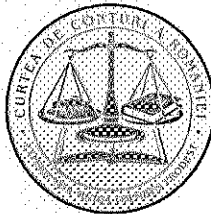


ROMÂNIA



PARLAMENTUL ROMÂNIEI
CAMERA DEPUTAȚILOR
PREȘEDINTE
Intrare Nr. 1/956/2
20 15 Luna 03 Ziua 8/11

CURTEA DE CONTURI

Str. Lev Tolstoi nr. 22-24, Sector 1, cod 011948, București
Telefon: 021 307 88 11 Fax: 021 307 88 75
www.curteadeconturi.ro

PARLAMENTUL ROMÂNIEI
CAMERA DEPUTAȚILOR
SECRETAR GENERAL
Nr. 2/6820P/13.03.2015

CABINET PREȘEDINTE

Nr. 1197 / NV/06.03.2015

CAMERA DEPUTAȚILOR

Domnului Valeriu Ștefan ZGONEA,
Președintele Camerei Deputaților

Stimate domnule Președinte,

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

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

Raportul de activitate a Curții de Conturi pe anul 2014 cuprinde date și informații despre: organizarea instituțională, activitățile specifice și rezultatele obținute, activitatea internațională, precum și resursele umane și financiare de care a dispus în anul 2014. De asemenea, *Raportul de activitate* prezintă rezultatele eforturilor de a actualiza și completa cadrul metodologic pentru a acționa în mod unitar în activitatea de audit și control.

Pentru a face cunoscute activitățile realizate de întreg personalul Curții de Conturi în anul 2014, am elaborat *Raportul de activitate*, anexat la prezenta scrisoare și care poate fi accesat online pe site-ul Curții de Conturi la adresa www.curteadeconturi.ro secțiunea Publicații.

Folosesc acest prilej pentru a vă asigura, domnule Președinte, de înalta mea considerație,

Cu deosebită stimă,

Nicolae VĂCĂROIU
Președintele Curții de Conturi



S. G.



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

Raport de activitate

2014

CUPRINS

Cuvânt înainte

3

Misiune, viziune, valori

4

Organizare instituțională

5

Activități și rezultate

9

Activitate internațională

38

Resurse umane

47

Suport financiar și logistic

51

Cuvânt înainte



Stimați cititori,

Potrivit principiilor standardelor privind transparența și responsabilitatea, începând din anul 2009 Curtea de Conturi și-a făcut publice mandatul, misiunea, viziunea, valorile și responsabilitățile, prin rapoarte de activitate, interrelaționând cu părțile interesate de activitatea anuală desfășurată de întregul ei personal.

2014 a fost anul aniversar a 150 de ani de la înființarea Curții de Conturi, eveniment care ne-a dat posibilitatea să facem o retrospectivă a activităților specifice organizate și desfășurate pe parcursul acestei perioade de timp.

Prin activitățile desfășurate, Curtea de Conturi a verificat modul de constituire și utilizare a resurselor financiare ale statului și modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.

Deși de-a lungul istoriei Curtea de Conturi a avut mai multe forme de organizare, misiunea ei a rămas aceeași, respectiv de a susține promovarea responsabilității, a corectitudinii și a gestionării corecte a fondurilor publice.

Prezentul raport cuprinde date și informații privind organizarea instituțională, activitățile și rezultatele obținute, activitatea internațională, precum și resursele umane și financiare de care am beneficiat în anul 2014.

În calitate sa de membru al organizațiilor internaționale în domeniu, în anul 2014 Curtea de Conturi a fost reprezentată la diferite reuniuni de lucru organizate de INTOSAI, EUROSAI și Comitetul de Contact al Instituțiilor Supreme de Audit din Uniunea Europeană.

