cazul Serviciului Român de Informații au realizat operațiuni în acest domeniu doar în anul 2012.

Cu toate acestea, se observă că pentru majoritatea entităților prezentate în continuare, **modul de execuție** a sumelor de la buget pentru susținerea programelor/proiectelor derulate cu susținere financiară nerambursabilă europeană **a fost defectuos, din punctul de vedere al stabilirii sumelor în bugetul public. Este evidentă supraevaluarea sumelor înscrise în bugetele de venituri și cheltuieli proprii, datorită unor fundamentări bugetare nerealiste, pornind de la capacitatea efectivă de a utiliza aceste sume.**

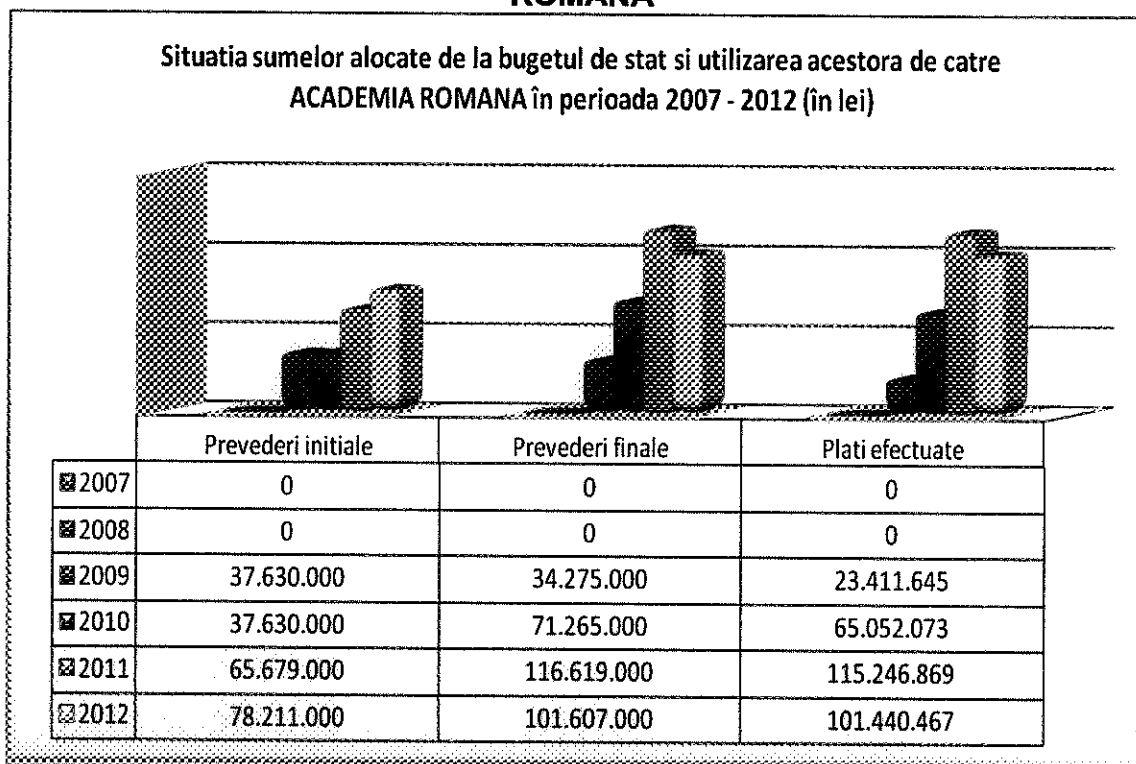
Acest aspect, coroborat cu lipsa de interes a majorității instituțiilor publice în vederea atragerii de fonduri europene, în perioada 2007 – 2012, este reflectat și în gradul scăzut de atragere a fondurilor europene.

Considerăm necesară realizarea unor acțiuni de stabilire exactă a modului de utilizare a sumelor prezentate mai sus, pe fiecare ordonator de credite, în vederea identificării sumelor solicitate ulterior plăților la certificare și, respectiv, la rambursare de la Comisia Europeană.

Din totalul ordonatorilor principali de credite a fost identificat un număr de 29 care, în perioada auditată 2007 – 2012, au efectuat acțiuni cu finanțare nerambursabilă europeană.

În continuare, sunt reprezentate grafic, rezultatele privind modul de utilizare a sumelor înscrise în bugetele celor 29 de ordonatori principali de credite care, așa cum a rezultat din analiza situațiilor anuale și a conturilor de execuție întocmite în perioada 2007-2012, au gestionat sume înscrise la titlul 56.01. (bugetul public)¹⁸.

ACADEMIA ROMÂNĂ

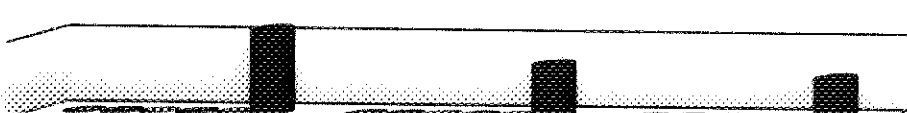


Așa cum se poate observa din reprezentarea grafică de mai sus, în perioada 2007 – 2012, dar începând cu anul 2009, Academia Română a promovat proiecte cu finanțare europeană nerambursabilă. Din punct de vedere al execuției bugetare, se poate constata că plățile efectuate au fost apropiate de sumele prevăzute definitiv în bugetul de venituri și cheltuieli al instituției, fapt care denotă o fundamentare rezonabilă a fondurilor alocate de la bugetul de stat, pentru fiecare an în parte.

¹⁸ Se menționează că sumele prezentate pentru fiecare ordonator principal de credite includ și transferurile efectuate, precum și sumele cu asistență tehnică așa cum acestea au fost înscrise în documentele anuale întocmite și unde a fost cazul.

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE INTEGRITATE

Situația sumelor alocate de la bugetul de stat și utilizarea acestora de către AGENȚIA NAȚIONALĂ DE INTEGRITATE în perioada 2007 - 2012 (în lei)

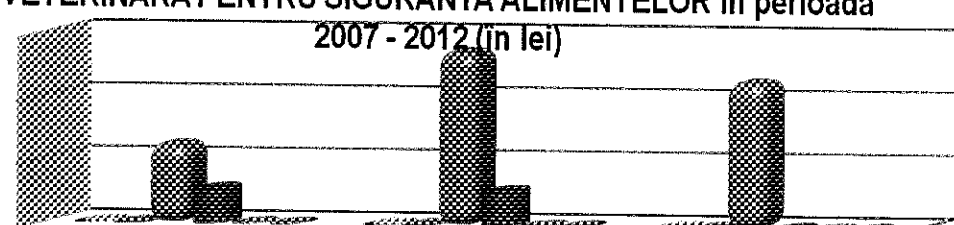


	Prevederi initiale	Prevederi finale	Plati efectuate
2007	0	0	0
2008	0	0	0
2009	0	0	0
2010	0	0	0
2011	0	0	0
2012	22.320.000	13.820.000	10.969.714

Referitor la modul de utilizare a sumelor alocate plăților pentru susținerea proiectelor cu finanțare europeană nerambursabilă de către Agenția Națională de Integritate, se poate constata că această activitate a fost realizată **doar în anul 2012**. Din punct de vedere al execuției bugetare, se poate constata că plățile efectuate au fost **relativ** apropiate de sumele prevăzute definitiv în bugetul de venituri și cheltuieli al instituției, rezultând o execuție de 79,38%.

AUTORITATEA NAȚIONALĂ SANITARĂ VETERINARĂ PENTRU SIGURANȚA ALIMENTELOR

Situația sumelor alocate de la bugetul de stat și utilizarea acestora de către AUTORITATEA NAȚIONALĂ SANITARĂ VETERINARĂ PENTRU SIGURANȚA ALIMENTELOR în perioada 2007 - 2012 (în lei)

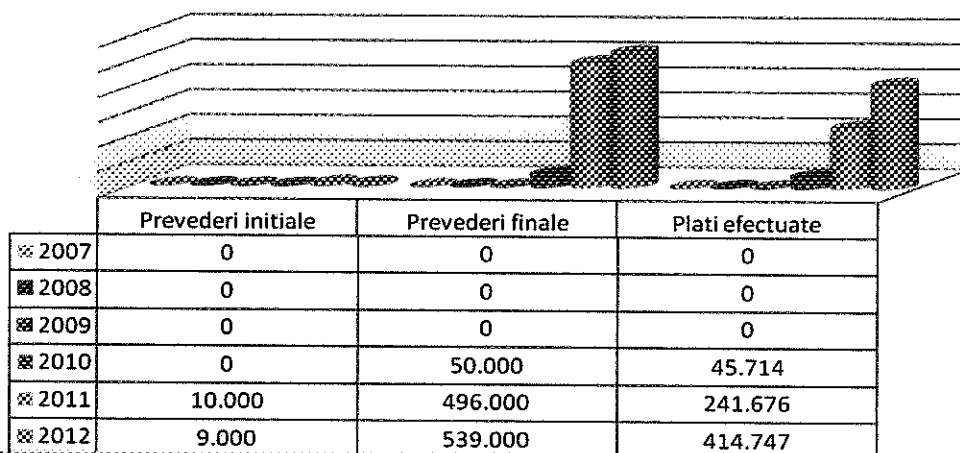


	Prevederi initiale	Prevederi finale	Plati efectuate
2007	0	0	0
2008	0	0	0
2009	25.173.000	55.173.000	46.461.704
2010	10.833.000	10.833.000	0
2011	0	0	0
2012	0	0	0

Așa cum se poate observa din reprezentarea grafică de mai sus, în perioada 2007 – 2012, DOAR în anul 2009, ANSVSA a promovat proiecte cu finanțare europeană nerambursabilă. Din punct de vedere al execuției bugetare, se poate constata că plățile efectuate au fost cu aproximativ 9 mil. lei mai mici decât sumele prevăzute definitiv în bugetul de venituri și cheltuieli al instituției, rezultând o execuție bugetară de 84,21%. Cu toate acestea și în anul 2010 au fost prevăzute sume în bugetul instituției, fără însă a fi efectuate plăți.

CONSILIUL NAȚIONAL PENTRU COMBATEREA DISCRIMINĂRII

Situația sumelor alocate de la bugetul de stat și utilizarea acestora de către CONSILIUL NAȚIONAL PENTRU COMBATEREA DISCRIMINĂRII în perioada 2007 - 2012 (în lei)



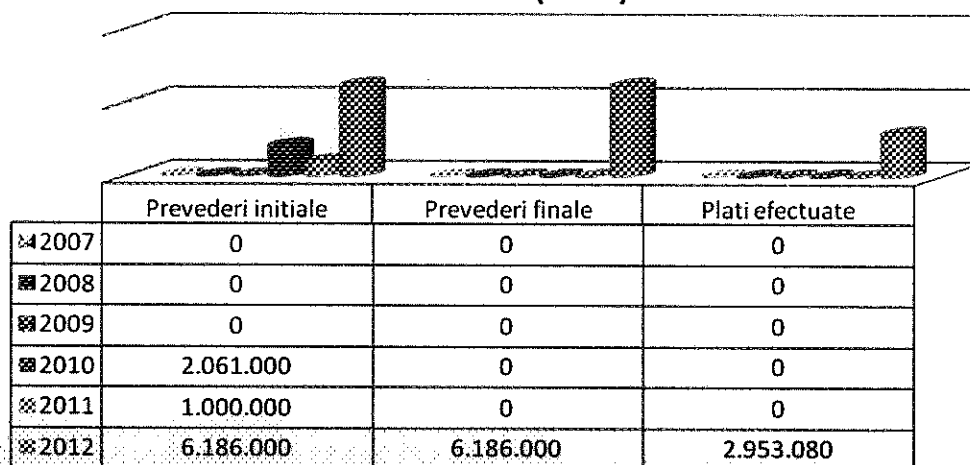
Și în cazul **Consiliului Național pentru Combaterea Discriminării**, așa cum rezultă din reprezentarea grafică de mai sus, se poate constata care a fost nivelul de promovare a proiectelor cu finanțare din fonduri europene nerambursabile. Abia începând cu anul 2010 au fost stabilite sume în bugetul de venituri și cheltuieli al instituției în vederea efectuării plăților pentru astfel de activități.

În anul 2011, deși au fost alocate sume prin buget, conform situațiilor financiare întocmite de către CNCD a rezultat o execuție bugetară de 52,75%, iar în anul 2012, sumele prevăzute definitiv în bugetul de venituri și cheltuieli au fost majorate cu aproximativ 60% față de cele inițiale.

Pentru anul 2012 a rezultat o execuție bugetară de 76,95% pentru plata proiectelor derulate de către CNCD din fonduri europene nerambursabile.

CONSILIUL CONCURENȚEI

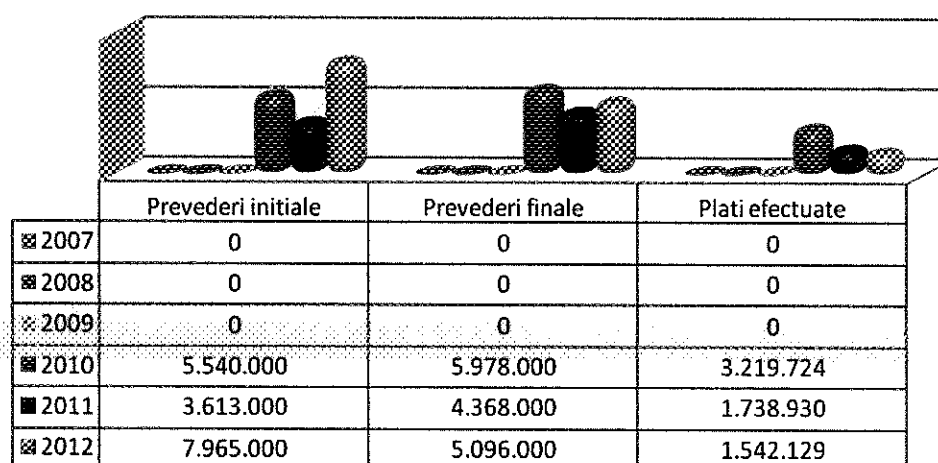
Situația sumelor alocate de la bugetul de stat și utilizarea acestora de către CONSILIUL CONCURENȚEI în perioada 2007 - 2012 (în lei)



În cazul **Consiliului Concurenței**, așa cum rezultă din graficul de mai sus, se poate constata că abia începând cu anul 2010 au început să fie prevăzute sume în bugetul de venituri și cheltuieli, o execuție efectivă a acestora de 47,74% înregistrându-se abia doar în anul 2012.

CONSILIUL SUPERIOR AL MAGISTRATURII

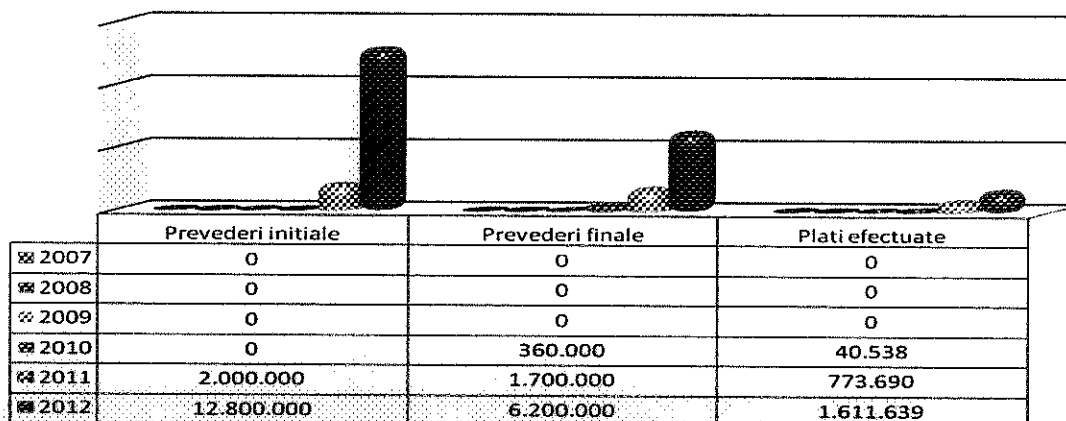
Situația sumelor alocate de la bugetul de stat și utilizarea acestora de către CONSILIUL SUPERIOR AL MAGISTRATURII în perioada 2007 - 2012 (în lei)



Consiliul Superior al Magistraturii a început să deruleze proiecte cu finanțare nerambursabilă abia în anul 2010. Astfel, pentru anul 2010 s-a înregistrat o execuție bugetară de 53,85%, în anul 2011 de 39,81 %, iar în anul 2012 de 30,26% pentru sumele alocate prin bugetul de venituri și cheltuieli al instituției în vederea susținerii proiectelor cu finanțare nerambursabilă.

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

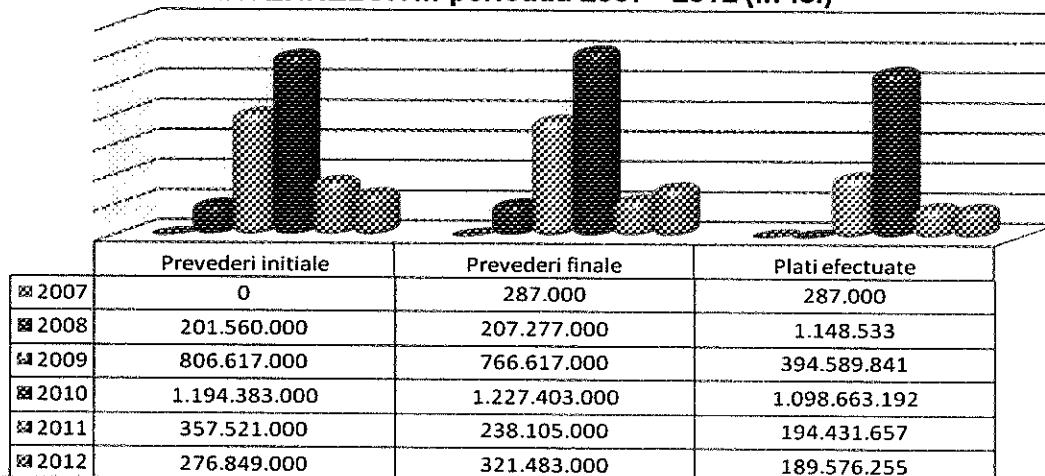
Situația sumelor alocate de la bugetul de stat și utilizarea acestora de către CURTEA DE CONTURI în perioada 2007 - 2012 (în lei)



Și în cazul **Curții de Conturi a României**, se poate constata că execuția sumelor alocate prin bugetul de venituri și cheltuieli pentru susținerea proiectelor cu finanțare nerambursabilă a început în anul 2010 și a fost de 11,26%, în anul 2011 a fost de 45,51%, iar în anul 2012 de 25,99%.

MINISTERUL ADMINISTRAȚIEI ȘI INTERNELOR

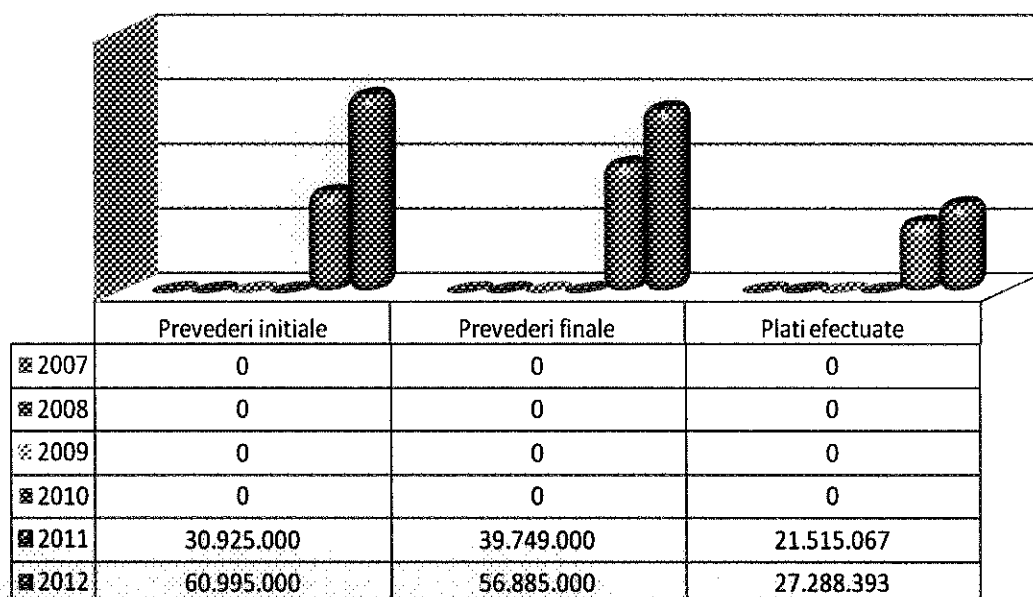
Situația sumelor alocate de la bugetul de stat și utilizarea acestora de către MINISTERUL ADMINISTRAȚIEI ȘI INTERNELOR în perioada 2007 - 2012 (în lei)



Ministerul Administrației și Internelor a început derularea proiectelor cu finanțare nerambursabilă chiar din anul 2007, execuțiile anuale ulterioare până în anul 2012 fiind relativ acceptabile, respectiv sumele plătite sunt apropiate de cele prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli al instituției.

MINISTERUL FONDURILOR EUROPENE

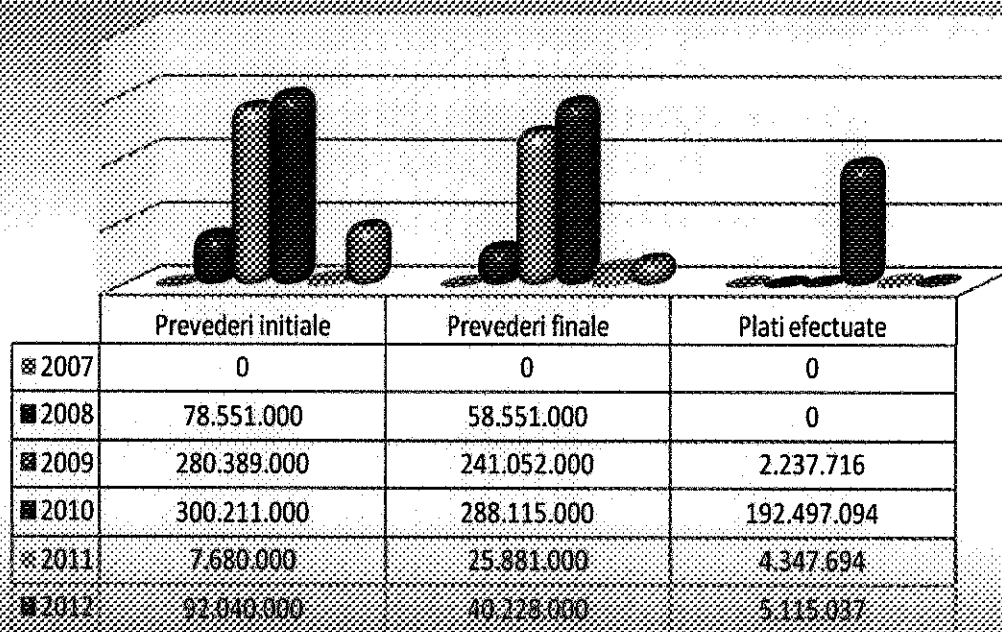
Situația sumelor alocate de la bugetul de stat și utilizarea acestora de către MINISTERUL FONDURILOR EUROPENE în perioada 2007 - 2012 (în lei)



Ministerul Fondurilor Europene, pentru derularea proiectelor cu finanțare nerambursabilă, a înregistrat în anul 2011 o execuție bugetară de 54,13%, iar în anul 2012 execuția sumelor alocate a fost de 47,97%. Se poate constata că din punct de vedere al alocării bugetare față de modul de execuție a sumelor afectate proiectelor cu finanțare nerambursabilă nu este satisfăcătoare.

MINISTERUL AFACERILOR EXTERNE

Situația sumelor alocate de la bugetul de stat și utilizarea acestora de către MINISTERUL AFACERILOR EXTERNE în perioada 2007 - 2012 (în lei)

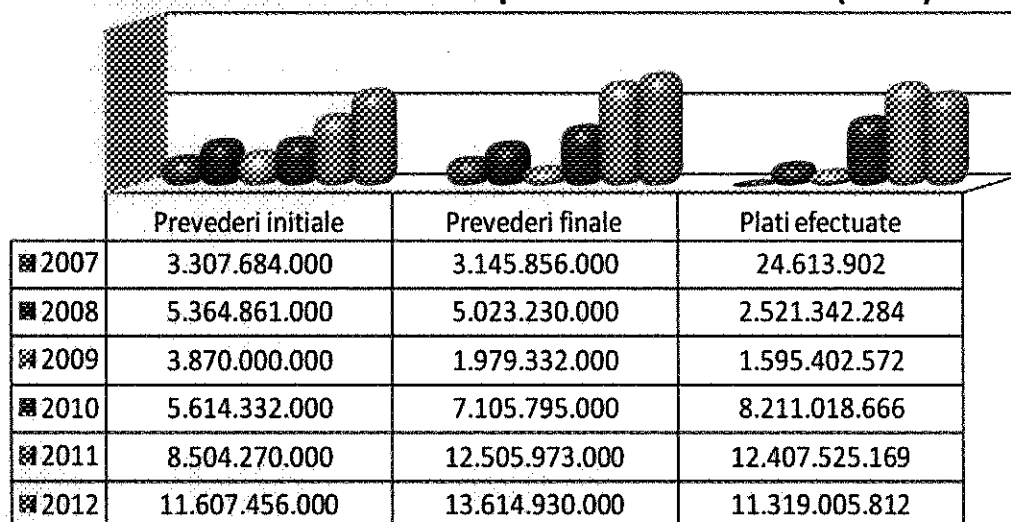


Referitor la execuția bugetară a sumelor alocate **Ministerului Afacerilor Externe**, în perioada 2007 – 2012, așa cum rezultă din reprezentarea grafică de mai sus, se poate constata că:

- deși în anul 2008 a avut în bugetul de venituri și cheltuieli sume aprobate pentru susținerea proiectelor cu finanțare nerambursabilă, execuția acestora a fost 0;
- în anul 2009 a fost înregistrată o execuție bugetară de doar 0,93%;
- în anul 2010, execuția bugetară a fost de 66,81%;
- în anul 2011, a fost înregistrată o execuție bugetară de doar 16,80%;
- în anul 2012, a fost înregistrată o execuție bugetară de doar 12,72%.

MINISTERUL AGRICULTURII ȘI DEZVOLTĂRII RURALE

Situatia sumelor alocate de la bugetul de stat si utilizarea acestora de catre MINISTERUL AGRICULTURII SI DEZVOLTARII RURALE în perioada 2007 - 2012 (în lei)



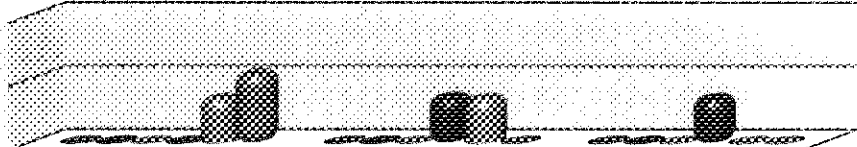
În anul 2007, **Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale**, a demarat procesul de susținere a proiectelor cu finanțare nerambursabilă începând cu anul 2007. Astfel:

- în anul 2007 a fost înregistrată o execuție bugetară de doar 0,78%;
- în anul 2008, a fost înregistrată o execuție bugetară de 50,19%
- în anul 2009 a fost înregistrată o execuție bugetară de 80,6%;
- în anul 2010, execuția bugetară a fost de 115,55%. Prin Nota nr. 109809/22.09.2011 a Direcției generale buget finanțe și fonduri europene din cadrul MADR, transmisă Direcției generale de contabilitate instituții publice din MFP, referitor la acest aspect se precizează că...., în cursul execuției bugetare aferente anului 2010 rulajul sumelor prevăzute la art.56.04 "Programe din FEADR" a depășit contravaloarea avansului, sumele utilizate din avans fiind restituite de către UE în cursul anului reîntregind astfel valoarea acestuia și au fost utilizate de către MADR pentru finanțarea acțiunilor prevăzute în Planul Național de Dezvoltare Rurală".

- în anul 2011, a fost înregistrată o execuție bugetară de 99,21%;
- în anul 2012, a fost înregistrată o execuție bugetară de 83,14%.

MINISTERUL APĂRĂRII NAȚIONALE

Situația sumelor alocate de la bugetul de stat și utilizarea acestora de către MINISTERUL APĂRĂRII NAȚIONALE în perioada 2007 - 2012 (în lei)



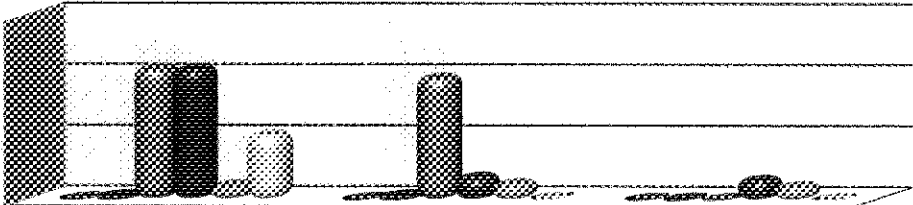
	Prevederi initiale	Prevederi finale	Plati efectuate
2007	0	0	0
2008	0	0	0
2009	0	0	0
2010	0	719.000	703.699
2011	700.000	700.000	0
2012	1.091.000	0	0

Ministerul Apărării Naționale, a demarat procesul de susținere a proiectelor cu finanțare nerambursabilă începând cu anul 2010. Astfel:

- în anul 2010 a fost înregistrată o execuție bugetară de 97,87%;
- în anul 2011, deși au fost alocate sume, execuția bugetară înregistrată a fost 0.
- în anul 2012, execuția bugetară a fost 0.

MINISTERUL COMUNICAȚIILOR

Situația sumelor alocate de la bugetul de stat și utilizarea acestora de către MINISTERUL COMUNICAȚIILOR în perioada 2007 - 2012 (în lei)



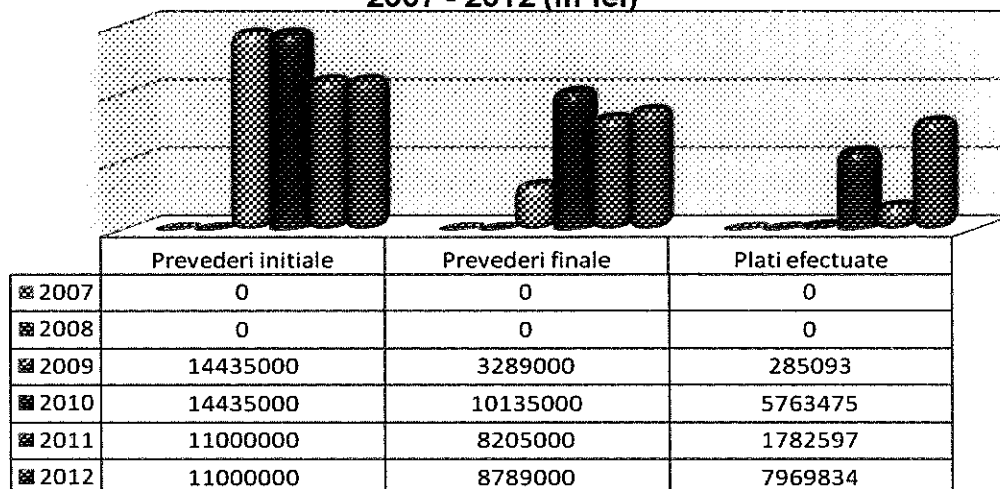
	Prevederi initiale	Prevederi finale	Plati efectuate
2007	0	0	0
2008	2233000	2456000	167024
2009	106715000	99461000	34553
2010	106715000	18315000	16360330
2011	11401000	13008000	11290587
2012	52674000	1550000	656579

Ministerul Comunicațiilor a demarat procesul de susținere a proiectelor cu finanțare nerambursabilă începând cu anul 2008. Astfel:

- în anul 2008 a fost înregistrată o execuție bugetară de doar 6,80%;
- în anul 2009, deși au fost alocate sume destul de semnificative, execuția bugetară înregistrată a fost 0,03%;
- în anul 2010, execuția bugetară înregistrată a fost de 89,33%;
- în anul 2011, execuția bugetară înregistrată a fost de 86,79%;
- în anul 2012, execuția bugetară înregistrată a fost de 42,35%.

MINISTERUL CULTURII

Situația sumelor alocate de la bugetul de stat și utilizarea acestora de către MINISTERUL CULTURII în perioada 2007 - 2012 (în lei)

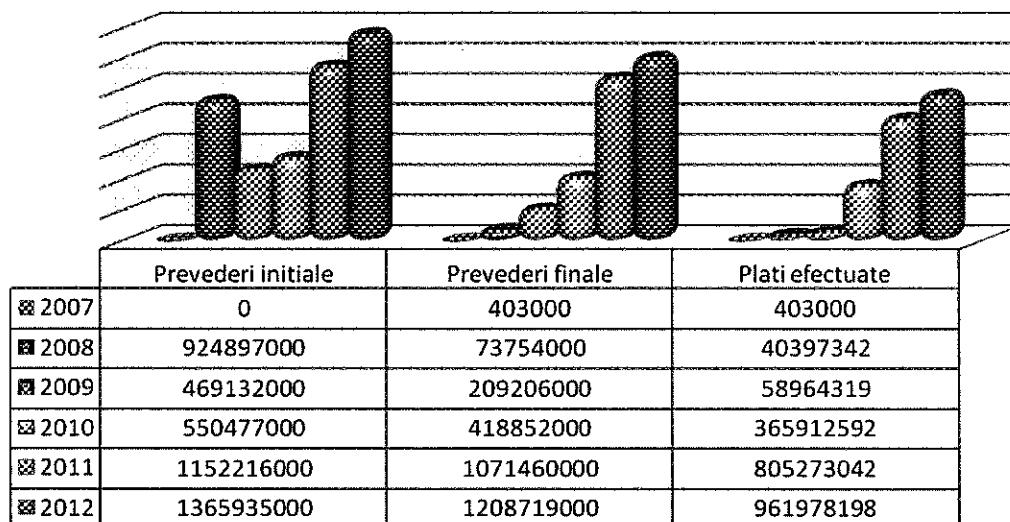


Ministerul Culturii a demarat procesul de susținere a proiectelor cu finanțare nerambursabilă începând cu anul 2009. Astfel:

- în anul 2009 a fost înregistrată o execuție bugetară de doar 8,67%;
- în anul 2010, execuția bugetară înregistrată a fost de 56,86%;
- în anul 2011, execuția bugetară înregistrată a fost de 89,33%;
- în anul 2012, execuția bugetară înregistrată a fost de 90,67%.

MINISTERUL DEZVOLTĂRII REGIONALE

Situația sumelor alocate de la bugetul de stat și utilizarea acestora de către MINISTERUL DEZVOLTĂRII REGIONALE în perioada 2007 - 2012 (în lei)

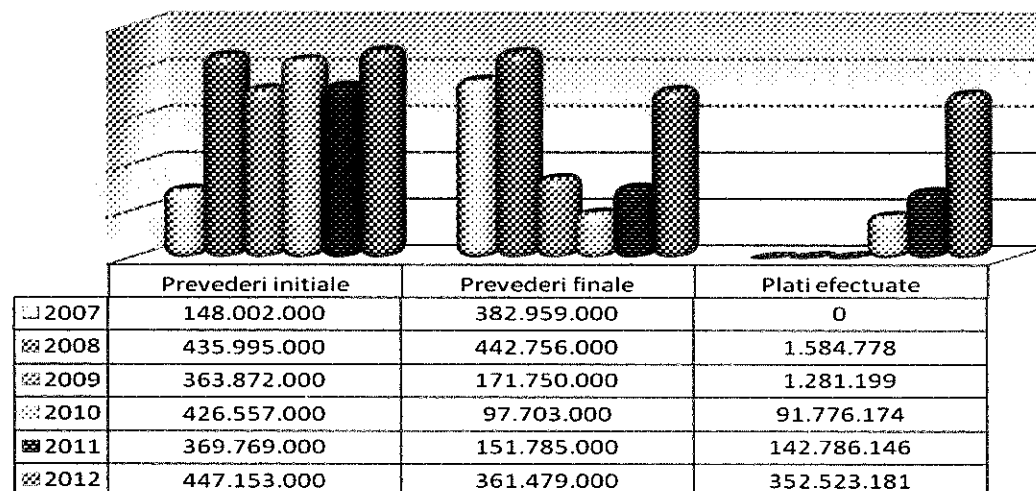


Ministerul Dezvoltării Regionale a demarat procesul de susținere a proiectelor cu finanțare nerambursabilă începând cu anul 2007. Astfel:

- în anul 2007 a fost înregistrată o execuție bugetară de 100%;
- în anul 2008 a fost înregistrată o execuție bugetară de 54,77%;
- în anul 2009, execuția bugetară înregistrată a fost de 28,18%;
- în anul 2010, execuția bugetară înregistrată a fost de 87,36%;
- în anul 2011, execuția bugetară înregistrată a fost de 75,16%;
- în anul 2012, execuția bugetară înregistrată a fost de 79,59%.

MINISTERUL ECONOMIEI

Situația sumelor alocate de la bugetul de stat și utilizarea acestora de către MINISTERUL ECONOMIEI în perioada 2007 - 2012 (în lei)

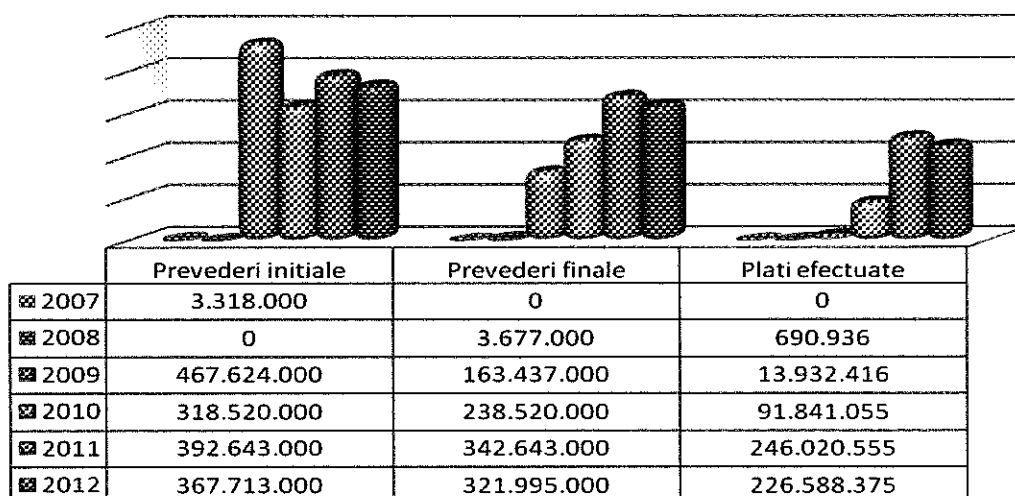


Ministerul Economiei a demarat procesul de susținere a proiectelor cu finanțare nerambursabilă începând cu anul 2008. Astfel:

- deși în anul 2007 a avut sume alocate, execuția bugetară a fost 0;
- în anul 2008, execuția bugetară înregistrată a fost de doar 0,36%;
- în anul 2009, execuția bugetară înregistrată a fost de doar 0,74%;
- în anul 2010, execuția bugetară înregistrată a fost de 93,93%;
- în anul 2011, execuția bugetară înregistrată a fost de 94,07%;
- în anul 2012, execuția bugetară înregistrată a fost de 97,52%.

MINISTERUL EDUCAȚIEI

Situația sumelor alocate de la bugetul de stat și utilizarea acestora de către MINISTERUL EDUCAȚIEI în perioada 2007 - 2012 (în lei)

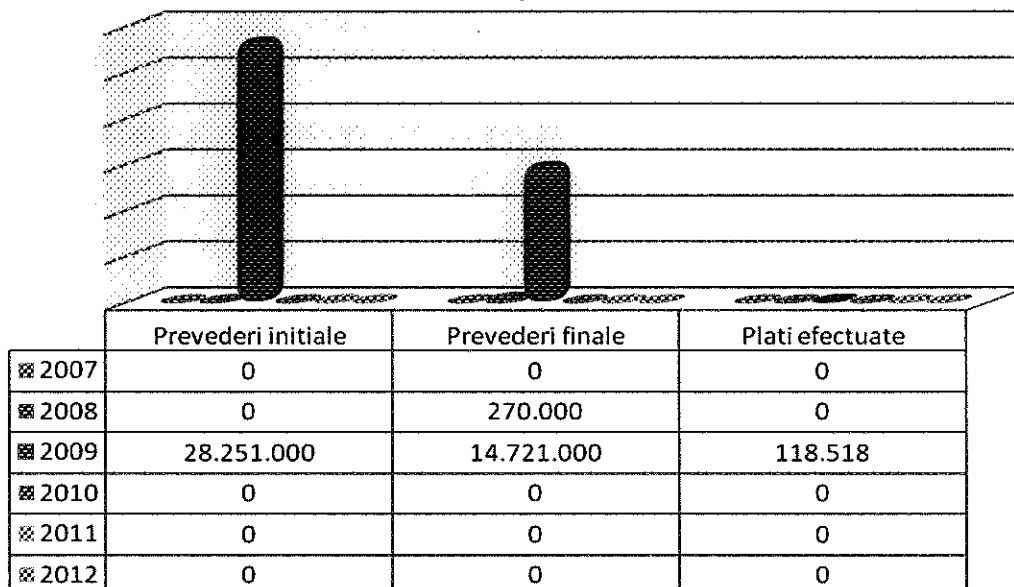


Ministerul Educației a demarat procesul de susținere a proiectelor cu finanțare nerambursabilă începând cu anul 2008. Astfel:

- deși în anul 2007 a avut sume alocate, execuția bugetară a fost 0;
- în anul 2008, execuția bugetară înregistrată a fost de doar 18,79%;
- în anul 2009, execuția bugetară înregistrată a fost de doar 0,74%;
- în anul 2010, execuția bugetară înregistrată a fost de doar 8,52%;
- în anul 2011, execuția bugetară înregistrată a fost de 71,80%;
- în anul 2012, execuția bugetară înregistrată a fost de 70,37%.

MINISTERUL ÎNTEPRINDERILOR MICI ȘI MIJLOCII

Situația sumelor alocate de la bugetul de stat și utilizarea acestora de către MINISTERUL ÎNTEPRINDERILOR MICI ȘI MIJLOCII în perioada 2007 - 2012 (în lei)

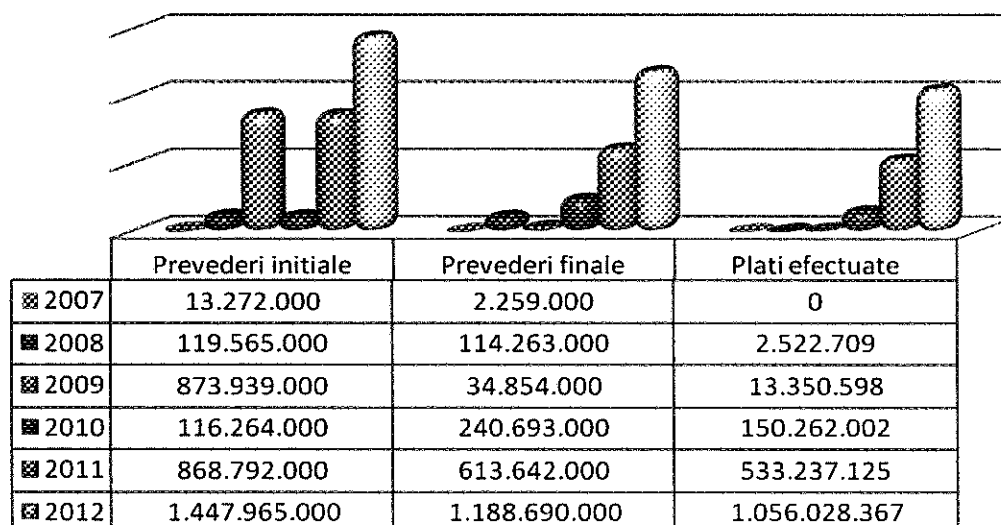


Ministerul Întreprinderilor Mici și Mijlocii a realizat activități de susținere a proiectelor cu finanțare nerambursabilă doar în anul 2009. Astfel:

- în anul 2009, execuția bugetară înregistrată a fost de doar 0,80%.