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

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

Precizez că Raportul public pe anul 2013 și rapoartele privind finanțele publice locale la nivelul fiecărui județ și al Municipiului București pe anul 2013, care cuprind constatările și rezultatele obținute în urma activității de audit și control desfășurate în anul 2014, au fost transmise Parlamentului, Guvernului, celorlalte autorități și instituții publice centrale și locale. Toate aceste rapoarte pot fi accesate pe site-ul www.curteadeconturi.ro

Raportul de activitate pe anul 2014 prezintă sintetic efortul nostru de aplicare a bunelor practici în organizarea și desfășurarea verificării modului de utilizare și administrare performantă a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public. În acest context și pentru implementarea strategiei dezvoltării instituționale, în anul 2014 am acordat mai multă importanță misiunilor de audit al performanței.

Cititorilor interesați le doresc lectură plăcută și sper ca datele și informațiile din acest Raport să ofere o imagine completă asupra activității Curții de Conturi.

Președinte,

Nicolae VĂCĂROIU

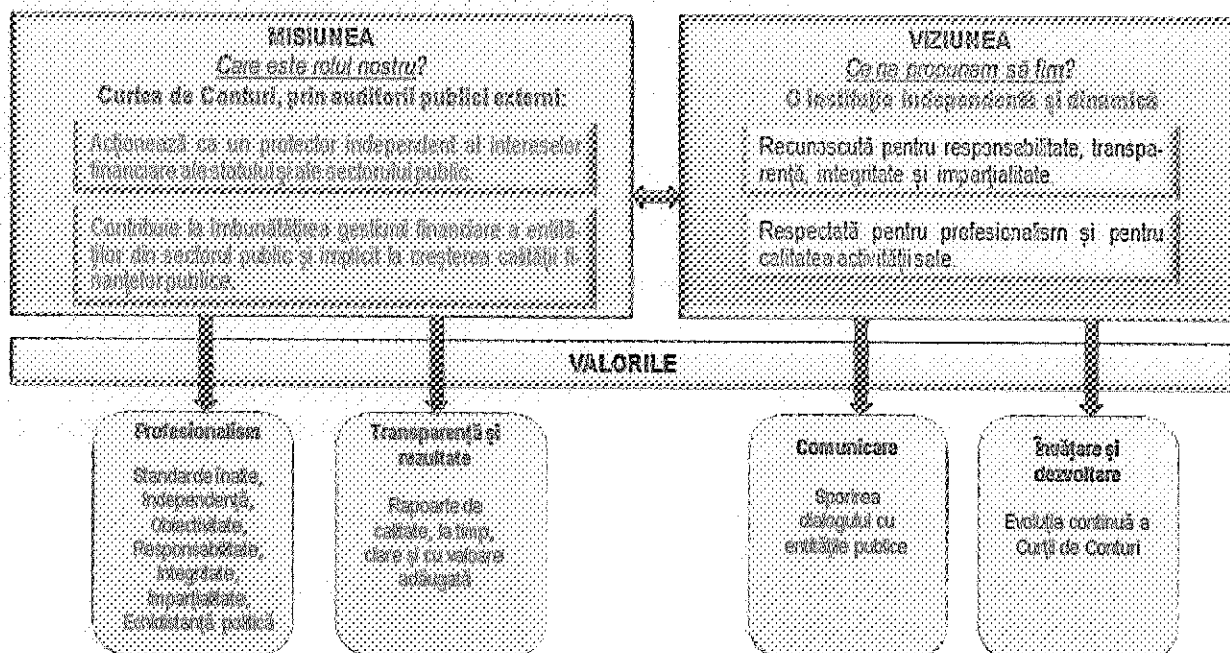
Misiune, viziune, valori

MISIUNEA

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

VIZIUNEA

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

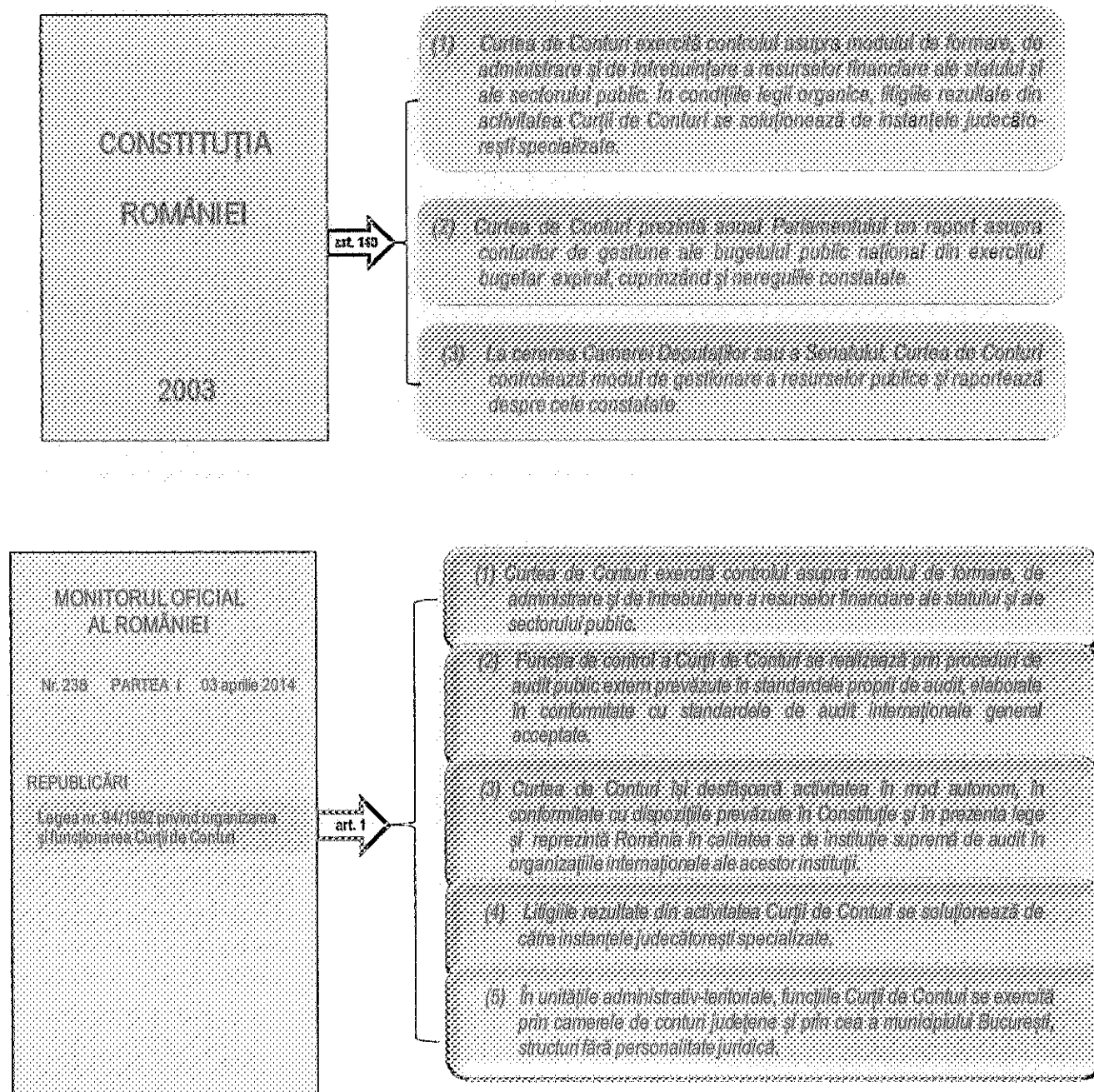


Obiectivele strategice pe care ni le propunem pentru îndeplinirea misiunii și atingerii principiilor și valorilor etice fundamentale sunt:

Profesionalism 1. Desfășurarea acțiunilor de control și a misiunilor de audit fără a ceda presiunilor provenite din surse externe; 2. Continuarea promovării și facilitării implementării standardelor internaționale profesionale, adaptate atribuțiilor și nevoilor proprii de audit.	La nivelul instituției
Transparență și rezultate 3. Obținerea de rapoarte de calitate bazate pe constatări și probe solide care să contribuie la creșterea responsabilității gestionii resurselor financiare ale statului.	
Comunicare 4. Îmbunătățirea schimbului de cunoștințe, informații și experiență, cu specialiști din entitățile publice, pentru creșterea responsabilității entităților publice în cheltuirea banilor publici.	
Îmbunătățire și dezvoltare 5. Dezvoltarea aptitudinilor și abilităților profesionale prin însușirea legislației, regulamentelor, standardelor de audit, manualelor și ghidurilor de specialitate.	

Organizare instituțională

Cadrul legal general



Conducerea și personalul

Curtea de Conturi funcționează sub forma unui organism colegial, format din 18 membri cu rang de consilieri de conturi, numiți de Parlament, pentru un mandat de 9 ani, care nu poate fi prelungit sau înnoit.

Membrii Curții de Conturi sunt independenți în exercitarea mandatului lor și inamovibili pe toată durata acestuia. Ei sunt supuși incompatibilităților prevăzute de lege pentru judecători. Membrii Curții de Conturi se reînnoiesc cu o treime din consilierii de conturi numiți de Parlament, din 3 în 3 ani. Revocarea membrilor Curții de Conturi se face de către Parlament, în cazurile și condițiile prevăzute de lege.

Ei trebuie să-și exercite îndatoririle în deplină independență și în interesul Curții de Conturi prin participarea la reuniunile Plenului.

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

Pe lângă apartenența la colegiul Curții de Conturi, 12 dintre cei 18 membri sunt repartizați să răspundă, în calitate de șefi de departamente, de organizarea și desfășurarea activităților unuia dintre cele 12 departamente: nouă departamente de audit și control, un departament care asigură coordonarea verificării bugetelor unităților administrativ-teritoriale, un departament cu specializare juridică și un departament de specialitate cu atribuții de metodologie, formare profesională, evaluarea activității de audit și control, programare, raportare, sinteze și IT.

Conducerea executivă a Curții de Conturi este exercitată de președinte și doi vicepreședinți, aceeași organizare fiind și la nivelul Autorității de Audit.

Președintele Curții de Conturi și președintele Autorității de Audit sunt numiți de Parlament dintre consilierii de conturi. Președintele Curții de Conturi reprezintă Curtea de Conturi și asigură relațiile acesteia cu instituțiile și autoritățile publice și cu organismele naționale și internaționale de profil, prezidează reuniunile Plenului, se asigură că hotărârile acesteia sunt puse în aplicare, că instituția și activitățile ei sunt organizate și desfășurate conform mandatului constituțional și coordonează activitatea a 2 departamente și 3 servicii.

Președintele Autorității de Audit reprezintă Autoritatea de Audit și asigură relațiile acesteia cu instituțiile și autoritățile publice naționale și internaționale de profil, urmărește executarea hotărârilor Plenului care privesc Autoritatea de Audit și se asigură că organizarea și desfășurarea activității acesteia se realizează conform reglementărilor UE.

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

Vicepreședinții Curții de Conturi și ai Autorității de Audit sunt aleși și numiți de Parlament dintre consilierii de conturi. Vicepreședinții Curții de Conturi asigură organizarea activităților specifice desfășurate de cele 12 departamente de specialitate, coordonând activitatea a câte 5 departamente, iar cei ai Autorității de Audit coordonează activitatea a câte 2 direcții de audit.