MINISTERUL MEDIULUI ȘI SCHIMBĂRILOR CLIMATICE

Situația sumelor alocate de la bugetul de stat și utilizarea acestora de către MINISTERUL MEDIULUI ȘI SCHIMBĂRILOR CLIMATICE în perioada 2007 - 2012 (în lei)

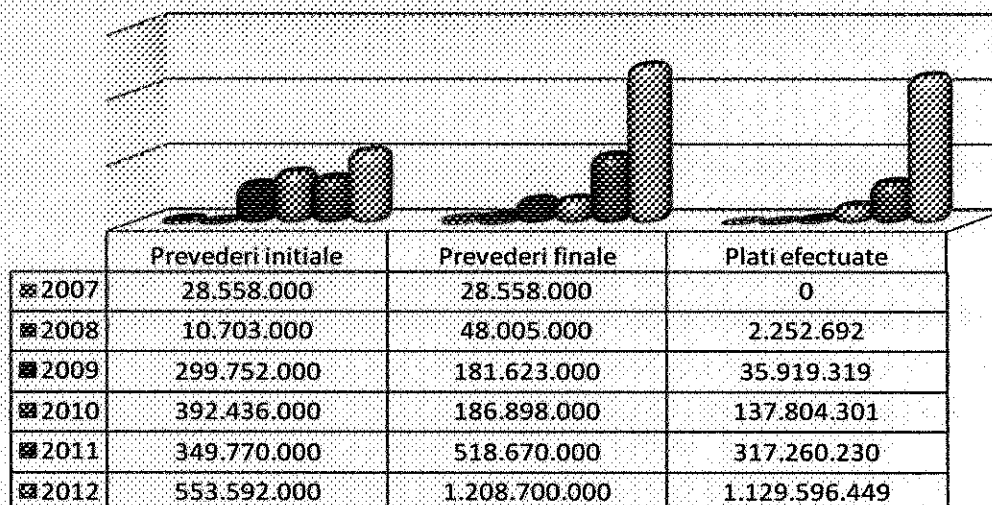


Ministerul Mediului a demarat procesul de susținere a proiectelor cu finanțare nerambursabilă începând cu anul 2008. Astfel:

- deși în anul 2007 a avut sume alocate, execuția bugetară a fost 0;
- în anul 2008, execuția bugetară înregistrată a fost de doar 2,20%;
- în anul 2009, execuția bugetară înregistrată a fost de 38,30%;
- în anul 2010, execuția bugetară înregistrată a fost de 62,42%;
- în anul 2011, execuția bugetară înregistrată a fost de 86,89%;
- în anul 2012, execuția bugetară înregistrată a fost de 88,93%.

MINISTERUL MUNCII

Situația sumelor alocate de la bugetul de stat și utilizarea acestora de către MINISTERUL MUNCII în perioada 2007 - 2012 (în lei)

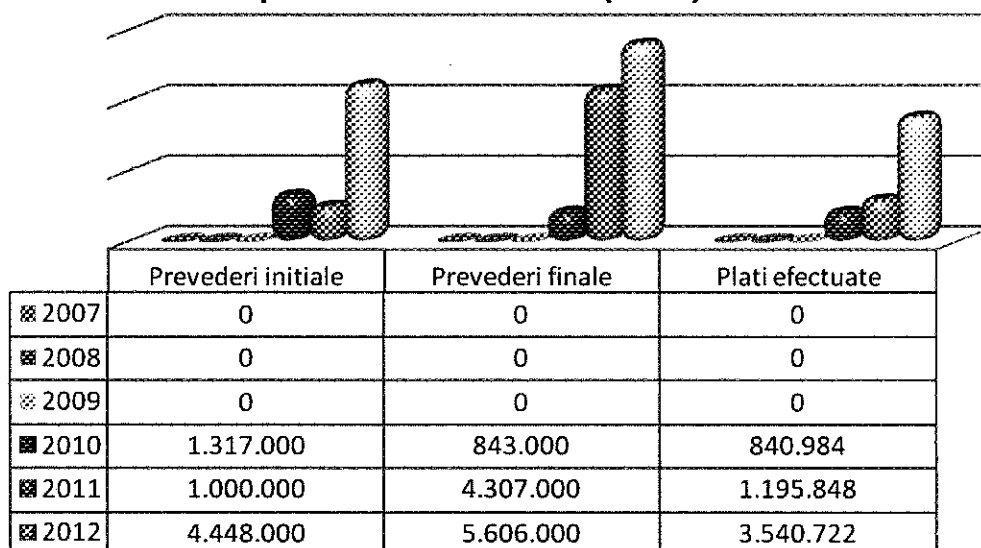


Ministerul Muncii a demarat procesul de susținere a proiectelor cu finanțare nerambursabilă începând cu anul 2008. Astfel:

- deși în anul 2007 a avut sume alocate, execuția bugetară a fost 0;
- în anul 2008, execuția bugetară înregistrată a fost de doar 4,69%;
- în anul 2009, execuția bugetară înregistrată a fost de 19,78%;
- în anul 2010, execuția bugetară înregistrată a fost de 73,73%;
- în anul 2011, execuția bugetară înregistrată a fost de 61,16%;
- în anul 2012, execuția bugetară înregistrată a fost de 93,45%.

MINISTERUL PUBLIC

Situatia sumelor alocate de la bugetul de stat si utilizarea acestora de catre MINISTERUL PUBLIC în perioada 2007 - 2012 (în lei)

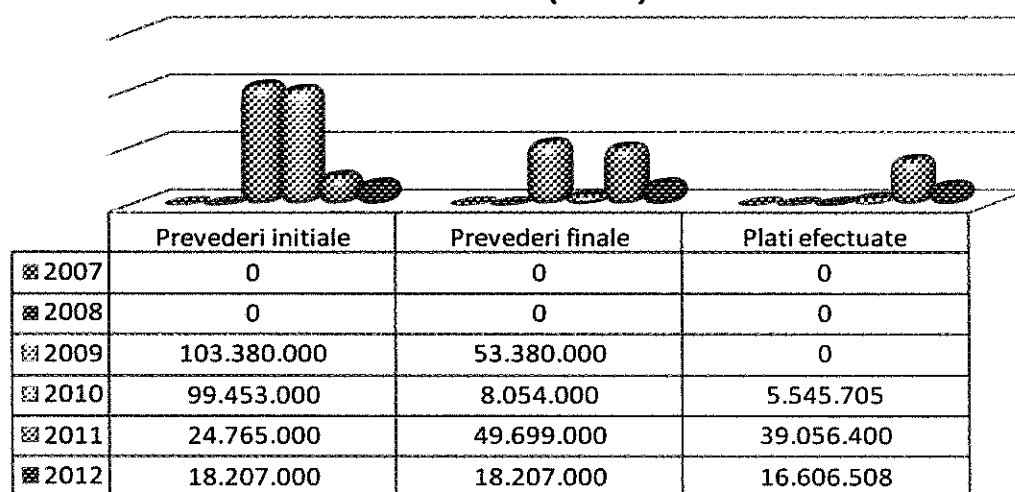


Ministerul Public a demarat procesul de susținere a proiectelor cu finanțare nerambursabilă începând cu anul 2010. Astfel:

- în anul 2010, execuția bugetară înregistrată a fost de 99,76%;
- în anul 2011, execuția bugetară înregistrată a fost de 27,76%;
- în anul 2012, execuția bugetară înregistrată a fost de 63,15%.

MINISTERUL SĂNĂTĂȚII

Situatia sumelor alocate de la bugetul de stat si utilizarea acestora de catre MINISTERUL SANATATII în perioada 2007 - 2012 (în lei)

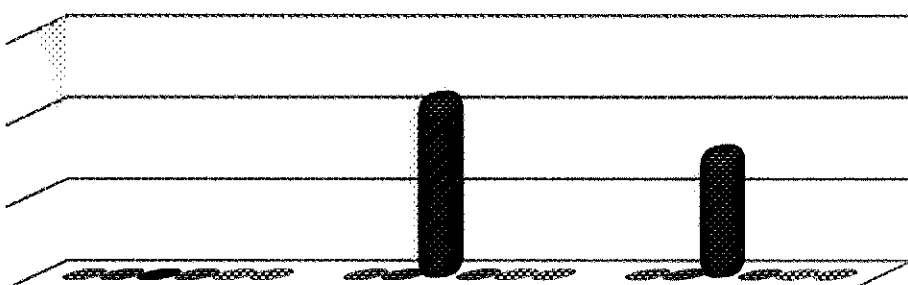


Ministerul Sănătății a demarat procesul de susținere a proiectelor cu finanțare nerambursabilă începând cu anul 2010. Astfel:

- **deși în anul 2009 a avut sume alocate, execuția bugetară a fost 0;**
- **în anul 2010, execuția bugetară înregistrată a fost de 68,85%;**
- **în anul 2011, execuția bugetară înregistrată a fost de 78,58%;**
- **în anul 2012, execuția bugetară înregistrată a fost de 91,21%.**

MINISTERUL TINERETULUI

Situatia sumelor alocate de la bugetul de stat si utilizarea acestora de catre MINISTERUL TINERETULUI SI SPORTULUI în perioada 2007 - 2012 (în lei)



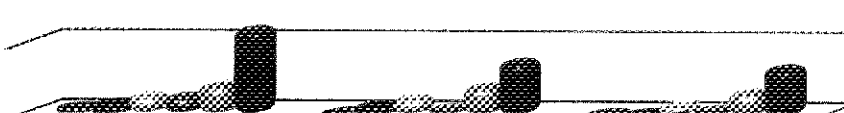
	Prevederi initiale	Prevederi finale	Plati efectuate
2007	0,00	0,00	0,00
2008	0,00	0,00	0,00
2009	0,00	1.106.000,00	779.430,00
2010	0,00	0,00	0,00
2011	0,00	0,00	0,00
2012	0,00	0,00	0,00

Activitatea propriu – zisă de derulare a proiectelor cu finanțare nerambursabilă de către Ministerul Tineretului și Sportului a fost demarată abia în anul 2009, singurul an în care, de fapt, au fost realizate astfel de activități.

Astfel, - în anul 2009, execuția bugetară înregistrată a fost de 70,47%.

MINISTERUL TRANSPORTURILOR ȘI INFRASTRUCTURII

Situația sumelor alocate de la bugetul de stat și utilizarea acestora de către MINISTERUL TRANSPORTURILOR în perioada 2007 - 2012 (în lei)



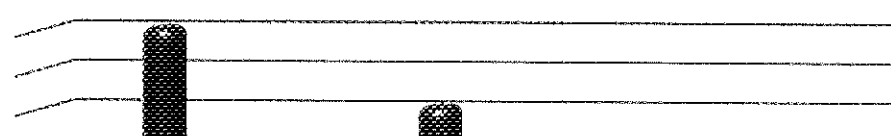
	Prevederi initiale	Prevederi finale	Plati efectuate
2007	303.474.000	1.765.000	0
2008	533.225.000	488.800.000	1.178.310
2009	1.149.729.000	1.050.712.000	609.578.051
2010	1.149.729.000	415.367.000	414.800.559
2011	1.890.991.000	1.890.991.000	1.558.782.699
2012	5.927.796.000	3.673.866.000	3.322.391.820

Ministerul Transporturilor a demarat procesul de susținere a proiectelor cu finanțare nerambursabilă începând cu anul 2008. Astfel:

- deși în anul 2007 a avut sume alocate, execuția bugetară a fost 0;
- în anul 2008, execuția bugetară înregistrată a fost de doar 0,24%;
- în anul 2009, execuția bugetară înregistrată a fost de 58,02%;
- în anul 2010, execuția bugetară înregistrată a fost de 99,86%;
- în anul 2011, execuția bugetară înregistrată a fost de 82,43%;
- în anul 2012, execuția bugetară înregistrată a fost de 90,43%.

MINISTERUL TURISMULUI

Situația sumelor alocate de la bugetul de stat și utilizarea acestora de către MINISTERUL TURISMULUI în perioada 2007 - 2012 (în lei)



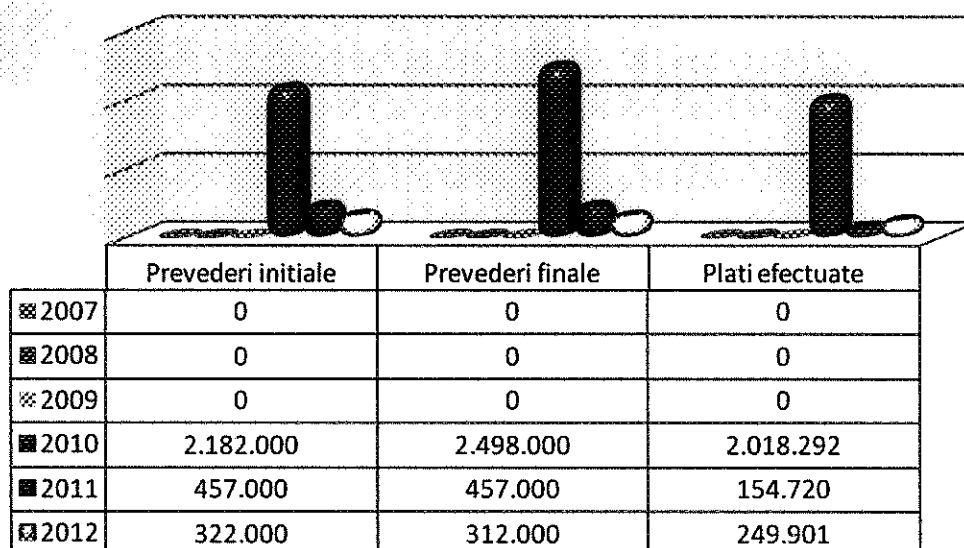
	Prevederi initiale	Prevederi finale	Plati efectuate
2007	0	0	0
2008	0	0	0
2009	15.473.000	5.651.000	118.261
2010	0	0	0
2011	0	0	0
2012	0	0	0

Ministerul Turismului a realizat activități de susținere a proiectelor cu finanțare nerambursabilă doar în anul 2009. Astfel:

- în anul 2009, execuția bugetară înregistrată a fost de doar 2,09%.

OFICIUL NAȚIONAL DE PREVENIRE ȘI COMBATERE A SPĂLĂRII BANILOR

Situația sumelor alocate de la bugetul de stat și utilizarea acestora de către OFICIUL NAȚIONAL DE PREVENIRE ȘI COMBATERE A SPĂLĂRII BANILOR în perioada 2007 - 2012 (în lei)

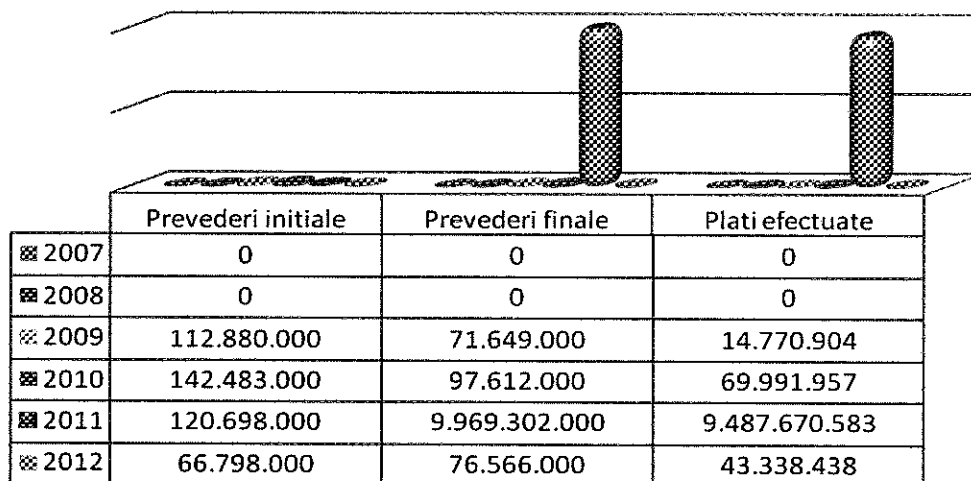


Oficiul Național de Prevenire și Combateră a Spălării Banilor a demarat procesul de susținere a proiectelor cu finanțare nerambursabilă începând cu anul 2010. Astfel:

- în anul 2010, execuția bugetară înregistrată a fost de 80,79%;**
- în anul 2011, execuția bugetară înregistrată a fost de 33,85%;**
- în anul 2012, execuția bugetară înregistrată a fost de 80,09%.**

SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

Situatia sumelor alocate de la bugetul de stat si utilizarea acestora de catre SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI în perioada 2007 - 2012 (în lei)

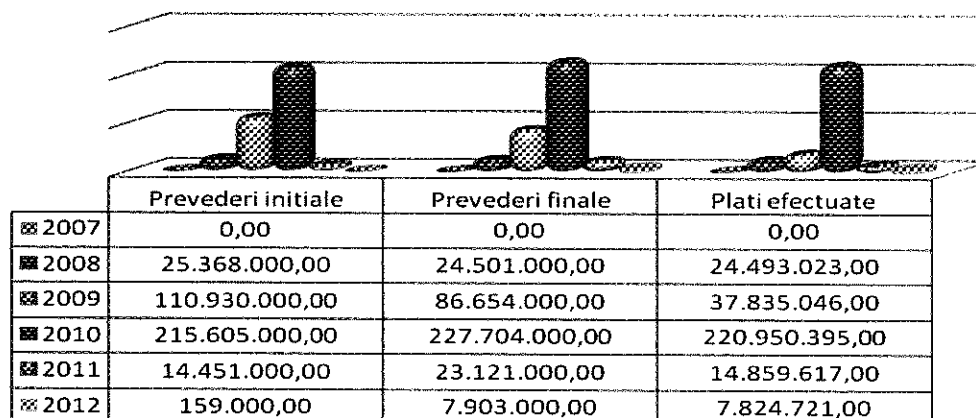


Secretariatul General al Guvernului a demarat procesul de susținere a proiectelor cu finanțare nerambursabilă începând cu anul 2009. Astfel:

- în anul 2009, execuția bugetară înregistrată a fost de 20,61%;
- în anul 2010, execuția bugetară înregistrată a fost de 71,70%;
- în anul 2011, execuția bugetară înregistrată a fost de 95,17%;
- în anul 2012, execuția bugetară înregistrată a fost de 56,60%.

SERVICIUL DE TELECOMUNICAȚII SPECIALE

Situatia sumelor alocate de la bugetul de stat si utilizarea acestora de catre SERVICIUL TELECOMUNICATII SPECIALE în perioada 2007 - 2012 (în lei)

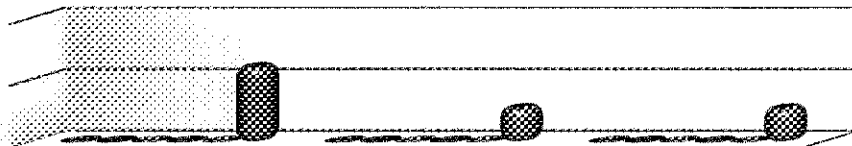


Serviciul de Telecomunicații Speciale a demarat procesul de susținere a proiectelor cu finanțare nerambursabilă începând cu anul 2008. Astfel:

- în anul 2008, execuția bugetară înregistrată a fost de 99,96%;
- în anul 2009, execuția bugetară înregistrată a fost de 43,66%;
- în anul 2010, execuția bugetară înregistrată a fost de 97,03%;
- în anul 2011, execuția bugetară înregistrată a fost de 64,26%;
- în anul 2012, execuția bugetară înregistrată a fost de 99,0%.

SERVICIUL ROMÂN DE INFORMAȚII

Situația sumelor alocate de la bugetul de stat și utilizarea acestora de către SERVICIUL ROMÂN DE INFORMAȚII în perioada 2007 - 2012 (în lei)



	Prevederi initiale	Prevederi finale	Plati efectuate
2007	0	0	0
2008	0	0	0
2009	0	0	0
2010	0	0	0
2011	0	5.000	0
2012	2.432.000	1.100.000	1.100.000

Serviciul Român de Informații a susținut procesul de derulare a proiectelor cu finanțare nerambursabilă doar în anul 2012. Astfel:

- în anul 2012, execuția bugetară înregistrată a fost de 100%.

*

* *

Se menționează că, nu au putut fi identificate sumele solicitate la certificare și, ulterior, la rambursare către CE, pentru fiecare ordonator principal de credite, având în vedere că echipa de audit a realizat misiuni de documentare doar la nivelul Autorităților de Management ale PO prezentate în raport și la ACP. Referitor la sumele care se rambursează de CE, se precizează că acestea sunt

evidențiate într-un cont unic, fiind destul de greu de identificat, în condițiile în care nu sunt ținute astfel de evidențe.

Prezentăm, cu titlu de exemplu situația sumelor plătite din bugetele proprii de către Ministerul Economiei, Muncii, Agriculturii și Mediului, în perioada 2007 – 2012 pentru susținerea proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile, în calitate de beneficiari.

Situația sumelor utilizate de către Ministerul Economiei, Muncii, Agriculturii și Mediului pentru susținerea proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile, în calitate de beneficiari, în perioada 2007 – 2012 (în lei)

	M. Economiei	M. Muncii	M. Agriculturii	M. Mediului	TOTAL
■ Sume plătite	9.785.449	41.552.598	5.446.227	80.023.927	136.808.201
■ Sume solicitate la certificare la ACP	0	31.672.786	0	53.291.150	84.963.935
■ Sume necertificate de către ACP	0	880.080	0	3.069.851	3.949.931
■ Sume solicitate de către ACP la rambursare de la CE	0	28.396.348	0	9.722.351	38.118.699
■ Sume rambursate de către CE	0	27.850.035	0	9.722.351	37.572.386

Așa cum se poate observa, cu ușurință, suma totală plătită de către cele patru ministere din bugetele proprii, în perioada 2007 – 2012, a fost de 136.808.201 lei, iar la certificare au fost solicitați doar 84.963.935 lei, rezultând o diferență de **51.844.266 lei care până la data de 31.12.2012 nu a fost solicitată la certificare din diferite motive.**

Ministerul Economiei și Ministerul Agriculturii au plătit suma de 15.231.676 lei fără ca aceasta să urmeze procedurile stabilite în vederea rambursării de la Comisia Europeană, rămânând ca și cheltuială definitivă din bugetele proprii. De asemenea, semnificativă este și suma de 3.949.931 lei respinsă la certificare de către Autoritatea de Certificare și Plată.

Importantă este și suma de doar 38.118.699 lei solicitată de către Autoritatea de Certificare și Plată la rambursare de la Comisia Europeană. Suma rambursată de către Comisia Europeană a fost de 37.572.386 lei, rezultând un procent de 24,76% față de sumele cheltuite și cele rambursate, în opinia noastră fiind mult prea mic, comparativ cu plățile efectuate din bugetele proprii instituțiilor menționate. Relevantă este diferența de 99.235.818 lei rezultată dintre suma plătită efectiv și cea rambursată de către Comisia Europeană.

Și în cazul ordonatorilor de credite prezentați mai sus, se poate constata previziunea deficitară în bugetele proprii de venituri și cheltuieli a sumelor pentru susținerea proiectelor finanțate din fonduri europene. **În marea majoritate a acestora, au existat cazuri în care sumele prevăzute inițial au fost foarte mari față de cele stabilite definitiv și, respectiv față de plățile efectuate.** De asemenea, așa cum se poate observa, au fost și situații în care, deși au avut sume prevăzute în bugetele proprii, nu au fost efectuate plăți.

Menționăm că, echipa de audit a prezentat aceste aspecte având în vedere importanța care trebuie acordată gestionării fondurilor alocate de la bugetul de stat în perioada 2007 – 2012.

Referitor la modul de utilizare a sumelor alocate prin bugetul de venituri și cheltuieli anual, fiecărui ordonator principal de credite, în majoritatea cazurilor prezentate mai sus, se poate concluziona că procesul de derulare de proiecte cu finanțare europeană a fost demarat destul de târziu, înregistrându-se diferite niveluri de execuție bugetară.

CAPITOLUL VI EVALUAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN

Având în vedere specificul misiunii de audit, precum și faptul că în gestionarea fondurilor alocate de la bugetul de stat pentru susținerea programelor/proiectelor finanțate prin fonduri europene nerambursabile, acordate României în perioada 2007 - 2013, sunt implicate un număr considerabil de instituții publice cu particularități distincte privind cadrul legal și organizațional, dar și importanța supravegherii activității acestor entități, echipa de audit a considerat necesară efectuarea unei evaluări a activității de control/audit intern în acest domeniu de activitate.

În acest sens, se menționează că, la nivelul Ministerului Finanțelor Publice, în cadrul Direcției Generale de Inspecție Economico – Financiară (structură aflată în coordonarea directă a ministrului finanțelor publice, conform organigramei și Regulamentului de Organizare și Funcționare ale Ministerului Finanțelor Publice) este organizat *Serviciul de inspecție fonduri europene și Biroul de analiză nereguli fonduri europene*.

Aceste structuri, în baza prevederilor legale în vigoare, au atribuții în organizarea și realizarea activităților de inspecție a fondurilor europene și de constatare a neregulilor apărute în utilizarea fondurilor europene și /sau fondurilor publice naționale aferente acestora, care au început efectiv să-și desfășoare activitatea începând cu luna martie 2012, o dată cu aprobarea **Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 397/26.03.2012** (dat în aplicarea prevederilor OUG nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora și ale HG nr. 875/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor OUG nr. 66/2011).

Atribuțiile *Serviciului de inspecție fonduri europene* constau, în principal, în constatarea neregulilor și stabilirea creanțelor bugetare/corecțiilor financiare intervenite în momentul descoperirii de către structurile competente a oricăror abateri de la legalitate, regularitate și conformitate în raport cu dispozițiile naționale și/sau europene, precum și cu prevederile contractelor ori a altor angajamente legale încheiate în baza acestor dispoziții, care rezultă dintr-o acțiune sau inacțiune a beneficiarului ori a autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene, care au prejudiciat sau care pot prejudicia bugetul Uniunii Europene/bugetele

donatorilor publici internaționali și/sau fondurile publice naționale aferente acestora printr-o sumă plătită necuvenit. Constatarea neregulilor și stabilirea creanțelor bugetare/corecțiilor financiare este în sarcina autorităților care au competențe în gestionarea fondurilor europene, prin structurile de control organizate în acest scop sau de către structurile de control organizate în afara autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene, dar care se află în subordinea ordonatorului principal de credite al instituției publice în care funcționează autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene.

*Serviciul de inspecție fonduri europene intervine **doar** în cazul în care autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor are calitatea de beneficiar sau poate fi stabilită ca **debitor**, în vederea constatării neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare/corecțiilor financiare, sau la solicitarea Autorității de Certificare, atunci când aceasta constată că recomandările sale nu au fost investigate în mod corespunzător de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene. Deși a început destul de târziu activitatea, aceasta s-a concretizat prin stabilirea unor creanțe bugetare datorate de către autoritățile de management (în total de 5.734.292 lei contribuție UE), ca urmare a emiterii unui număr de 41 de titluri de creanță, acte administrative în sensul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004.*

Un rol important în evaluarea *activității controlului intern* îl are și activitatea de audit intern desfășurată de către compartimentele de audit intern organizate la nivelul ministerelor implicate în derularea acestor fonduri. Astfel, tot la nivelul Ministerului Finanțelor Publice, în cadrul Direcției de Audit Public Intern (structură aflată în coordonarea ministrului finanțelor publice) este organizat și funcționează *Serviciul de audit public intern pentru fonduri europene*.

În anul 2009, în cadrul Serviciului de audit public intern pentru fonduri europene a fost elaborat și aprobat un Manual de audit intern privind cheltuielile realizate din fondurile europene aferente perioadei de programare 2007 – 2013, care trebuia să fie utilizat de către compartimentele de audit intern din cadrul ministerelor implicate în managementul fondurilor structurale.

Acest manual/ghid/îndrumar oferea un cadru general aplicabil auditului intern al programelor operaționale în contextul perioadei de programare 2007 – 2013, având în vedere atât cerințele Regulamentelor Europene, cât și cele ale liniilor directe, emise de Comisia Europeană în ceea ce privește sistemul de management și control intern aplicabil instituțiilor care sunt implicate în managementul fondurilor structurale și prezenta, în mod detaliat, activitatea de audit intern care **trebuia** derulată de către compartimentele de specialitate din cadrul ministerelor/instituțiilor publice care gestionau fonduri europene.

*Se precizează că, de la data apariției Manualului de audit (ianuarie 2009) și până la 31.12.2012 **nu a fost realizată nici o misiune de audit public intern în vederea măcar a asigurării că prevederile acestuia sunt aplicate la nivelul compartimentelor de audit public din ministerele care gestionează fonduri europene.***

*Mai mult, așa cum rezultă din Planurile de audit public intern pentru perioada 2007 – 2012, aprobate și în baza cărora Serviciul de audit public intern pentru fonduri europene și-a desfășurat activitatea, **nu a fost prevăzută nici o acțiune de audit public intern pentru fondurile europene nerambursabile acordate României începând cu anul 2007, conform atribuțiilor stabilite prin Regulamentul de Organizare și Funcționare al Ministerului Finanțelor Publice.***

Referitor la activitățile de audit intern realizate atât de către de către compartimentele de audit intern din ministerele care organizate în structură autorități de management, **se menționează că acestea nu realizează în mod constant activități specifice modului de utilizare a fondurilor de la bugetul național și europene, gestionate în cadrul instituțiilor în care își desfășoară activitate.** Cauzele sunt în principal lipsa de personal, experiența necesară, precum și lipsa de interes manifestată asupra acestor fonduri.

Deși activitatea de control intern este organizată și implementată la nivelul fiecărei autorități de management (AM) din cadrul ministerelor implicate în derularea programelor finanțate prin Fonduri Europene Nerambursabile, rezultatele structurilor cu atribuții în acest domeniu nu sunt

eficiente, nu au capacitatea de a preîntâmpina și de a corecta utilizarea nelegală a resurselor alocate de la bugetul de stat, rezultată ca urmare a neaplicării principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice. În marea majoritate a cazurilor nu au fost efectuate misiuni de audit intern, conform prevederilor legale în vigoare.

Faptul că activitatea de audit intern, la toate nivele organizaționale, nu a fost realizată așa cum stabilesc prevederile legale în vigoare a avut consecințe în rezultatele obținute de către fiecare sistem de management și control care sunt reflectate în gradul de absorbție al fondurilor europene.

Din bugetul de stat au fost efectuate plăți de către autoritățile de management/ministere (în calitate de beneficiari) și care nu au fost înscrise în declarațiile de cheltuieli în vederea certificării și, ulterior, solicitării rambursării acestora de către Comisia Europeană, autoritățile de management au efectuat și alte cheltuieli din sume de la bugetul de stat, altele decât cele aferente finanțării prin FEN a programelor operaționale și care au fost atribuite acestora.

Diminuarea riscurilor de producere a unor astfel de evenimente îl are realizarea activităților de audit intern, utilizarea eficientă de către entitățile implicate a procedurilor de control intern, precum și a valorificării rezultatelor misiunilor prin implementarea recomandărilor.

Având în vedere cele menționate, echipa de audit consideră că *activitatea de audit intern*, realizată atât de către Serviciul de inspecție fonduri europene din cadrul Direcției de Audit Public Intern din Ministerul Finanțelor Publice, cât și de către compartimentele de audit intern din cadrul ministerelor care au organizat AM în structură, *nu a fost realizată conform prevederilor legale în vigoare*, acest fapt având *consecințe grave* în modul de utilizare a fondurilor alocate de la bugetul de stat pentru derularea programelor/proiectelor finanțate prin fondurile externe nerambursabile.

Politica actuală de dezvoltare economică și socială a Uniunii Europene este pusă în practică prin Fondurile Structurale și Fondul de Coeziune. Principiul care stă la baza unei implementări cu succes a acestei politici constă în parteneriatul dintre toți actorii implicați, respectiv administrațiile naționale, regionale și locale; societatea civilă; mediul de afaceri; unități de cercetare și dezvoltare; etc. La fel ca și fondurile de preaderare (SAPARD, PHARE, ISPA), fondurile structurale TREBUIAU să reprezinte o formă de finanțare nerambursabilă care ar fi trebuit să fie operațională și în România începând cu anul 2007.

Așa cum s-a menționat în partea de început a acestui raport de audit, obiectivul global al Planului Național de Dezvoltare 2007-2013 a fost „Reducerea cât mai rapidă a disparităților de dezvoltare socio-economică între România și Statele Membre ale Uniunii Europene”. Conform estimărilor realizate, România ar fi trebuit să recupereze până în anul 2013 cca. 10 puncte procentuale din decalajul general față de UE, ajungând la cca. 41% din media UE. Având în vedere aspectele prezentate, pentru perioada 2007 – 2012, ar fi de interes național de văzut cât a fost recuperat efectiv din decalajul menționat .

Având în vedere că, în cea mai mare parte a sa, bugetul public pentru anul 2014 este construit pe baza fondurilor nerambursabile acordate României, în opinia noastră, considerăm necesară evitarea/înlăturarea oricăror factori care să determine realizarea procesului de atragere de fonduri în condiții de eficiență, eficacitate și, nu în ultimul rând de economicitate.

Considerăm necesară implicarea activă a Ministerului Finanțelor Publice în monitorizarea execuției bugetare aferente fondurilor alocate de la bugetul public pentru susținerea proiectelor/programelor finanțate din fonduri europene.

Prezentul Raport de Audit reprezintă, așa cum rezultă din informațiile înscrise, o sursă de informații privind modul de utilizare a fondurilor alocate de la bugetul de stat pentru derularea programelor sau proiectelor finanțate prin Fondurile Externe Nerambursabile acordate României în perioada 2007 – 2012.

**AUDITORI PUBLICI EXTERNI,
BRAGADIREANU CARMEN
ȚUGULESCU IULIU
HLIBICIUC ANA-MARIA**

LISTA ANEXELOR

	DENUMIREA ANEXEI	PAGINA
ANEXA NR.1	Situația privind fluxul fondurilor financiare pentru POR rezultat din situațiile contabile întocmite și puse la dispoziție de către ACP și de AMPOR, pentru perioada 2007 – 2012	55
ANEXA NR. 2	Situația privind parcursul financiar al fondurilor derulate în cadrul POR pentru susținerea proiectelor finanțate din FEDR, așa cum rezultat din refacerea acestuia de către echipa de audit (pe baza documentelor întocmite și prezentate de către ACP și AMPOR)	58
ANEXA NR.3	Situația privind fluxul fondurilor financiare pentru POSCCE rezultat din situațiile contabile întocmite și puse la dispoziție de către ACP și de AMPOSCCE, pentru perioada 2007 – 2012	67
ANEXA NR.4	Situația privind încasările și plățile în cadrul POSCCE pentru susținerea proiectelor finanțate din FEDR, așa cum rezultat din refacerea acestuia de către echipa de audit (pe baza documentelor întocmite și prezentate de către ACP și AMPOSCCE)	69, 76, 79
ANEXA NR.5	Situația privind fluxul fondurilor financiare pentru POAT rezultat din situațiile contabile întocmite și puse la dispoziție de către ACP și de AMPOAT, pentru perioada 2007 – 2012	81
ANEXA NR.6	Situația privind fluxul fondurilor financiare pentru POSMEDIU rezultat din situațiile contabile întocmite și puse la dispoziție de către ACP și de AMPOS MEDIU, pentru perioada 2007 – 2012	92
ANEXA NR.7	Încasările efectuate în contul deschis la BNR aferente POSM, pentru perioada 2007-2012, Destinația plăților totale, din contul de disponibil în lei deschis la Trezoreria Operativă Centrală la dispoziția ACP pentru POSM, în perioada 2007-2012	92, 97
ANEXA NR.8	Situația privind parcursul financiar al fondurilor derulate în cadrul POS TRANSPORT pentru susținerea proiectelor finanțate din FEDR, așa cum rezultat din refacerea acestuia de către echipa de audit (pe baza documentelor întocmite și prezentate de către ACP și AMPOST)	105
ANEXA NR.9	Structura încasărilor în contul deschis la BNR pentru POST, pentru perioada 2007-2012, precum și situația transferurilor de sume de la alte programe operaționale	106
ANEXA NR.10	Situația derulării proiectelor finanțate din FEDR incluse în bugetele ordonatorilor principali de credite care au calitatea de beneficiari de proiecte în bugetul de stat, pentru anul 2009	119
ANEXA NR. 11	Execuția proiectelor cu finanțare din FEDR în anul 2009, la nivelul administrației publice locale	120
ANEXA NR.12	Situația derulării proiectelor finanțate din FEDR incluse în bugetele ordonatorilor principali de credite care au calitatea de beneficiari de proiecte în bugetul de stat pentru anul 2010	123
ANEXA NR.13	Situația privind execuția proiectelor cu finanțare din FEDR, la nivelul administrației publice locale, pentru anul 2010	124
ANEXA NR.14	Situația derulării proiectelor finanțate din FEDR incluse în bugetele ordonatorilor principali de credite care au calitatea de beneficiari de proiecte în bugetul de stat pentru anul 2011	127
ANEXA NR.15	Situația privind execuția proiectelor cu finanțare din FEDR, la nivelul	128

	administrației publice locale, pentru anul 2011	
ANEXA NR.16	Situația derulării proiectelor finanțate din FEDR incluse în bugetele ordonatorilor principali de credite care au calitatea de beneficiari de proiecte în bugetul de stat pentru anul 2012	134
ANEXA NR.17	Situația privind execuția proiectelor cu finanțare din FEDR, la nivelul administrației publice locale, pentru anul 2012	135
ANEXA NR.18	Situații privind fluxul fondurilor financiare gestionate pentru POSDRU, întocmită pe baza situațiilor și a documentelor contabile întocmite și prezentate de către AMPOSDRU și ACP, pentru perioada 2007 – 2012	157
ANEXA NR.19	Situații privind fluxul fondurilor financiare gestionate pentru PODCA, întocmită pe baza situațiilor și a documentelor contabile întocmite și prezentate de către AMPODCA și ACP, pentru perioada 2007 – 2012	168
ANEXA NR.20	Situația privind finanțarea proiectelor din FSE, incluse în bugetele ordonatorilor principali de credite care au calitatea de beneficiari de proiecte, reflectate în bugetul de stat, pentru anul 2009	175
ANEXA NR.21	Situația privind finanțarea proiectelor din FSE, incluse în bugetele ordonatorilor principali de credite care au calitatea de beneficiari de proiecte, reflectate în bugetul de stat, pentru anul 2010	181
ANEXA NR.22	Situația privind execuția proiectelor finanțate din FSE la nivelul administrației publice locale, pentru anul 2010	182
ANEXA NR.23	Situația privind finanțarea proiectelor din FSE, incluse în bugetele ordonatorilor principali de credite care au calitatea de beneficiari de proiecte, reflectate în bugetul de stat, pentru anul 2011	186
ANEXA NR.24	Situația privind finanțarea proiectelor din FSE, incluse în bugetele ordonatorilor principali de credite care au calitatea de beneficiari de proiecte, reflectate în bugetul de stat, pentru anul 2012	193
ANEXA NR.25	Situația privind execuția prevederilor bugetare pentru proiecte finanțate din FC la nivelul sectorului administrației publice locale, pentru anul 2011	218
ANEXA NR.26	Situația fluxurilor financiare la nivelul Autorității de Certificare și Plată în perioada 2007 – 2012	267
ANEXA NR.27	Situația fluxurilor de fonduri la nivelul Autorității de Certificare și Plată pentru contul de disponibil de la buget reprezentând <u>prefinanțări</u> pentru programele operaționale în perioada 2011 - 2012	273
ANEXA NR.28	Situația fluxurilor de fonduri la nivelul Autorității de Certificare și Plată pentru contul de disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale în anul 2012	274
ANEXA NR.29	Situația fluxurilor de fonduri la nivelul Autorității de Certificare și Plată pentru contul de disponibil de la buget reprezentând <u>vărsăminte</u> din privatizare în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale în perioada 2011-2012	277
ANEXA NR.30	Execuția sumelor primite de la U.E. în perioada 2009 - 2012	280

Anexa 1

Situația privind fluxul fondurilor financiare pentru POR rezultat din situațiile contabile întocmite și puse la dispoziție de către ACP și de AMPOR, pentru perioada 2007 – 2012

Descrierea operațiunii	Euro	Lei
Încasări în contul de Disponibil UE Euro deschis la BNR, din care:	1.281.170.540,11	5.418.006.094,26
- prefinanțări din FEDR	335.341.958,58	1.281.688.143,76
- rambursări din FEDR	920.343.633,16	4.022.884.445,31
- restituire sumă virată eronat	25.484.948,37	113.433.505,19
Plăți efectuate din contul de Disponibil UE Euro deschis la BNR, din care:	1.281.170.540,11	5.394.821.899,05
- schimbul valutar al sumelor în euro	493.167.494,02	1.950.062.208,86
- schimb valutar în cadrul mecanismului de top – up	27.360.574,31	122.587.392,70
- transferuri către alte Programe Operaționale	453.667.250,28	1.958.861.733,47
- reconstituire vărsăminte din privatizare	306.975.221,50	1.363.310.564,02
Încasări în contul de Disponibil UE deschis în lei la Trezoreria Operativă Centrală (ACP), din care:	1.020.773.702,47	4.177.675.787,38
- schimbul valutar al sumelor în euro din BNR	493.167.494,02	1.950.062.208,86
- transferuri de la alte Programe Operaționale	527.606.208,45	2.227.613.578,52
Plăți din contul de Disponibil UE deschis în lei la Trezoreria Operativă Centrală (ACP), din care:	989.503.307,50	4.177.675.786,98
- plăți către AM pentru prefinanțări	536.752.161,76	2.255.944.206,31
- plăți către AM pentru rambursări	330.003.579,80	1.385.994.361,53
- reconstituire vărsăminte din privatizare	100.807.009,28	438.691.942,98
- reconstituirea fondurilor primite de la buget în cazul indisponibilităților temporare a fondurilor UE (FIT)	21.940.556,66	97.045.276,16
Încasări în contul de Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile deschis la ATCPMB (AMPOR), din care:		6.299.605.186,31
- încasări de la ACP pentru prefinanțări		2.255.944.206,31
- încasări din contul de disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru POS (FIT)		106.766.464,08
- prefinanțări recuperate de la beneficiari dobânda încasată		74.015.356,26 21.178,15
- încasări de la ACP pentru rambursări		1.385.994.361,53
- încasări din contul de disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare pentru POS (FIT)		407.327.455,32
- încasări în cadrul mecanismului de top-up		40.843.046,10