Consilierii de conturi, șefi ai celor 12 departamente, numiți prin Hotărâre de către Camerele reunite ale Parlamentului, sunt repartizați pe departamente de Plenul Curții de Conturi. Consilierii de conturi colaborează cu celelalte structuri ale Curții de Conturi în îndeplinirea atribuțiilor ce revin departamentelor, aprobă Planul de control și audit, avize și decizii privind atribuțiile proprii departamentului pe care îl conduc.

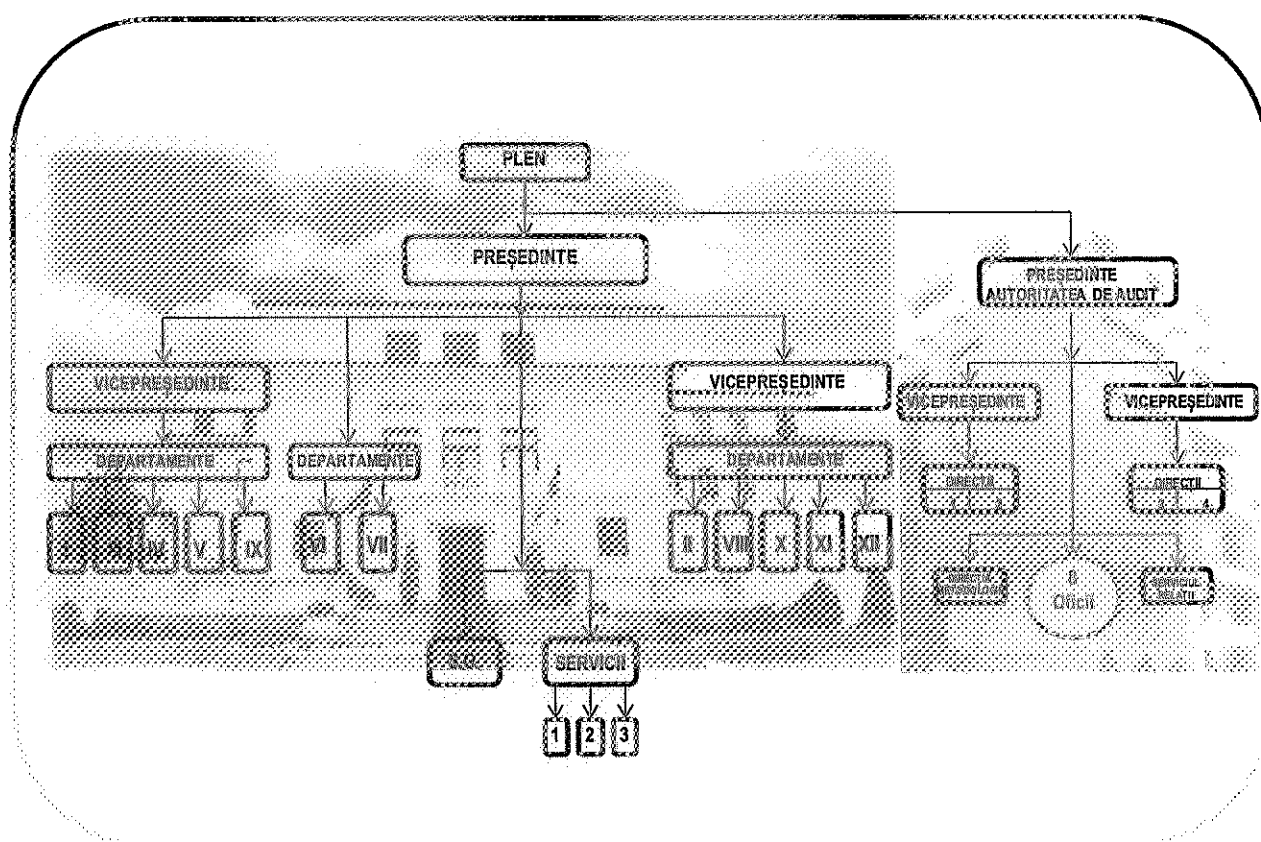
Secretarul general este numit în această funcție de Plenul Curții de Conturi, în condițiile legii. El are statutul înalților funcționari publici. Secretarul general este responsabil de gestionarea și administrarea Curții de Conturi, respectiv de suportul financiar și logistic și de resursele umane.