- încasare fonduri pentru rambursări din vărsăminte din privatizare		1.978.153.075,91
- debite recuperate de la beneficiari		50.540.042,65
Plăți din contul de Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile deschis la ATCPMB (AM-POR), din care:		6.266.905.235,57
- plata prefinanțări către beneficiari		2.435.951.123,59
- plata rambursări către beneficiari		3.745.977.014,91
- restituire vărsăminte din privatizare neutilizate		84.934.614,08
dobânzi plătite		42.482,99
Încasări în contul de disponibil din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget		651.220.378,78
- încasări de la bugetul de stat pentru cofinanțare		648.192.935,96
- debite recuperate		3.027.442,82
Plăți din contul de disponibil din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget		648.438.168,57
- plata cofinanțării către beneficiari		648.438.168,57
Încasări în contul de disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile		1.161.920.495,30
- încasări de la bugetul de stat pentru plata cheltuielilor neeligibile		1.153.335.753,03
- debite recuperate		8.584.742,27
Plăți din contul de disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile		1.142.265.721,53
- plata cheltuielilor neeligibile către beneficiari		1.142.265.721,53

Anexa 2

Situația privind parcursul financiar al fondurilor derulate în cadrul POR pentru susținerea proiectelor finanțate din FEDR, așa cum rezultat din refacerea acestuia de către echipa de audit (pe baza documentelor întocmite și prezentate de către ACP și AMPOR)

În structură, încasările în BNR aferente POR, pentru perioada 2007-2012, se compun din:

- **prefinanțarea** programului în valoare totală de **335.341.959 euro (1.281.688.144 lei)**;
- **rambursări din FEDR de la CE** în valoare totală de **920.343.633 euro (4.022.884.445 lei)**;
- **restituire sumă virată în plus în anul 2012 pentru reconstituirea vărsămintelor din privatizare în valoare de 25.484.948 euro (113.433.505 lei).**

Pentru POR, **plățile totale**, efectuate în perioada 2007 - 2012, din sumele aflate în contul de disponibil în euro al PO au fost în valoare de **1.281.170.540 euro**, pe următoarele destinații:

- ✓ operațiuni de schimb valutar pentru alimentarea contului de Disponibil în lei al POR din Trezoreria Operativă Centrală în valoare de **493.167.494 euro (1.950.062.209 lei)**;
- ✓ operațiuni de schimb valutar în cadrul mecanismului de top-up în valoare de **27.360.574 euro (122.587.393 lei)**;
- ✓ transferuri către alte programe operaționale în valoare de **453.667.250 euro (1.958.861.733 lei)**;
- ✓ reconstituirea vărsămintelor din privatizare cu suma de **306.975.222 euro (1.363.310.564 lei).**

Transferurile către alte programe operaționale efectuate din contul deschis la BNR constau în următoarele operațiuni:

- ✓ în anul 2010 a fost transferată către POSTransport suma de **115.190.620 euro (496.472.541 lei)**;
- ✓ în anul 2011 a fost transferată către POSTransport suma de **79.787.619 euro (335.500.176 lei)** și către POSCCE suma de **56.372.596 euro (240.000.689 lei)**;
- ✓ în anul 2012 a fost transferată către POSTransport suma de **202.316.416 euro (886.888.327 lei).**

În contul de disponibil în lei, deschis la Trezoreria Operativă Centrală la dispoziția ACP pentru POR, în perioada 2007 – 2012, a fost încasată suma totală de 4.177.675.787 lei rezultată din operațiuni de schimb valutar al disponibilului în euro din BNR în valoare totală de 1.950.062.209 lei (493.167.494 euro) și din transferuri de la alte programe operaționale suma totală de 2.227.613.579 lei.

Din contul de disponibil în lei deschis la Trezoreria Operativă Centrală și aflat la dispoziția ACP pentru POR, în perioada 2007-2012, au fost efectuate plăți totale în valoare de 4.177.675.787 lei, pe următoarele destinații:

- **plăți către AMPOR pentru prefinanțarea beneficiarilor** de proiecte finanțate din FEDR în valoare de **2.255.944.206 lei**;
- **plăți către AMPOR pentru rambursări acordate beneficiarilor** de proiecte finanțate din FEDR în valoare de **1.385.994.362 lei**;
- **reconstituirea vărsămintelor din privatizare** cu suma de **438.691.943 lei**;
- **reconstituirea fondurilor primite de la buget în cazul indisponibilităților temporare** a fondurilor CE cu suma de **97.045.276 lei.**

În perioada 2007 – 2012, contul de disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile deschis la ATCPMB, aflat la dispoziția AMPOR, a fost alimentat cu suma totală de 6.299.605.186 lei din următoarele surse:

- ✓ **încasări de la ACP pentru prefinanțări** în valoare de **2.255.944.206 lei**;

- ✓ încasări din contul de disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale în valoare de 106.766.464 lei;
- ✓ prefinanțări recuperate de la beneficiari în valoare de 74.015.356 lei;
- ✓ dobânzi încasate în valoare de 21.178 lei;
- ✓ încasări de la ACP pentru rambursări în valoare de 1.385.994.362 lei;
- ✓ încasări din contul de disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale în valoare de 407.327.455 lei;
- ✓ încasări în cadrul mecanismului de top-up în valoare de 40.843.046 lei;
- ✓ încasare fonduri pentru rambursări din vărsăminte din privatizare în valoare de 1.978.153.076 lei;
- ✓ debite recuperate de la beneficiari în valoare de 50.540.043 lei.

În perioada 2007 – 2012, din aceste sume aflate în contul de disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile deschis la ATCPMB, aflat la dispoziția AMPOR, au fost efectuate plăți în valoare totală de 6.266.905.236 lei pentru:

- ✓ plata prefinanțărilor către beneficiari de proiecte finanțate din FEDR în valoare totală de 2.435.951.124 lei;
- ✓ plata rambursărilor către beneficiari de proiecte finanțate din FEDR, în valoare totală de 3.745.977.015 lei;
- ✓ restituirea vărsămintelor din privatizare neutilizate, în sumă de 84.934.614 lei;
- ✓ dobânzi plătite în valoare de 42.483 lei.

Anexa 3

Situația privind fluxul fondurilor financiare pentru POSCCE rezultat din situațiile contabile întocmite și puse la dispoziție de către ACP și de AMPOSCCE, pentru perioada 2007 – 2012

Descrierea operațiunii	Euro	Lei
Încasări în contul de Disponibil UE Euro deschis la BNR, din care:	459.166.915,35	1.854.720.604,78
- prefinanțări	229.879.989,81	875.237.410,54
- rambursări	172.914.329,76	739.482.504,97
- transferuri de la alte Programe Operaționale	56.372.595,78	240.000.689,27
Plăți efectuate din contul de Disponibil UE Euro deschis la BNR, din care:	459.166.915,26	1.871.075.792,96
- schimbul valutar al sumelor în euro	320.224.729,55	1.338.610.909,31
- transfer către Programul Jeremie	100.000.000,00	365.180.000,00
- transferuri către alte Programe Operaționale	30.499.583,54	130.240.433,85
- reconstituire vărsăminte din privatizare	8.442.602,17	37.044.449,80
Încasări în contul de Disponibil UE deschis în lei la Trezoreria Operativă Centrală (ACP), din care:	367.958.276,41	1.542.320.728,87
- schimbul valutar al sumelor în euro din BNR	320.224.729,55	1.338.610.909,31
- transferuri de la alte Programe Operaționale	47.733.546,86	203.709.819,56
Plăți din contul de Disponibil UE deschis în lei la Trezoreria Operativă Centrală (ACP), din care:	362.825.097,01	1.542.320.728,39
plăți către AM pentru prefinanțări	125.183.318,64	530.583.003,63
plăți către AM pentru rambursări	146.428.780,32	619.129.352,15
transferuri către alte Programe Operaționale	56.410.836,84	241.156.327,47
reconstituire vărsăminte din privatizare	34.802.161,21	151.452.045,14
Încasări în contul de Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile deschis la ATCMB (AM-POS-CCE), din care:		2.008.155.341,10
- încasări de la ACP pentru prefinanțări		530.583.003,63
- încasări din contul de disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru POS (FIT)		136.993.424,75
- prefinanțări recuperate de la beneficiari		27.448.138,52
- încasări de la ACP pentru rambursări		619.129.352,15
- încasări din contul de disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare pentru POS (FIT) pentru rambursări		133.363.075,42
- încasări din vărsăminte din privatizare în cazul indisponibilităților temporare pentru POS pentru rambursări		558.335.745,07
- debite recuperate de la beneficiari		2.302.601,56
Plăți din contul de Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile deschis la ATCMB (AM-POSCCE), din care:		2.007.487.780,51
- plata prefinanțări către beneficiari		694.358.670,01
- plata rambursări către beneficiari		1.203.598.194,52
- reîntregire vărsăminte din privatizare		109.530.915,98
Încasări în contul de disponibil din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget		441.697.036,90
- încasări de la bugetul de stat pentru cofinanțare		441.697.036,90

Plăți din contul de disponibil din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget		440.125.277,90
- plata cofinanțării către beneficiari		270.596.435,70
- reîntregire vărsăminte din privatizare		168.669.487,50
- dobânda aferentă sumelor alocate din vărsăminte din privatizare		859.354,70
Încasări în contul de disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile		109.803.743,48
- încasări de la bugetul de stat pentru plata cheltuielilor neeligibile		109.803.743,48
Plăți din contul de disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile		105.247.407,34
- reîntregire vărsăminte din privatizare		8.000.000,00
- plata cheltuielilor neeligibile către beneficiari		97.247.407,34

Anexa 4

Situația privind încasările și plățile în cadrul POSCCE pentru susținerea proiectelor finanțate din FEDR, așa cum rezultat din refacerea acestuia de către echipa de audit (pe baza documentelor întocmite și prezentate de către ACP și AMPOSCCE)

Pentru perioada 2007 -2012, încasările în contul deschis la BNR pentru POSCCE, pe structura prezentată, sunt formate din:

- prefinanțare în valoare totală de **229.879.990 euro (echivalentul a 875.237.411 lei)**,
- rambursări de la CE din FEDR în valoare totală de **172.914.330 euro (echivalentul a 739.482.505 lei)**,
- transferuri de la alte programe operaționale în valoare totală de **56.372.596 euro (echivalentul a 240.000.689 lei)**.
- vărsăminte din privatizare în valoare de 558.335.745 lei

În perioada 2007 - 2012, plățile totale efectuate din contul de disponibil în euro al POSCCE au fost în sumă totală de **459.166.915 euro**, pe următoarele destinații:

- ✓ operațiuni de schimb valutar pentru alimentarea contului de Disponibil în lei al POSCCE din Trezoreria Operativă Centrală în valoare de **320.224.730 euro (reprezentând 1.338.610.909 lei)**;
- ✓ o plată directă în valoare de **100.000.000 euro (respectiv 365.180.000 lei)** pentru **Inițiativa Jeremie**;
- ✓ transferuri către alte programe operaționale în valoare de **30.499.584 euro (respectiv 130.240.434 lei)**;
- ✓ reconstituirea împrumuturilor din vărsăminte din privatizare în valoare de **8.442.602 euro (reprezentând 37.044.450 lei)**.

Reconstituirea fondurilor reprezentând vărsăminte din privatizare a fost efectuată astfel:

- ✓ în anul 2012, cu suma de 8.442.602 euro (echivalent a 37.044.449,80 lei) direct din B.N.R.;
- ✓ în anul 2011, suma de 151.452.045 lei a fost restituită din contul de Disponibil în lei din fonduri CE pentru POSCCE, deschis la Trezoreria Operativă Centrală, aflat la dispoziția ACP;
- ✓ în anul 2012, suma de 109.530.916 lei a fost restituită din contul de Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile deschis la ATCPMB și aflat la dispoziția AMPOSCCE;
- ✓ în anul 2012, suma de 168.669.488 lei a fost restituită din contul de „Disponibil din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget”, **împreună cu o dobândă de 859.355 lei**;
- ✓ suma de 8.000.000 lei a fost restituită din contul de „Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile”.

Anexa 5

Situația privind fluxul fondurilor financiare pentru POAT rezultat din situațiile contabile întocmite și puse la dispoziție de către ACP și de AMPOAT, pentru perioada 2007 – 2012

Descrierea operațiunii	Euro	Lei
Încasări în contul de Disponibil UE Euro deschis la BNR,		
din care:	45.121.820,43	187.758.008,52
- prefinanțări	15.321.401,10	58.558.905,72
- rambursări	29.800.419,33	129.199.102,80
Plăți efectuate din contul de Disponibil UE Euro deschis la BNR, din care:	40.788.288,86	171.095.501,74
- schimbul valutar al sumelor în euro	37.711.012,65	157.135.326,16
- schimb valutar în cadrul mecanismului top-up	3.077.276,21	13.960.175,58
Încasări în contul de Disponibil UE deschis în lei la Trezoreria Operativă Centrală (ACP), din care:		157.135.326,16
- schimbul valutar al sumelor în euro din BNR		157.135.326,16
Plăți din contul de Disponibil UE deschis în lei la Trezoreria Operativă Centrală (ACP), din care:		156.874.247,69
- plăți către AM pentru prefinanțări		5.296.743,89
- plăți către AM pentru rambursări		151.577.503,80
Încasări în contul de Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile deschis la ATCMB (AM-POS-AT), din care:		156.901.349,44
- încasări de la ACP pentru prefinanțări		5.296.743,89
- încasări de la ACP pentru rambursări		151.577.503,80
- debite recuperate		27.101,75
Plăți din contul de Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile deschis la ATCMB (AM-POS-AT), din care:		143.553.788,21
- plata prefinanțări către beneficiari		5.296.743,89
- plata rambursări către beneficiari		138.257.044,32
Încasări în contul de disponibil din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget		1.439.320,07
- încasări de la bugetul de stat pentru cofinanțare		1.439.320,07
Plăți din contul de disponibil din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget		1.438.932,96
- plata cofinanțării către beneficiari		1.438.932,96
Încasări în contul de disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile		534.784,09
- încasări de la bugetul de stat pentru plata cheltuielilor neeligibile		534.784,09
Plăți din contul de disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile		533.951,62
- plata cheltuielilor neeligibile către beneficiari		533.951,62

Încasări în contul de disponibil din sume aferente mecanismului top-up		13.960.175,58
- schimb valutar în cadrul mecanismului top-up		13.960.175,58
Plăți din contul de disponibil din sume aferente mecanismului top-up		0,00

Anexa 6

Situația privind fluxul fondurilor financiare pentru POS MEDIU rezultat din situațiile contabile întocmite și puse la dispoziție de către ACP și de AMPOS MEDIU, pentru perioada 2007 – 2012

Descrierea operațiunii	Euro	Lei
Încasări în contul de Disponibil UE Euro deschis la BNR, din care:	1.002.759.158,36	4.282.371.729,37
- prefinanțări din FC	409.477.242,87	1.582.288.858,62
- prefinanțări din FEDR	111.298.697,55	581.411.704,51
- rambursări din FC	371.215.905,26	1.633.496.207,15
- rambursări din FEDR	93.380.384,12	410.942.055,88
- transferuri de la alte Programe Operaționale – FC	2.315.602,24	10.068.238,54
- transferuri de la alte Programe Operaționale – FEDR	15.071.326,32	64.164.664,67
Plăți efectuate din contul de Disponibil UE Euro deschis la BNR, din care:	972.940.900,33	4.011.024.039,24
- schimbul valutar al sumelor în euro-FC	726.821.312,59	2.984.040.123,15
- schimbul valutar al sumelor în euro - FEDR	173.856.291,67	704.407.146,11
- schimb valutar în cadrul mecanismului de top - up – FC	37.585.640,78	169.618.472,79
- schimb valutar în cadrul mecanismului de top - up – FEDR	9.508.566,75	42.775.791,22
- transferuri către alte Programe Operaționale – FEDR	2.315.602,24	10.068.238,54
- reconstituire vărsăminte din privatizare-FC	17.241.344,24	75.529.156,71
- reconstituire vărsăminte din privatizare – FEDR	5.612.142,06	24.585.110,72
Încasări în contul de Disponibil UE deschis în lei la Trezoreria Operativă Centrală (ACP), din care:	902.997.237,90	3.698.306.872,04
- schimbul valutar al sumelor în euro din BNR-FC	726.821.312,59	2.984.040.123,15
- schimbul valutar al sumelor în euro din BNR-FEDR	173.856.291,67	704.407.146,11
- transferuri de la alte Programe Operaționale – FEDR	2.319.633,64	9.859.602,78
Plăți din contul de Disponibil UE deschis în lei la Trezoreria Operativă Centrală (ACP), din care:	868.033.287,37	3.698.396.872,65
- plăți către AM pentru prefinanțări – FC – plăți indirecte	156.820.007,09	661.225.134,16
- plăți către beneficiari pentru prefinanțări – FC – plăți directe	171.020.923,48	700.490.315,00

- plăți către AM pentru prefinanțări – FEDR – plăți indirecte	62.633.014,01	265.827.841,40
- plăți către beneficiari pentru prefinanțări - FEDR – plăți directe	6.610.373,41	28.484.099,00
- plăți către AM pentru rambursări - FC-plăți indirecte	188.417.029,85	814.873.429,22
- plăți către beneficiari pentru rambursări – FC – plăți directe	7.738.916,00	32.746.197,68
- plăți către AM pentru rambursări – FEDR – plăți indirecte	38.753.996,62	169.282.243,24
- plăți către beneficiari pentru rambursări – FEDR – plăți directe	2.428.427,86	9.888.278,36
- transferuri către alte Programe Operaționale – FC	39.612.517,31	163.165.096,60
- transferuri către alte Programe Operaționale – FEDR	47.106.102,92	195.959.180,60
- reconstituirea fondurilor primite de la buget în cazul indisponibilităților temporare a fondurilor UE (FIT) – FC	136.591.618,75	611.629.950,44
- reconstituirea fondurilor primite de la buget în cazul indisponibilităților temporare a fondurilor UE (FIT) – FEDR	10.300.360,07	44.825.106,95
Încasări în contul de Disponibil in lei din fonduri externe nerambursabile deschis la ATCPMB (AMPOSM), din care:		3.497.369.311,06
- încasări de la ACP pentru prefinanțări - FC		661.225.134,16
- încasări de la ACP pentru prefinanțări - FEDR		265.827.841,40
- încasări din contul de disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru POS (FIT)-FC		106.967.184,52
- încasări din contul de disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru POS (FIT)-FEDR		8.377.758,93
- prefinanțări recuperate de la beneficiari-FC		525.359.280,22
- prefinanțări recuperate de la beneficiari – FEDR		114.945.057,82
- încasări de la ACP pentru rambursări-FC		808.186.394,62
- încasări de la ACP pentru rambursări - FEDR		169.109.238,72
- încasare fonduri pentru rambursări din vărsăminte din privatizare-FC		249.727.576,22
- încasare fonduri pentru rambursări din vărsăminte din privatizare - FEDR		79.893.683,03
- încasări din contul de disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare pentru POS (FIT) pentru rambursări-FC		298.200.303,30

- încasări din contul de disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare pentru POS (FIT) pentru rambursări – FEDR		204.854.742,83
debite recuperate de la beneficiari		4.695.115,29
Plăți din contul de Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile deschis la ATCPMB (AMPOSM), din care:		3.472.687.530,51
- plata prefinanțări către beneficiari-FC		1.293.551.598,90
- plata prefinanțări către beneficiari - FEDR		368.947.600,24
- plata rambursări către beneficiari-FC		1.327.463.948,77
- plata rambursări către beneficiari - FEDR		454.953.671,43
- restituire vărsăminte din privatizare neutilizate		25.910.108,96
- transferuri debite recuperate		1.860.602,21
Încasări în contul de disponibil din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget		392.486.812,68
- încasări de la bugetul de stat pentru cofinanțare-FC		300.856.953,43
- încasări de la bugetul de stat pentru cofinanțare – FEDR		91.051.230,88
- debite recuperate		578.628,37
Plăți din contul de disponibil din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget		389.145.810,29
- plata cofinanțării către beneficiari-FC		298.096.087,61
- plata cofinanțării către beneficiari - FEDR		91.049.722,68
Încasări în contul de disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile		669.379.922,07
- încasări de la bugetul de stat pentru plata cheltuielilor neeligibile-FC		546.164.664,34
- încasări de la bugetul de stat pentru plata cheltuielilor neeligibile - FEDR		123.215.257,73
Plăți din contul de disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile		627.809.549,33
- plata cheltuielilor neeligibile către beneficiari-FC		508.988.201,08
- plata cheltuielilor neeligibile către beneficiari – FEDR		118.821.348,25
Încasări în contul de disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli primite de la buget		159.606.547,41
- transfer sume de la buget pentru reconstituirea vărsămintelor din privatizare		160.000.000,00

- reglare sume-corecții financiare		-393.452,59
Plăți din contul de disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli primite de la buget		159.606.547,41
- transfer către MFP - reconstituire vărsăminte din privatizare		158.886.043,34
- plată dobândă aferentă vărsămintelor din privatizare		720.504,07

Anexa 7

Situația privind parcursul financiar al fondurilor derulate în cadrul POSMEDIU pentru susținerea proiectelor finanțate din FEDR, așa cum rezultă din refacerea acestuia de către echipa de audit (pe baza documentelor întocmite și prezentate de către ACP și AMPOSMEIU)

Pentru perioada 2007-2012, încasările în BNR aferente POSM au fost următoarele:

- *prefinanțarea acordată programului* în valoare totală de **520.775.940 euro** (reprezentând **2.163.700.563 lei**), din care **409.477.243 euro** (reprezentând **1.582.288.859 lei**) din FC și **111.298.698 euro** (reprezentând **581.411.705 lei**) din FEDR;
- sume rambursate de CE, în valoare de **464.596.290 euro** (**2.044.438.263 lei**) din care **371.215.905 euro** (**1.633.496.207 lei**) din FC și **93.380.384 euro** (**410.942.056 lei**) din FEDR;
- transferuri de la alte programe operaționale în valoare de **17.386.929 euro** (**74.232.903 lei**).

În perioada 2007-2012, din contul de disponibil în lei deschis la Trezoreria Operativă Centrală la dispoziția ACP pentru POSM au fost efectuate plăți totale în valoare de 3.698.306.873 lei, pentru următoarele destinații:

- ✓ plăți către beneficiari pentru prefinanțarea proiectelor în valoare de 700.490.315 lei din FC (în perioada 2007-2009) în care pentru POSM a fost utilizat *sistemul plăților directe*;
- ✓ plăți către AMPOSMEIU pentru prefinanțarea beneficiarilor de proiecte finanțate din FC în valoare de 661.225.134 lei (în perioada 2010-2012) când a fost utilizat *sistemul plăților indirecte*;
- ✓ plăți către beneficiari pentru prefinanțarea proiectelor în valoare de 28.484.099 lei din FEDR (în perioada 2007-2009) în care pentru POSM s-a utilizat *sistemul plăților directe*;
- ✓ plăți către AMPOSMEIU pentru prefinanțarea beneficiarilor de proiecte finanțate din FEDR în valoare de 265.827.841 lei (în perioada 2010-2012) când a fost utilizat *sistemul plăților indirecte*;
- ✓ plăți către beneficiari pentru rambursări în valoare de 32.746.197,68 lei din FC (în perioada 2007-2009) în care pentru POSM a fost utilizat *sistemul plăților directe*;
- ✓ plăți către AMPOSMEIU pentru rambursarea beneficiarilor de proiecte finanțate din FC în valoare de 814.873.429 lei (în perioada 2010-2012) când a fost utilizat *sistemul plăților indirecte*;
- ✓ plăți către beneficiari pentru rambursări în valoare de 9.888.278 lei din FEDR (în perioada 2007-2009) în care pentru POSM a fost utilizat *sistemul plăților directe*;
- ✓ plăți către AMPOSMEIU pentru rambursarea beneficiarilor de proiecte finanțate din FEDR în valoare de 169.282.243 lei (în perioada 2010-2012) când a fost utilizat *sistemul plăților indirecte*;
- ✓ **transferuri către alte programe operaționale în valoare totală de 359.124.277 lei;**
- ✓ **reconstituirea fondurilor primite de la buget în cazul indisponibilităților temporare a fondurilor UE cu suma de 656.455.057 lei.**

Transferurile către alte programe operaționale constau în următoarele operațiuni:

- virarea în cadrul POSM a sumei de 9.859.603 lei (2.319.634 euro) de la FC la FEDR efectuat în anul 2011;
- transfer către POR a sumei de 96.783.515 lei (23.585.601 euro) efectuat în 2011;
- transfer către POSDRU a sumei de 56.521.979 lei (13.707.282 euro) efectuat în anul 2011.

Contul de disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile deschis la ATCPMB, la dispoziția AMPOSM **a fost alimentat** în perioada 2007-2012, cu suma totală de 3.497.369.311 lei din următoarele surse:

- *încasări de la ACP pentru prefinanțări în valoare de 927.052.976 lei;*
- *încasări din contul de disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale în valoare de 115.344.943 lei;*
- *prefinanțări recuperate de la beneficiari în valoare de 640.304.338 lei;*
- *încasări de la ACP pentru rambursări în valoare de 977.295.633 lei;*
- *încasări din contul de disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale în valoare de 503.055.046 lei;*
- *încasare fonduri pentru rambursări din vărsăminte din privatizare în valoare de 329.621.259 lei;*
- *debite recuperate de la beneficiari în valoare de 4.695.115 lei.*

ANEXA 8

Situația privind fluxul fondurilor financiare pentru POSTRANSPORT rezultat din situațiile contabile întocmite și puse la dispoziție de către ACP și de AMPOS TRANSPORT, pentru perioada 2007 – 2012

Descrierea operațiunii	Euro	Lei
Încasări în contul de Disponibil UE Euro deschis la BNR, din care:	1.301.620.839,04	5.365.406.706,40
- prefinanțări din FC	409.575.635,62	1.582.669.064,75
- prefinanțări din FEDR	116.039.898,90	441.806.443,07
- rambursări din FC	239.522.365,26	1.025.181.075,10
- rambursări din FEDR	55.658.361,86	242.056.693,98
- transferuri de la alte Programe Operaționale – FC	341.249.292,88	1.473.029.914,81
- transferuri de la alte Programe Operaționale – FEDR	139.575.284,52	600.663.514,69
Plăți efectuate din contul de Disponibil UE Euro deschis la BNR, din care:	1.245.233.749,29	5.091.031.095,29
- schimbul valutar al sumelor în euro-FC	925.922.833,20	3.781.352.720,27
- schimbul valutar al sumelor în euro - FEDR	308.351.512,03	1.262.239.035,12
- transferuri către alte Programe Operaționale – FC	8.037.370,81	34.594.006,60
- transferuri către alte Programe Operaționale – FEDR	2.922.033,25	12.845.333,30
Încasări în contul de Disponibil UE deschis în lei la Trezoreria Operativă Centrală (ACP), din care:	1.264.050.546,23	5.172.178.479,26
- schimbul valutar al sumelor în euro din BNR-FC	925.922.833,20	3.781.352.720,27
- schimbul valutar al sumelor în euro din BNR-FEDR	308.351.512,03	1.262.239.035,12
- transferuri de la alte Programe Operaționale-FC	8.228.312,17	34.362.953,98
- transferuri de la alte Programe Operaționale –FEDR	19.619.885,66	85.906.789,74
- creanțe bugetare – FC	1.025.596,92	4.419.650,11
- creanțe bugetare – FEDR	902.406,25	3.897.330,04
Plăți din contul de Disponibil UE deschis în lei la Trezoreria Operativă Centrală (ACP), din care:	1.208.389.813,94	5.163.861.499,00
- rambursări către beneficiari-FC	362.655.708,95	1.573.646.014,82
- rambursări către beneficiari - FEDR	72.001.577,11	311.006.679,22

- transferuri către alte Programe Operaționale – FC	529.623.033,12	2.242.069.659,41
- transferuri către alte Programe Operaționale – FEDR	219.549.104,40	930.257.238,79
- reconstituirea vărsămintelor din privatizare primite de la buget în cazul indisponibilităților temporare a fondurilor UE (FIT) - FEDR	24.560.390,36	106.881.906,76
Plăți din contul de disponibil de la buget reprezentând vărsăminte din privatizare în cazul indisponibilităților temporare pentru POS	64.765.643,04	280.500.000,00
- rambursări – FC	31.308.704,69	135.598.000,00
- rambursări – FEDR	33.456.938,35	144.902.000,00
Plăți din contul de disponibil din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget		801.947.73,20
- plata cofinanțării către beneficiari		801.947.73,20
Plăți din contul de disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile		1.280.699.237,62
- plata cheltuielilor neeligibile către beneficiari –FEDR		1.280.699.237,62

Anexa 9

Situația privind parcursul financiar al fondurilor derulate în cadrul POS TRANSPORT pentru susținerea proiectelor finanțate din FEDR, așa cum rezultat din refacerea acestuia de către echipa de audit (pe baza documentelor întocmite și prezentate de către ACP și AMPOS TRANSPORT)

Din punctul de vedere al structurii **încasărilor în contul deschis la BNR** pentru POST, pentru perioada 2007-2012, acestea au constat din:

- ✓ **prefinanțări** ale programului în valoare totală de **525.615.535 euro (2.024.475.508 lei)**, din care **409.575.636 euro (1.582.669.065 lei)** din FC și **116.039.899 euro (441.806.443 lei)** din FEDR;
- ✓ **sume rambursate de CE**, în valoare de **295.180.727,12 euro (1.267.237.769,08 lei)** din care **239.522.365 euro (1.025.181.075 lei)** din FC și **55.658.362 euro (242.056.694 lei)** din FEDR;
- ✓ **transferuri de la alte programe operaționale** în valoare de **480.824.577 euro (2.073.693.430 lei)**.

Transferurile de sume de la alte programe operaționale au constat în următoarele operațiuni:

- *reîntregirea disponibilului în euro din BNR cu suma de 9.904.928 euro (echivalent a 42.534.730 lei) de la POSDRU în anul 2010;*
- *reîntregirea disponibilului în euro din BNR cu suma de 115.190.620 euro (echivalent a 496.472.541 lei) de la POR în anul 2010;*
- *reîntregirea disponibilului în euro din BNR cu suma de 79.787.619 euro (echivalent a 335.500.176 lei) de la POR în anul 2011;*
- *reîntregirea disponibilului în euro din BNR cu suma de 47.237.334 euro (echivalent a 198.782.546 lei) de la POSDRU în anul 2011;*
- *reîntregirea disponibilului în euro din BNR cu suma de 3.768.888 euro (echivalent a 15.380.834 lei) de la POSCCE în anul 2011;*
- *reîntregirea disponibilului în euro din BNR cu suma de 202.316.416 euro (echivalent a 886.888.327 lei) de la POR în anul 2012;*
- *reîntregirea disponibilului în euro din BNR cu suma de 11.659.369 euro (echivalent a 50.694.935 lei) de la POSCCE în anul 2012.*

ANEXA 10

Situația derulării proiectelor finanțate din FEDR incluse în bugetele ordonatorilor principali de credite care au calitatea de beneficiari de proiecte în bugetul de stat pentru anul 2009

lei

Titlul 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	FEDR, din care:	666.817.000	510.066.000	17.817.786
	- finanțare națională	-	-	3.932.009
	- finanțarea de la Uniunea Europeană	-	-	11.504.548
	- cheltuieli neeligibile	-	-	2.381.229
1.	Secretariatul General al Guvernului	17.507.000	12.500.000	12.500.000
	- finanțare națională	-	-	1.930.672
	- finanțarea de la Uniunea Europeană	-	-	8.573.530
	- cheltuieli neeligibile	-	-	1.995.798
2.	Ministerul Dezvoltării Regionale și Locuinței	2.735.000	2.735.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
3.	Ministerul Justiției și Libertarilor Cetățenești	-	68.105.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
4.	Ministerul Administrației și Internelor	29.401.000	11.684.000	2.384.820
	- finanțare națională	-	-	1.987.012
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	16.978
	- cheltuieli neeligibile	-	-	380.830
5.	Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale	4.237.000	-	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
6.	Ministerul Mediului	5.891.000	1.200.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
7.	Ministerul Transporturilor și Infrastructurii	243.028.000	178.131.000	2.850.425
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	2.850.425
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
8.	Ministerul Educației, Cercetării și	133.303.000	77.442.000	82.541

	Inovării			
	- finanțare națională	-	-	14.325
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	63.615
	- cheltuieli neeligibile	-	-	4.601
9.	Ministerul Sănătății	95.200.000	47.876.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
10.	Ministerul Culturii, Cultelor si Patrimoniului National	296.000	-	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
11.	Ministerul Comunicațiilor si Societății Informaționale	90.613.000	90.613.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
12.	Serviciul de Telecomunicații Speciale	19.476.000	-	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
13.	Ministerul Turismului	10.350.000	5.000.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
14.	Ministerul Afacerilor Externe	14.780.000	14.780.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-

ANEXA 11

Situația privind execuția proiectelor cu finanțare din FEDR, la nivelul administrației publice locale, pentru anul 2009

- lei -

Total cheltuieli pentru proiecte cu finanțare din FEN în sectorul administrației publice locale	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	473.703.616	997.425.571	272.011.780
- finanțare națională	168.703.800	298.377.672	73.629.779
- finanțare de la Uniunea Europeană	293.386.951	671.448.682	186.648.058
- cheltuieli neeligibile	11.612.865	27.589.217	11.733.943
Buget local	470.482.316	985.468.694	268.250.550
- finanțare națională	168.703.800	291.715.621	72.982.140
- finanțare de la Uniunea Europeană	290.165.651	666.206.856	183.567.065
- cheltuieli neeligibile	11.612.865	27.546.217	11.701.345
Buget local - credite interne	-	5.618.000	28.000
- finanțare națională	-	5.590.000	-
- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	-
- cheltuieli neeligibile	-	28.000	28.000
Buget local - fonduri externe nerambursabile	-	1.624.782	718.163
- finanțare națională	-	223.782	13.594
- finanțare de la Uniunea Europeană	-	1.401.000	704.569
- cheltuieli neeligibile	-	-	-
Buget local - instituții finanțate integral sau parțial din bugete locale	-	653.795	113.336
- finanțare națională	-	273.269	93.863
- finanțare de la Uniunea Europeană	-	375.526	14.875
- cheltuieli neeligibile	-0	5.000	4.598
Buget local - cheltuieli evidențiate în afara bugetului local	3.221.300	4.060.300	2.901.731
- finanțare națională	-	575.000	540.182
- finanțare de la Uniunea Europeană	3.221.300	3.465.300	2.361.549
- cheltuieli neeligibile	-	10.000	-

ANEXA 12

Situația derulării proiectelor finanțate din FEDR incluse în bugetele ordonatorilor principali de credite care au calitatea de beneficiari de proiecte în bugetul de stat pentru anul 2010

- lei -

Titlul 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	Fondul European de Dezvoltare Regională din care:	1.079.020.000	332.057.288	264.718.883
	- finanțare națională	-	100.355.718	80.667.672
	- finanțarea de la Uniunea Europeană	-	181.952.649	135.792.360
	- cheltuieli neeligibile	-	49.748.921	48.258.851
1	Consiliul Concurenței	2.061.000	-	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
2	Consiliul National pentru Studiarea Arhivelor Securității	300.000	-	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
3	Secretariatul General al Guvernului	7.994.000	13.194.000	13.192.012
	- finanțare națională	-	2.004.800	2.004.799
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	8.902.705	8.902.703
	- cheltuieli neeligibile	-	2.286.495	2.284.510
4	Ministerul Dezvoltării Regionale și Turismului	18.093.000	13.093.000	6.773.395
	- finanțare națională	-	53.571	24.920
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	12.971.572	6.716.909
	- cheltuieli neeligibile	-	67.857	31.566
5	Ministerul Finanțelor Publice	2.639.000	-	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
6	Ministerul Justiției	13.077.000	55.202.000	44.444.928
	- finanțare națională	-	42.178.000	32.251.678
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	-

	- cheltuieli neeligibile	-	13.024.000	12.193.250
7	Ministerul Apărării Naționale	-	466.000	460.563
	- finanțare națională	-	68.000	64.253
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	314.000	313.708
	- cheltuieli neeligibile	-	84.000	82.602
8	Ministerul Administrației și Internelor	10.708.000	25.550.000	25.278.263
	- finanțare națională	-	13.891.311	13.861.146
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	7.123.559	6.929.966
	- cheltuieli neeligibile	-	4.535.130	4.487.151
9	Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale	3.190.000	-	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
10	Ministerul Mediului și Pădurilor	29.804.000	17.963.000	17.923.597
	- finanțare națională	-	2.694.450	2.656.776
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	13.292.620	13.292.620
	- cheltuieli neeligibile	-	1.975.930	1.974.201
11	Ministerul Transporturilor și Infrastructurii	640.232.000	43.048.000	43.040.310
	- finanțare națională	-	10.632.449	10.629.142
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	24.475.717	24.471.511
	- cheltuieli neeligibile	-	7.939.834	7.939.657
12	Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului	156.310.000	76.310.000	32.700.965
	- finanțare națională	-	13.223.000	5.340.673
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	57.500.000	21.817.680
	- cheltuieli neeligibile	-	5.587.000	5.542.612
13	Ministerul Sănătății	64.393.000	306.000	147.962
	- finanțare națională	-	170.000	147.962
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	136.000	-
14	Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale	73.150.000	17.315.000	15.981.913
	- finanțare națională	-	2.568.000	2.368.932
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	11.396.000	10.519.707
	- cheltuieli neeligibile	-	3.351.000	3.093.274
15	Serviciul de Telecomunicații Speciale	21.433.000	20.502.000	20.439.181

	- finanțare națională	-	3.038.926	3.029.614
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	13.494.945	13.453.596
	- cheltuieli neeligibile	-	3.968.129	3.955.971
16	Academia Română	35.636.000	49.108.288	44.335.794
	- finanțare națională	-	9.833.211	8.287.777
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	32.481.531	29.373.960
	- cheltuieli neeligibile	-	6.793.546	6.674.057

ANEXA 13

Situația privind execuția proiectelor cu finanțare din FEDR, la nivelul administrației publice locale, pentru anul 2010

- lei -

Total cheltuieli privind proiecte cu finanțare din FEN în sectorul administrației publice locale	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	3.583.720.669	3.944.477.277	1.648.596.435
- finanțare națională	1.018.770.634	825.094.907	310.313.235
- finanțare de la Uniunea Europeană	2.294.075.908	2.787.192.599	1.200.632.068
- cheltuieli neeligibile	270.874.127	332.189.771	137.651.132
Buget local	2.817.589.604	3.206.663.534	1.200.796.725
- finanțare națională	653.553.929	643.792.373	222.316.552
- finanțare de la Uniunea Europeană	1.930.650.720	2.276.503.519	865.474.179
- cheltuieli neeligibile	233.384.955	286.367.642	113.005.994
Buget local credite externe	15.655.000	7.489.000	23.603
- finanțare națională	3.249.000	3.249.000	0
- finanțare de la Uniunea Europeană	10.000.000	1.834.000	23.603
- cheltuieli neeligibile	2.406.000	2.406.000	0
Buget local credite interne	40.981.400	107.381.165	30.920.390
- finanțare națională	29.126.335	67.791.150	11.844.307
- finanțare de la Uniunea Europeană	6.310.295	25.508.315	14.234.892
- cheltuieli neeligibile	5.544.770	14.081.700	4.841.191
Buget local - fonduri externe nerambursabile	286.067.987	98.610.987	15.627.407
- finanțare națională	256.533.000	17.302.000	534.019
- finanțare de la Uniunea Europeană	29.534.987	75.725.987	15.093.388
- cheltuieli neeligibile	-	5.583.000	-
Buget local - instituții finanțate integral sau parțial din bugete locale	10.342.624	9.341.684	4.607.117
- finanțare națională	1.410.146	3.748.136	2.161.033
- finanțare de la Uniunea Europeană	2.540.478	5.206.248	2.173.930
- cheltuieli neeligibile	6.392.000	387.300	272.154
Bugete locale-cheltuieli evidențiate în afara bugetului local	409.142.934	510.656.486	396.475.766
- finanțare națională	74.897.224	88.992.550	73.278.342
- finanțare de la Uniunea Europeană	311.099.308	398.549.644	303.705.750
- cheltuieli neeligibile	23.146.402	23.114.292	19.491.674

Buget local - instituții finanțate integral din venituri proprii	3.941.120	4.334.421	145.427
- finanțare națională	1.000	219.698	178.982
- finanțare de la Uniunea Europeană	3.940.120	3.864.886	-73.674
- cheltuieli neeligibile	-	249.837	40.119

ANEXA 14

Situația derulării proiectelor finanțate din FEDR incluse în bugetele ordonatorilor principali de credite care au calitatea de beneficiari de proiecte în bugetul de stat pentru anul 2011

- lei -

Titlul	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
56	FEDR, din care:	1.392.405.000	936.700.070	720.218.544
	- finanțare națională	-	-	164.511.910
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	410.257.378
	- cheltuieli neeligibile	-	-	145.449.256
1	Consiliul Concurenței	1.000.000	-	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
2	Consiliul National pentru Studierea Arhivelor Securității	1.650.000	-	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
3	Secretariatul General al Guvernului	-	1.488.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
4	Ministerul Dezvoltării Regionale și Turismului	142.870.000	126.012.000	37.352.058
	- finanțare națională	-	-	4.222.484
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	23.987.701
	- cheltuieli neeligibile	-	-	9.141.873
5	Ministerul Justiției	24.831.000	23.481.000	23.415.688
	- finanțare națională	-	-	7.713.945
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	11.091.367
	- cheltuieli neeligibile	-	-	4.610.376
6	Ministerul Administrației și Internelor	37.592.000	25.842.000	25.559.639
	- finanțare națională	-	-	4.203.435
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	16.635.810
	- cheltuieli neeligibile	-	-	4.720.394
7	Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale	18.607.000	-	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
8	Ministerul Mediului și Pădurilor	53.266.000	33.299.000	25.943.367
	- finanțare națională	-	-	5.250.000
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	18.143.188

	- cheltuieli neeligibile	-	-	2.550.179
9	Ministerul Transporturilor și Infrastructurii	997.607.000	583.448.000	474.905.046
	- finanțare națională	-	-	121.746.904
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	253.678.226
	- cheltuieli neeligibile	-	-	99.479.916
10	Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului	38.000.000	20.108.326	17.644.994
	- finanțare națională	-	-	2.620.621
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	11.683.642
	- cheltuieli neeligibile	-	-	3.340.731
11	Ministerul Sănătății	6.103.000	34.155.000	29.079.348
	- finanțare națională	-	-	4.172.142
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	19.005.865
	- cheltuieli neeligibile	-	-	5.901.341
12	Ministerul Culturii și Patrimoniului Național	2.378.000	378.000	27.468
	- finanțare națională	-	-	4.120
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	23.348
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
13	Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale	3.685.000	10.537.000	10.321.284
	- finanțare națională	-	-	1.529.324
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	6.791.265
	- cheltuieli neeligibile	-	-	2.000.695
14	Serviciul Român de Informații	-	5.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
15	Serviciul de Telecomunicații Speciale	10.407.000	9.452.000	9.450.477
	- finanțare națională	-	-	1.400.804
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	6.220.548
	- cheltuieli neeligibile	-	-	1.829.125
16	Ministerul Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri	11.197.000	733.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
17	Academia Română	43.212.000	67.761.744	66.519.175
	- finanțare națională	-	-	11.648.131
	- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	42.996.418
	- cheltuieli neeligibile	-	-	11.874.626

ANEXA 15

Situația privind execuția proiectelor cu finanțare din FEDR, la nivelul administrației publice locale, pentru anul 2011

- lei -

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
Total cheltuieli privind proiecte cu finanțare din FEN în sectorul administrației publice locale	6.921.801.574	6.392.847.791	2.904.577.750
- finanțare națională	1.643.776.469	1.497.668.363	594.543.513
- finanțare de la Uniunea Europeană	4.630.669.555	4.192.276.313	1.981.018.466
- cheltuieli neeligibile	647.355.550	702.903.115	329.015.771
Buget local	6.659.319.957	5.960.266.602	2.641.039.559
- finanțare națională	1.571.146.347	1.292.919.437	479.664.985
- finanțare de la Uniunea Europeană	4.494.025.423	4.042.035.414	1.887.210.254
- cheltuieli neeligibile	594.148.187	625.311.751	274.164.320
Buget local credite externe	10.485.000	37.279.000	15.506.023
- finanțare națională	9.342.000	31.318.000	12.364.598
- finanțare de la Uniunea Europeană	-	-	-
- cheltuieli neeligibile	1.143.000	5.961.000	3.141.425
Buget local credite interne	147.572.300	305.850.486	198.045.166
- finanțare națională	54.427.541	157.708.631	94.107.197
- finanțare de la Uniunea Europeană	44.394.596	84.715.502	57.146.419
- cheltuieli neeligibile	48.750.163	63.426.353	46.791.550
Buget local - fonduri externe nerambursabile	1.699.000	785.000	33.553
- finanțare națională	950.000	-	-
- finanțare de la Uniunea Europeană	749.000	749.000	33.553
- cheltuieli neeligibile	-	36.000	-
Buget local - instituții finanțate integral din venituri proprii	102.725.317	88.666.703	49.953.449
- finanțare națională	7.910.581	15.722.295	8.406.733
- finanțare de la Uniunea Europeană	91.500.536	64.776.397	36.628.240
- cheltuieli neeligibile	3.314.200	8.168.011	4.918.476

ANEXA 16

Situația derulării proiectelor finanțate din FEDR incluse în bugetele ordonatorilor principali de credite care au calitatea de beneficiari de proiecte în bugetul de stat pentru anul 2012

- lei -

	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
Titlul 56	Fondul European de Dezvoltare Regională din care:	2.235.089.000	1.070.146.796	936.755.016
	- finanțare națională	-	-	221.629.755
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	509.994.877
	- cheltuieli neeligibile	-	-	205.130.384
1	Consiliul Concurenței	6.186.000	2.032.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
2	Secretariatul General al Guvernului	2.232.000	2.232.000	78.933
	- finanțare națională	-	-	56.851
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	17.064
	- cheltuieli neeligibile	-	-	5.018
3	Ministerul Dezvoltării Regionale și Turismului	120.795.000	36.730.000	27.720.151
	- finanțare națională	-	-	3.223.195
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	17.826.527
	- cheltuieli neeligibile	-	-	6.670.429
4	Ministerul Justiției	2.933.000	2.933.000	28.588
	- finanțare națională	-	-	10.859
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	12.196
	- cheltuieli neeligibile	-	-	5.533
5	Ministerul Administrației și Internelor	37.898.000	53.379.000	49.805.743
	- finanțare națională	-	-	7.368.428
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	35.285.247
	- cheltuieli neeligibile	-	-	7.152.068
6	Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale	217.000	30.000	8.666
	- finanțare națională	-	-	1.594
	- finanțare externă	-	-	6.734

	nerambursabilă			
	- cheltuieli neeligibile	-	-	338
7	Ministerul Mediului și Pădurilor	114.117.000	97.162.000	48.289.184
	- finanțare națională	-	-	9.370.505
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	31.266.635
	- cheltuieli neeligibile	-	-	7.652.044
8	Ministerul Transporturilor și Infrastructurii	1.840.123.000	758.645.000	696.022.437
	- finanțare națională	-	-	182.919.070
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	349.173.019
	- cheltuieli neeligibile	-	-	163.930.348
9	Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului	20.000.000	44.828.759	44.329.623
	- finanțare națională	-	-	6.239.988
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	30.547.175
	- cheltuieli neeligibile	-	-	7.542.460
10	Ministerul Sănătății	4.243.000	6.630.000	6.462.569
	- finanțare națională	-	-	2.395.102
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	3.377.467
	- cheltuieli neeligibile	-	-	690.000
11	Ministerul Culturii și Patrimoniului Național	2.556.000	700.000	229.214
	- finanțare națională	-	-	34.382
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	194.832
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
12	Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale	10.767.000	250.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
13	Serviciul Român de Informații	2.432.000	1.100.000	1.100.000
	- finanțare națională	-	-	162.000
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	724.000
	- cheltuieli neeligibile	-	-	214.000
14	Ministerul Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri	30.764.000	820.000	163.010
	- finanțare națională	-	-	19.806
	- finanțare externă	-	-	112.23

	nerambursabilă			
	- cheltuieli neeligibile	-	-	30.972
	Academia Romana	39.826.000	62.675.037	62.516.898
	- finanțare națională	-	-	9.827.975
15	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	41.451.749
	- cheltuieli neeligibile	-	-	11.237.174

ANEXA 17

Situația privind execuția proiectelor cu finanțare din FEDR, la nivelul administrației publice locale, pentru anul 2012

- lei -

Total cheltuieli privind proiecte cu finanțare din FEN în sectorul administrației publice locale	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	7.372.181.785	7.579.852.158	3.151.280.398
- finanțare națională	1.919.682.036	2.203.400.187	948.316.041
- finanțare externă nerambursabilă	4.749.610.890	4.665.869.241	1.874.979.047
- cheltuieli neeligibile	702.888.859	710.582.730	327.985.310
Buget local	6.864.223.289	6.708.421.369	2.623.389.408
- finanțare națională	1.693.178.388	1.747.947.676	656.504.283
- finanțare externă nerambursabilă	4.540.358.242	4.345.643.963	1.713.292.042
- cheltuieli neeligibile	630.686.659	614.829.730	253.593.083
Buget local credite externe	60.914.000	66.718.000	60.231.762
- finanțare națională	46.968.080	57.281.520	52.013.283
- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
- cheltuieli neeligibile	13.945.920	9.436.480	8.218.479
Buget local credite interne	322.922.846	674.469.638	395.514.587
- finanțare națională	156.115.676	377.809.654	229.150.698
- finanțare externă nerambursabilă	112.419.840	217.793.374	105.468.108
- cheltuieli neeligibile	54.387.330	78.866.610	60.895.781
Buget local - fonduri externe nerambursabile	139.000	139.000	51.736
- finanțare națională	-	-	-
- finanțare externă nerambursabilă	139.000	139.000	51.736
- cheltuieli neeligibile	-	-	-
Buget local - instituții finanțate integral din venituri proprii	123.982.650	130.104.151	72.092.905
- finanțare națională	23.419.892	20.361.337	10.647.777
- finanțare externă nerambursabilă	96.693.808	102.292.904	56.167.161
- cheltuieli neeligibile	3.868.950	7.449.910	5.277.967

ANEXA 18

Situația privind fluxul fondurilor financiare gestionate pentru POSDRU, întocmită pe baza situațiilor și a documentelor contabile întocmite și prezentate de către AMPOSDRU și ACP, pentru perioada 2007 – 2012

Descrierea operațiunii	Euro	Lei
Încasări în contul de Disponibil UE Euro deschis la BNR, din care:	720.746.430,81	2.988.272.217,53
- prefinanțări din FSE	451.898.849,48	1.827.736.182,02
- rambursări din FSE	268.847.581,33	1.160.536.035,51
Plăți efectuate din contul de Disponibil UE Euro deschis la BNR, din care:	720.738.828,74	2.977.826.186,67
- schimbul valutar al sumelor în euro	585.086.069,92	2.391.269.584,22
- schimb valutar în cadrul mecanismului de top-up	4.947.079,17	22.457.760,60
- transferuri către alte Programe Operaționale	57.142.261,62	241.317.276,22
- reconstituire vărsăminte din privatizare	73.563.418,03	322.781.565,63
Încasări în contul de Disponibil UE deschis în lei la Trezoreria Operativă Centrală (ACP), din care:	882.424.038,23	3.645.902.363,64
- schimbul valutar al sumelor în euro din BNR	585.086.069,92	2.391.269.584,22
- transferuri de la alte Programe Operaționale	297.337.968,31	1.254.632.779,42
Plăți din contul de Disponibil UE deschis în lei la Trezoreria Operativă Centrală (ACP), din care:	865.911.301,73	3.645.902.363,54
- plăți către AM pentru prefinanțări	568.524.849,60	2.385.882.898,16
- plăți către AM pentru rambursări	174.167.642,87	728.771.620,08
- reconstituire vărsăminte din privatizare	123.218.809,26	531.247.845,30
Încasări în contul de Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile deschis la ATPMB (AM-POS-DRU), din care:		5.354.763.779,42
- încasări de la ACP pentru prefinanțări		2.385.882.898,16
- încasări din contul de disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru POS (FIT)		72.953.867,72
- prefinanțări recuperate de la beneficiari		61.556.965,32
- dobânda încasată		0,00
- încasări de la ACP pentru rambursări		728.771.620,08
- încasări din contul de disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare pentru POS (FIT)		390.314.585,00
- încasări în cadrul mecanismului de top-up		22.458.000,00
- încasare fonduri pentru rambursări din vărsăminte din privatizare		1.686.457.442,11
- debite recuperate de la beneficiari		6.368.401,03

Plăți din contul de Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile deschis la ATCPMB (AM-POS-DRU), din care: - plata prefinanțări către beneficiari - plata rambursări către beneficiari - restituire vărsăminte din privatizare - restituire sume neutilizate din top-up		5.338.805.320,37 2.523.392.854,21 2.543.945.313,14 263.367.896,55 8.099.256,47
Încasări în contul de disponibil din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget - încasări de la bugetul de stat pentru cofinanțare - debite recuperate Plăți din contul de disponibil din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget - plata cofinanțării către beneficiari - restituire vărsăminte din privatizare - transfer la cheltuieli neeligibile		1.226.224.050,47 1.225.675.502,73 548.547,74 1.148.815.008,16 468.449.236,72 644.365.771,44 36.000.000,00
Încasări în contul de disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - încasări de la bugetul de stat pentru plata cheltuielilor neeligibile - debite recuperate - transfer de la cofinanțare Plăți din contul de disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - plata dobânzilor pentru utilizarea fondurilor din privatizare - plata cheltuielilor neeligibile către beneficiari		95.357.432,08 59.349.772,51 7.659,57 36.000.000,00 91.969.379,10 518.934,22 91.450.444,88

ANEXA 19

Situații privind fluxul fondurilor financiare gestionate pentru PODCA, întocmită pe baza situațiilor și a documentelor contabile întocmite și prezentate de către AMPODCA și ACP, pentru perioada 2007 – 2012

Descrierea operațiunii	Euro	Lei
Încasări în contul de Disponibil UE Euro deschis la BNR, din care:	720.746.430,81	2.988.272.217,53
- prefinanțări din FSE	451.898.849,48	1.827.736.182,02
- rambursări din FSE	268.847.581,33	1.160.536.035,51
Plăți efectuate din contul de Disponibil UE Euro deschis la BNR, din care:	720.738.828,74	2.977.826.186,67
- schimbul valutar al sumelor în euro	585.086.069,92	2.391.269.584,22
- schimb valutar în cadrul mecanismului de top-up	4.947.079,17	22.457.760,60
- transferuri către alte Programe Operaționale	57.142.261,62	241.317.276,22
- reconstituire vărsăminte din privatizare	73.563.418,03	322.781.565,63
Încasări în contul de Disponibil UE deschis în lei la Trezoreria Operativă Centrală (ACP), din care:	882.424.038,23	3.645.902.363,64
- schimbul valutar al sumelor în euro din BNR	585.086.069,92	2.391.269.584,22
- transferuri de la alte Programe Operaționale	297.337.968,31	1.254.632.779,42
Plăți din contul de Disponibil UE deschis în lei la Trezoreria Operativă Centrală (ACP), din care:	865.911.301,73	3.645.902.363,54
- plăți către AM pentru prefinanțări	568.524.849,60	2.385.882.898,16
- plăți către AM pentru rambursări	174.167.642,87	728.771.620,08
- reconstituire vărsăminte din privatizare	123.218.809,26	531.247.845,30
Încasări în contul de Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile deschis la ATCPMB (AM-POS-DRU), din care:		5.354.763.779,42
- încasări de la ACP pentru prefinanțări		2.385.882.898,16
- încasări din contul de disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru POS (FIT)		72.953.867,72
- prefinanțări recuperate de la beneficiari		61.556.965,32
- dobânda încasată		0,00
- încasări de la ACP pentru rambursări		728.771.620,08
- încasări din contul de disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare pentru POS (FIT)		390.314.585,00
- încasări în cadrul mecanismului de top-up		22.458.000,00
- încasare fonduri pentru rambursări din vărsăminte din privatizare		1.686.457.442,11
- debite recuperate de la beneficiari		6.368.401,03

Plăți din contul de Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile deschis la ATCPMB (AM-POS-DRU), din care: - plata prefinanțări către beneficiari - plata rambursări către beneficiari - restituire vărsăminte din privatizare - restituire sume neutilizate din top-up		5.338.805.320,37 2.523.392.854,21 2.543.945.313,14 263.367.896,55 8.099.256,47
Încasări în contul de disponibil din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget - încasări de la bugetul de stat pentru cofinanțare - debite recuperate Plăți din contul de disponibil din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget - plata cofinanțării către beneficiari - restituire vărsăminte din privatizare - transfer la cheltuieli neeligibile		1.226.224.050,47 1.225.675.502,73 548.547,74 1.148.815.008,16 468.449.236,72 644.365.771,44 36.000.000,00
Încasări în contul de disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - încasări de la bugetul de stat pentru plata cheltuielilor neeligibile - debite recuperate - transfer de la cofinanțare Plăți din contul de disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - plata dobânzilor pentru utilizarea fondurilor din privatizare - plata cheltuielilor neeligibile către beneficiari		95.357.432,08 59.349.772,51 7.659,57 36.000.000,00 91.969.379,10 518.934,22 91.450.444,88

ANEXA 20

Situația privind finanțarea proiectelor din FSE, incluse în bugetele ordonatorilor principali de credite care au calitatea de beneficiari de proiecte, reflectate în bugetul de stat, pentru anul 2009

- lei -

Titlul	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
56	FSE, din care:	627.898.000	211.804.000	20.249.670
	- finanțare națională	-	-	1.271.258
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	17.759.206
	- cheltuieli neeligibile	-	-	1.219.206
1	Cancelaria Primului Ministru	8.534.000	-	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
2	Secretariatul General al Guvernului	95.373.000	57.150.000	961.232
	- finanțare națională	-	-	94.733
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	817.182
	- cheltuieli neeligibile	-	-	49.317
3	Ministerul Afacerilor Externe	407.000	407.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
4	Ministerul Dezvoltării Regionale și Locuinței	4.300.000	4.300.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
5	Ministerul Finanțelor Publice	5.772.000	3.206.000	18.826
	- finanțare națională	-	-	18.826
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
6	Ministerul Justiției și Libertăților Cetățenești	30.000.000	6.801.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
7	Ministerul Administrației și Internelor	43.704.000	22.475.000	2.855.093
	- finanțare națională	-	-	36.453
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	2.731.255
	- cheltuieli neeligibile	-	-	87.385
8	Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale	115.755.000	32.612.000	5.304.241
	- finanțare națională	-	-	321.062

	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	4.879.172
	- cheltuieli neeligibile	-	-	104.007
9	Ministerul Întreprinderilor Mici și Mijlocii, Comerțului și Mediului de Afaceri	18.771.000	5.241.000	113.793
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	113.793
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
10	Ministerul Mediului	4.398.000	315.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
11	Ministerul Transporturilor și Infrastructurii	-	1.347.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
12	Ministerul Educației, Cercetării și Inovării	273.735.000	70.252.000	10.098.794
	- finanțare națională	-	-	800.184
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	8.320.113
	- cheltuieli neeligibile	-	-	978.497
13	Ministerul Sănătății	8.180.000	5.504.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
14	Ministerul Culturii, Cultelor și Patrimoniului Național	6.155.000	-	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
15	Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale	7.691.000	437.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
16	Ministerul Tineretului și Sportului	-	1.106.000	779.430
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	779.430
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
17	Ministerul Turismului	5.123.000	651.000	118.261
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	118.261
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-

ANEXA 21

Situația privind finanțarea proiectelor din FSE, incluse în bugetele ordonatorilor principali de credite care au calitatea de beneficiari de proiecte, reflectate în bugetul de stat, pentru anul 2010

- lei -

Titlul 56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	FSE, din care:	552.103.000	290.934.712	146.288.971
1	- finanțare națională	-	40.592.981	18.638.167
	- finanțare externă nerambursabilă	-	231.590.902	118.586.472
	- cheltuieli neeligibile	-	18.750.829	9.064.332
	Secretariatul General al Guvernului	103.788.000	47.959.000	33.952.210
2	- finanțare națională	-	2.351.142	632.533
	- finanțare externă nerambursabilă	-	40.683.858	31.344.070
	- cheltuieli neeligibile	-	4.924.000	1.975.607
	Ministerul Afacerilor Externe	1.499.000	-	-
3	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
	Ministerul Dezvoltării Regionale și Turismului	4.415.000	1.305.000	543.723
4	- finanțare națională	-	164.430	68.509
	- finanțare externă nerambursabilă	-	932.162	388.381
	- cheltuieli neeligibile	-	208.408	86.833
	Ministerul Finanțelor Publice	6.114.000	2.161.000	1.044.223
5	- finanțare națională	-	394.870	127.669
	- finanțare externă nerambursabilă	-	1.392.393	723.455
	- cheltuieli neeligibile	-	373.737	193.099
	Ministerul Justiției	14.659.000	12.858.000	454.993
6	- finanțare națională	-	2.446.000	454.993
	- finanțare externă nerambursabilă	-	10.147.000	-
	- cheltuieli neeligibile	-	265.000	-
	Ministerul Apărării Naționale	-	253.000	243.136
7	- finanțare națională	-	56.000	55.000
	- finanțare externă nerambursabilă	-	192.000	188.136
	- cheltuieli neeligibile	-	5.000	-
	Ministerul Administrației și Internelor	39.180.000	13.901.000	9.927.381
8	- finanțare națională	-	1.734.603	1.249.535
	- finanțare externă nerambursabilă	-	9.821.107	7.060.659
	- cheltuieli neeligibile	-	2.345.290	1.617.187
	Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale	146.958.000	33.493.000	15.450.422
	- finanțare națională	-	2.253.303	971.390

	- finanțare externă nerambursabilă	-	28.685.538	13.671.513
	- cheltuieli neeligibile	-	2.554.159	807.519
9	Ministerul Mediului și Pădurilor	2.052.000	648.000	643.550
	- finanțare națională	-	84.240	83.332
	- finanțare externă nerambursabilă	-	447.120	447.120
	- cheltuieli neeligibile	-	116.640	113.098
10	Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului	147.572.000	147.572.000	55.469.403
	- finanțare națională	-	26.035.000	10.289.161
	- finanțare externă nerambursabilă	-	114.386.000	41.603.881
	- cheltuieli neeligibile	-	7.151.000	3.576.361
11	Ministerul Sănătății	19.798.000	1.386.000	1.049.095
	- finanțare națională	-	173.124	681.437
	- finanțare externă nerambursabilă	-	1.207.320	362.102
	- cheltuieli neeligibile	-	5.556	5.556
12	Ministerul Culturii și Patrimoniului Național	4.780.000	404.000	-
	- finanțare națională	-	404.000	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
13	Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale	27.125.000	-	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
14	Ministerul Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri	31.436.000	10.761.000	10.592.726
	- finanțare națională	-	1.614.150	1.588.909
	- finanțare externă nerambursabilă	-	9.146.850	9.003.817
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
15	Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării	-	7.000	3.483
	- finanțare națională	-	7.000	3.483
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
16	Ministerul Transporturilor și Infrastructurii	2.727.000	647.000	110.353
	- finanțare națională	-	120.788	18.038
	- finanțare externă nerambursabilă	-	513.272	87.727
	- cheltuieli neeligibile	-	12.940	4.588
17	Academia Romana	-	17.579.712	16.804.273
	- finanțare națională	-	2.754.331	2.414.178
	- finanțare externă nerambursabilă	-	14.036.282	13.705.611
	- cheltuieli neeligibile	-	789.099	684.484

ANEXA 22

Situația privind execuția proiectelor finanțate din FSE la nivelul administrației publice locale, pentru anul 2010

- lei -

Total cheltuieli privind proiecte cu finanțare din FEN în sectorul administrației publice locale	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
	104.513.217	181.541.128	77.028.310
Buget local	94.999.587	160.315.112	66.269.360
- finanțare națională	13.932.276	21.604.740	12.817.819
- finanțare externă nerambursabilă	76.361.517	130.747.926	49.872.049
- cheltuieli neeligibile	4.705.794	7.962.446	3.579.492
Buget local credite interne	-	492.800	438.921
- finanțare națională	-	163.800	163.800
- finanțare externă nerambursabilă	-	329.000	275.121
- cheltuieli neeligibile	-	-	-
Buget local - fonduri externe nerambursabile	830.000	500.000	-
- finanțare națională	830.000	130.000	-
- finanțare externă nerambursabilă	-	350.000	-
- cheltuieli neeligibile	-	20.000	-
Buget local - instituții finanțate integral sau parțial din bugete locale	4.935.840	11.792.440	5.788.570
- finanțare națională	4.606.000	1.234.350	976.670
- finanțare externă nerambursabilă	329.840	9.596.440	4.680.845
- cheltuieli neeligibile	-	961.650	131.055
Bugete locale-cheltuieli evidențiate în afara bugetului local	3.162.790	7.744.916	4.458.032
Fondul Social European din care:	3.162.790	7.744.916	4.458.032
- finanțare națională	679.174	1.552.314	1.418.964
- finanțare externă nerambursabilă	2.209.949	5.637.945	2.618.571
- cheltuieli neeligibile	273.667	554.657	420.497
Buget local - instituții finanțate integral din venituri proprii	585.000	695.860	73.427
- finanțare națională	15.000	17.860	5.716
- finanțare externă nerambursabilă	570.000	570.240	32.922
- cheltuieli neeligibile	-	107.760	34.789

ANEXA 23

Situația privind finanțarea proiectelor din FSE, incluse în bugetele ordonatorilor principali de credite care au calitatea de beneficiari de proiecte, reflectate în bugetul de stat, pentru anul 2011

- lei -

Titlul	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
56	Fondul Social European din care:	948.483.000	561.699.648	413.338.763
	- finanțare națională	-	-	61.186.928
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	322.751.017
	- cheltuieli neeligibile	-	-	29.400.818
1	Secretariatul General al Guvernului	90.984.000	70.416.000	56.207.679
	- finanțare națională	-	-	3.624.846
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	50.559.453
	- cheltuieli neeligibile	-	-	2.023.380
2	Ministerul Afacerilor Externe	1.535.000	135.000	11.150
	- finanțare națională	-	-	11.150
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
3	Ministerul Dezvoltării Regionale și Turismului	36.905.000	-	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
4	Ministerul Finanțelor Publice	64.708.000	2.559.000	2.404.240
	- finanțare națională	-	-	308.399
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	1.747.597
	- cheltuieli neeligibile	-	-	348.244
5	Ministerul Justiției	25.423.000	1.000.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
6	Ministerul Apărării Naționale	700.000	700.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
7	Ministerul Administrației și Internelor	131.233.000	57.804.000	56.294.508
	- finanțare națională	-	-	7.159.699
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	39.048.016
	- cheltuieli neeligibile	-	-	10.086.793
8	Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale	152.011.000	41.738.000	15.827.685
	- finanțare națională	-	-	3.737.554
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	10.153.777

	- cheltuieli neeligibile	-	-	1.936.354
9	Ministerul Agriculturii si Dezvoltării Rurale	-	386.000	202.195
	- finanțare națională	-	-	202.195
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
10	Ministerul Mediului si Pădurilor	1.897.000	200.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
11	Ministerul Transporturilor si Infrastructurii	-	11.873.000	1.656.201
	- finanțare națională	-	-	221.000
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	1.234.501
	- cheltuieli neeligibile	-	-	200.700
12	Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului si Sportului	339.367.000	307.258.674	223.035.384
	- finanțare națională	-	-	37.185.673
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	172.613.068
	- cheltuieli neeligibile	-	-	13.236.643
13	Ministerul Sănătății	10.785.000	7.924.000	3.678.023
	- finanțare națională	-	-	495.448
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	2.633.552
	- cheltuieli neeligibile	-	-	549.023
14	Ministerul Culturii si Patrimoniului National	3.000.000	-	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
15	Ministerul Public	640.000	-	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
16	Ministerul Economiei, Comerțului si Mediului de Afaceri	61.643.000	6.886.000	4.584.219
	- finanțare națională	-	-	687.633
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	3.896.586
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
17	Academia Romana	22.467.000	48.809.974	48.680.412
	- finanțare națională	-	-	7.387.183
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	40.325.405
	- cheltuieli neeligibile	-	-	967.824
18	Consiliul National pentru Combaterea Discriminării	10.000	10.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-

19	Ministerul Afacerilor Europene	5.175.000	4.000.000	757.067
	- finanțare națională	-	-	166.148
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	539.062
	- cheltuieli neeligibile	-	-	51.857

ANEXA 24

Situația privind finanțarea proiectelor din FSE, incluse în bugetele ordonatorilor principali de credite care au calitatea de beneficiari de proiecte, reflectate în bugetul de stat, pentru anul 2012

- lei -

	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
Titlul 56	Fondul Social European din care:	1.003.684.000	584.876.754	371.394.588
	- finanțare națională	-	-	80.129.803
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	259.795.322
	- cheltuieli neeligibile	-	-	31.469.463
1	Secretariatul General al Guvernului	54.707.000	65.976.000	35.722.324
	- finanțare națională	-	-	5.630.773
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	27.715.499
	- cheltuieli neeligibile	-	-	2.376.052
2	Ministerul Afacerilor Externe	21.198.000	3.873.000	897.758
	- finanțare națională	-	-	122.245
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	692.714
	- cheltuieli neeligibile	-	-	82.799
3	Ministerul Dezvoltării Regionale și Turismului	103.192.000	1.671.000	170.731
	- finanțare națională	-	-	22.195
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	128.048
	- cheltuieli neeligibile	-	-	20.488
4	Ministerul Finanțelor Publice	57.674.000	14.199.000	7.083.372
	- finanțare națională	-	-	863.936
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	4.878.452
	- cheltuieli neeligibile	-	-	1.340.984
5	Ministerul Justiției	5.640.000	3.569.000	1.542.598
	- finanțare națională	-	-	231.106
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	1.309.603
	- cheltuieli neeligibile	-	-	1.889
6	Ministerul Apărării Naționale	1.091.000	-	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
7	Ministerul Administrației și Internelor	85.432.000	84.027.000	62.976.660
	- finanțare națională	-	-	7.814.928
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	44.296.090
	- cheltuieli neeligibile	-	-	10.865.642

8	Ministerul Muncii, Familiei si Protecției Sociale	136.389.000	50.780.000	19.158.735
	- finanțare națională	-	-	4.820.738
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	11.415.255
	- cheltuieli neeligibile	-	-	2.922.742
9	Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale	25.593.000	2.553.000	1.655.880
	- finanțare națională	-	-	206.535
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	1.171.863
	- cheltuieli neeligibile	-	-	277.482
10	Ministerul Mediului și Pădurilor	-	4.030.000	138.699
	- finanțare națională	-	-	20.824
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	117.875
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
11	Ministerul Transporturilor si Infrastructurii	12.834.000	18.650.000	6.095.713
	- finanțare națională	-	-	891.586
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	4.823.359
	- cheltuieli neeligibile	-	-	380.768
12	Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului	337.015.000	267.430.141	173.504.717
	- finanțare națională	-	-	47.101.354
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	116.796.418
	- cheltuieli neeligibile	-	-	9.606.945
13	Ministerul Sănătății	13.447.000	9.759.000	8.808.549
	- finanțare națională	-	-	4.258.708
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	3.484.839
	- cheltuieli neeligibile	-	-	1.065.002
14	Ministerul Public	801.000	-	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
15	Ministerul Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri	64.289.000	200.000	-
	- finanțare națională	-	-	-
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
	- cheltuieli neeligibile	-	-	-
16	Academia Română	38.311.000	38.795.613	38.787.219
	- finanțare națională	-	-	6.179.859
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	32.253.359
	- cheltuieli neeligibile	-	-	354.001
17	Ministerul Afacerilor Europene	5.000.000	890.000	801.393
	- finanțare națională	-	-	174.691
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	566.782
	- cheltuieli neeligibile	-	-	59.920
18	Consiliul Concurenței	-	4.154.000	2.953.080
	- finanțare națională	-	-	442.674

	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	2.508.486
	- cheltuieli neeligibile	-	-	1.920
	Ministerul Comunicațiilor si Societății Informaționale	18.751.000	500.000	127.446
19	- finanțare națională	-	-	15.417
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	87.362
	- cheltuieli neeligibile	-	-	24.667
	Agencia Națională de Integritate	22.320.000	13.820.000	10.969.714
20	- finanțare națională	-	-	1.332.234
	- finanțare externă nerambursabilă	-	-	7.549.318
	- cheltuieli neeligibile	-	-	2.088.162

ANEXA 25

Situația privind execuția prevederilor bugetare pentru proiecte finanțate din FC la nivelul sectorului administrației publice locale, pentru anul 2011

- lei -

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
Total cheltuieli privind proiecte cu finanțare din FEN in sectorul administrației publice locale	355.566.340	284.936.950	38.215.064
- finanțare națională	136.131.712	101.053.702	6.014.689
- finanțare externă nerambursabilă	181.781.201	143.468.611	23.369.430
- cheltuieli neeligibile	37.653.427	40.414.637	8.830.945
Buget local	332.046.340	264.319.630	30.267.250
- finanțare națională	136.131.712	98.551.792	4.976.379
- finanțare externă nerambursabilă	181.781.201	143.468.611	23.369.430
- cheltuieli neeligibile	14.133.427	22.299.227	1.921.441
Buget local credite interne	2.589.000	20.617.320	7.947.814
- finanțare națională	-	2.501.910	1.038.310
- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
- cheltuieli neeligibile	2.589.000	18.115.410	6.909.504
Buget local - fonduri externe nerambursabile	20.931.000	-	-
- finanțare națională	-	-	-
- finanțare externă nerambursabilă	-	-	-
- cheltuieli neeligibile	20.931.000	-	-

ANEXA 26

SITUAȚIA FLUXURILOR FINANCIARE LA NIVELUL AUTORITĂȚII DE CERTIFICARE ȘI PLATĂ ÎN PERIOADA 2007 – 2012

Descrierea operațiunii	Euro	Lei
Încasări în contul de Disponibil UE Euro deschis la BNR, din care:	5.010.349.627,96	20.943.966.446,19
Fondul de Coeziune-prefinanțări	819.052.878,49	3.164.957.923,37
Fondul de Coeziune-rambursări	610.738.270,52	2.658.677.282,25
	343.564.895,12	1.483.098.153,35
Fondul de Coeziune-transferuri între programe		
Fondul European de Dezvoltare Regională – prefinanțări	812.238.421,08	3.254.076.608,37
Fondul European de Dezvoltare Regională - prefinanțare obiectiv cooperare teritorială	15.247.662,99	59.778.244,93
Fondul European de Dezvoltare Regională - rambursări	1.272.097.128,23	5.544.564.802,94
Fondul European de Dezvoltare Regională - rambursări obiectiv cooperare teritorială	21.654.519,45	95.283.146,37
Fondul European de Dezvoltare Regională - transferuri între programe	211.019.206,62	904.828.868,63
Fondul European de Dezvoltare Regională - restituire sumă virată eronat	25.484.948,37	113.433.505,19
Fondul Social European – prefinanțări	478.939.190,34	1.937.250.394,51
Fondul Social European - rambursări	320.077.646,99	1.386.326.677,47
SEE - OPCP - total încasări	31.207.190,03	133.339.539,67
IPA - POC Romania - Serbia –prefinanțare	9.779.531,00	41.807.495,03
IPA - POC Romania - Serbia - rambursări	11.521.581,38	51.750.181,01
Dobândă	27.726.557,35	114.793.623,10
Plăți efectuate din contul de Disponibil UE Euro deschis la BNR, din care:	4.879.392.381,78	20.204.167.248,86
Fondul de Coeziune - schimb valutar	1.652.744.145,79	6.765.392.843,42
Fondul de Coeziune - schimb valutar mecanismul top-up	37.585.640,78	169.618.472,79
	8.037.370,81	34.594.006,60
Fondul de Coeziune - transferuri între programe		
Fondul de Coeziune - reconstituire vărsăminte din privatizare	17.241.344,24	75.529.156,71
Fondul European de Dezvoltare Regională - schimb valutar	1.333.311.039,92	5.412.454.625,56
Fondul European de Dezvoltare Regională - schimb valutar mecanismul top-up	39.946.417,27	179.323.359,50

Fondul European de Dezvoltare Regională - transfer program Jeremie	100.000.000,00	365.180.000,00
Fondul European de Dezvoltare Regională - rambursări obiectiv cooperare teritorială	41.258.657,58	180.804.921,01
Fondul European de Dezvoltare Regională - transferuri între programe	489.404.469,31	2.112.015.739,16
Fondul European de Dezvoltare Regională - reconstituire vărsăminte din privatizare	321.029.965,73	1.424.940.124,54
Fondul Social European -schimb valutar	649.001.277,40	2.661.921.705,60
Fondul Social European - schimb valutar mecanismul top-up	10.333.856,08	46.783.014,64
Fondul Social European - transferuri între programe	57.142.261,62	241.317.276,22
Fondul Social European - reconstituire vărsăminte din privatizare	73.563.418,03	322.781.565,63
SEE - OPCP - total plăți	31.209.334,10	133.661.857,44
IPA - POC Romania - Serbia - total plăți	17.583.183,12	77.848.580,04
Incasări în contul de Disponibil UE deschis în lei la Trezoreria Operativă Centrală (ACP), din care:	4.571.058.427,03	18.797.930.462,00
Fondul de Coeziune - schimb valutar	1.652.744.145,79	6.765.392.843,42
Fondul de Coeziune - transferuri între programe	8.228.312,17	34.362.953,98
Fondul de Coeziune - creante bugetare	1.025.596,92	4.419.650,11
Fondul European de Dezvoltare Regională - schimb valutar	1.333.311.039,92	5.412.454.625,56
Fondul European de Dezvoltare Regională - transferuri între programe	597.279.274,61	2.527.089.790,60
Fondul European de Dezvoltare Regională - creante bugetare	902.406,25	3.897.330,04
Fondul Social European - schimb valutar	649.001.277,40	3.113.592.393,25
Fondul Social European - transferuri între programe	297.337.968,31	802.962.091,77
SEE - OPCP - total încasări	31.228.405,66	133.758.783,27
Plăți din contul de Disponibil UE deschis în lei la Trezoreria Operativă Centrală (ACP), din care:	4.424.503.712,14	18.787.110.441,85
Fondul de Coeziune – prefinanțări	327.840.930,57	1.361.715.449,16
Fondul de Coeziune - rambursări	558.811.654,80	2.421.265.641,72
Fondul de Coeziune - transferuri între programe	569.235.550,43	2.405.234.756,01
Fondul de Coeziune - reîntregire FIT	136.591.618,75	611.629.950,44
Fondul European de Dezvoltare Regională – prefinanțări	730.104.645,21	3.077.830.658,98

Fondul European de Dezvoltare Regională - rambursări	626.795.903,05	2.654.386.540,75
Fondul European de Dezvoltare Regională - transfer BS	252.100,35	1.058.191,22
Fondul European de Dezvoltare Regională - transferuri între programe	323.066.044,16	1.367.372.746,86
Fondul European de Dezvoltare Regională - reîntregire FIT	192.410.477,58	838.896.277,99
Fondul Social European – prefinanțări	574.108.479,82	2.409.532.723,38
Fondul Social European - rambursări	220.676.689,97	931.569.505,68
Fondul Social European - transferuri între programe	10.543.960,50	43.478.021,13
Fondul Social European - reîntregire FIT	123.385.872,14	531.974.234,72
SEE - OPCP - total plăți	30.679.784,81	131.165.743,81

ANEXA 27

Situația fluxurilor de fonduri la nivelul Autorității de Certificare și Plată pentru contul de disponibil de la buget reprezentând PREFINANȚĂRI pentru programele operaționale în perioada 2011 - 2012

Descrierea operațiunii	Euro	Lei
Încasări în contul de disponibil de la buget reprezentând prefinantari pentru programele operaționale, din care:	101.930.564,56	432.785.089,42
Încasări de la bugetul de stat	101.763.501,68	432.058.700,00
Fondul Social European – corecție alimentare prefinanțare	167.062,88	726.389,42
Plăți efectuate din contul de disponibil de la buget reprezentând prefinantari pentru programele operaționale, din care:	100.813.256,82	432.785.089,42
Fondul de Coeziune – prefinanțări	24.751.267,00	106.967.184,52
Fondul European de Dezvoltare Regională – prefinanțări	58.727.498,08	252.137.647,76
Fondul Social European – prefinanțări	17.334.491,74	73.680.257,14

ANEXA 28

Situația fluxurilor de fonduri la nivelul Autorității de Certificare și Plată pentru contul de disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale în anul 2012

Descrierea operațiunii	Euro	Lei
Încasări în contul de disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale, din care:	474.271.341,45	2.135.965.315,87
Încasări de la Bugetul de Stat	315.739.166,04	1.427.290.089,27
Fondul de Coeziune-reîntregiri	136.591.618,75	611.629.950,44
Fondul European de Dezvoltare Regională - reîntregiri	21.940.556,66	97.045.276,16
Plăți efectuate din contul de disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale, din care:	444.209.194,12	2.006.689.916,24
Fondul de Coeziune - rambursări	64.445.013,74	291.603.268,70
Fondul de Coeziune - transferuri la bugetul de stat - reîntregiri	106.952.228,49	482.354.550,51
Fondul European de Dezvoltare Regională – rambursări	164.837.242,60	745.372.235,87
Fondul European de Dezvoltare Regională - transferuri la bugetul de stat – reîntregiri	21.517.799,59	97.045.276,16
Fondul Social European - cereri de fonduri	86.456.909,70	390.314.585,00

ANEXA 29

Situația fluxurilor de fonduri la nivelul Autorității de Certificare și Plată pentru contul de disponibil de la buget reprezentând vărsăminte din privatizare în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale în perioada 2011-2012

Descrierea operațiunii	Euro	Lei
Încasări în contul de disponibil de la buget reprezentând vărsăminte din privatizare în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale, din care:	1.508.588.797,00	6.518.995.847,13
Încasări sume din vărsăminte din privatizare	1.214.900.066,82	5.245.897.000,00
Fondul European de Dezvoltare Regională - rambursări	170.469.920,92	741.851.001,83
Fondul Social European - rambursări	123.218.809,26	531.247.845,30
Plăți efectuate din contul de disponibil de la buget reprezentând vărsăminte din privatizare în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale, din care:	1.497.368.860,27	6.518.995.847,13
Fondul de Coeziune – rambursări	89.216.691,21	385.325.576,22
Fondul European de Dezvoltare Regională - rambursări	631.415.740,00	2.761.284.504,01
Fondul Social European - rambursări	388.183.632,90	1.686.457.442,11
Reîntregiri vărsăminte din privatizare	388.552.796,16	1.685.928.324,79

ANEXA 30

Execuția sumelor primite de la U.E. în perioada 2009 - 2012

An	Componentele bugetului general consolidat	Prevederi initiale	Prevederi finale	Incasari efective	% / P.I.	% / P.F.
2009	Buget de stat	4.522.395.000,00	2.951.594.000,00	980.134.360,00	21,67%	33,21%
	Sectorul administrației publice locale	483.429.449,00	1.150.465.286,00	722.732.258,00	149,50%	62,82%
	Bugetul asigurarilor pentru șomaj	0,00	37.273.000,00	251.903,00	0,00%	0,68%
	Bugetul instituțiilor publice autonome	6.190.663,00	6.190.663,00	1.791.256,00	28,93%	28,93%
	Bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii	2.504.000,00	3.422.690,00	2.180.145,00	87,07%	63,70%
	TOTAL 2009	5.014.519.112,00	4.148.945.639,00	1.707.089.922,00	34,04%	41,15%
2010	Buget de stat	3.280.000.000,00	3.280.000.000,00	953.676.211,00	29,08%	29,08%
	Sectorul administrației publice locale	3.098.832.251,00	4.001.844.832,00	2.277.022.692,00	73,48%	56,90%
	Bugetul asigurarilor pentru șomaj	35.268.000,00	35.268.000,00	3.417.242,00	9,69%	9,69%
	Bugetul instituțiilor publice autonome	6.231.662,00	6.231.662,00	670.699,00	10,76%	10,76%
	Bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii	1.103.744.764,00	703.422.363,00	701.082.046,00	63,52%	99,67%
	TOTAL 2010	7.524.076.677,00	8.026.766.857,00	3.935.868.890,00	52,31%	49,03%
2011	Buget de stat	5.883.500.000,00	5.920.600.000,00	1.967.505.272,00	33,44%	33,23%
	Sectorul administrației publice locale	7.302.577.270,00	7.506.919.308,00	3.622.791.777,00	49,61%	48,26%
	Bugetul asigurarilor sociale de stat	13.599.000,00	13.599.000,00	0,00	0,00%	0,00%
	Bugetul asigurarilor pentru șomaj	21.498.000,00	21.498.000,00	27.506.426,00	127,95%	127,95%
	Bugetul fondului național unic al asigurarilor sociale de sănătate	106.050.000,00	29.168.000,00	3.933.214,00	3,71%	13,48%
	Bugetul instituțiilor publice autonome	6.443.331,00	6.319.677,00	3.859.120,00	59,89%	61,07%
	Bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii	1.092.757.682,00	1.393.939.419,00	676.962.174,00	61,95%	48,56%
	TOTAL 2011	14.426.425.283,00	14.892.043.404,00	6.302.557.983,00	43,69%	42,32%
2012	Buget de stat	9.697.300.000,00	6.673.953.000,00	2.086.264.954,00	21,51%	31,26%

Sectorul administrației publice locale	7.708.765.488,00	8.509.322.101,00	3.529.059.684,00	45,78%	41,47%
Bugetul asigurărilor sociale de stat	12.100.000,00	12.100.000,00	15.691.554,00	129,68%	129,68%
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	137.092.000,00	137.092.000,00	50.569.618,00	36,89%	36,89%
Bugetul fondului național unic al asigurărilor sociale de sănătate	108.508.000,00	108.508.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Bugetul instituțiilor publice autonome	5.627.033,00	5.659.427,00	383.079,00	6,81%	6,77%
Bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii	1.096.129.497,00	1.395.822.817,00	542.529.861,00	49,50%	38,87%
TOTAL 2012	18.765.522.018,00	16.842.457.345,00	6.224.498.750,00	33,17%	36,96%
Total 2009 - 2012	45.730.543.090,00	43.910.213.245,00	18.170.015.545,00	39,73%	41,38%

%/P.I. = încasările efective raportate la prevederile inițiale; %/P.F. = încasările efective raportate la prevederile finale

AUDITORI PUBLICI EXTERNI,

BRAGADIREANU CARMEN

ȚUGULESCU IULIU

HLIBICIUC ANA-MARIA