Personalul este format din personal de specialitate cu statut de auditor public extern, personal cu statut de funcționar public și personal contractual. Personalul Curții de Conturi este specializat în economie, drept, finanțe

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

Structura organizatorică

Curtea de Conturi, ca instituție supremă de audit, își exercită funcțiile pentru administrația publică centrală prin aparatul central, iar în unitățile administrativ-teritoriale prin camerele de conturi județene și prin cea a municipiului București.



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

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

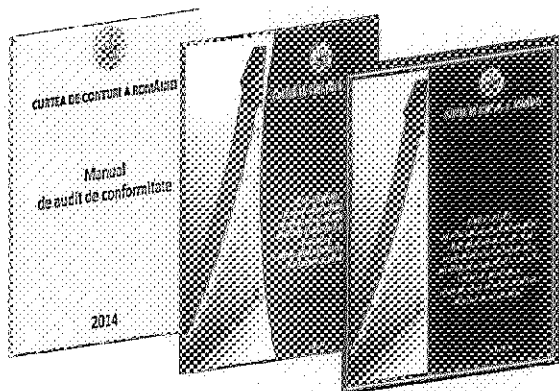
Autoritatea de Audit este organizată și funcționează ca organism independent din punct de vedere operațional față de Curtea de Conturi. Autoritatea de Audit își exercită funcțiile prin aparatul central, iar în teritoriu prin oficiile regionale. Aparatul central este organizat în patru direcții de audit, o direcție de coordonare, metodologie, sinteză, evaluarea calității auditului și pregătire profesională și un serviciu de relații externe.

Secretariatul general asigură condițiile organizatorice și materiale pentru buna desfășurare a activității structurilor Curții de Conturi și Autorității de Audit. Secretariatul general se află în subordinea directă a președintelui.

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

Reglementări interne

Legea cadru de organizare și funcționare a Curții de Conturi prevede că auditul public extern se efectuează potrivit regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, care se poate actualiza.



În anul 2014, luând în considerare experiența practică acumulată de auditorii publici externi prin aplicarea Regulamentului aprobat de Plen în anul 2010, precum și necesitatea punerii de acord a unor prevederi ale acestuia cu modificările din legislația generală privind economia, finanțele publice și contabilitatea, Plenul a aprobat forma actualizată a acestuia care s-a publicat în Monitorul Oficial al

României, Partea I. Pentru interpretarea unitară a unor prevederi din Regulament au fost emise Precizări date în aplicarea acestuia, care au fost aprobate de Plen. Pentru ca activitatea de control a Curții de Conturi să se desfășoare în mod unitar, în anul 2014, reglementările proprii au fost completate cu Manualul de audit de conformitate, care a fost aprobat de Plen.

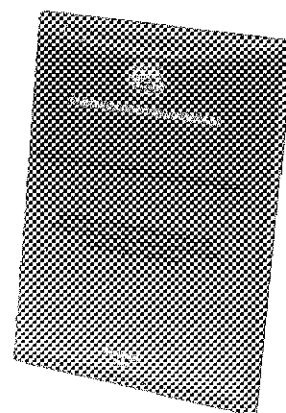
Toate aceste reglementări au fost tipărite și distribuite structurilor de specialitate pentru a fi aplicate de auditorii publici externi în activitățile de audit și control și postate pe site-ul Curții de Conturi.

Statutul auditorului public extern și Codul de conduită etică și profesională

În anul 2014, sub coordonarea Comitetului de etică s-au actualizat Statutul auditorului public extern și Codul de conduită etică și profesională a personalului Curții de Conturi.

Actualizarea a fost determinată de punerea de acord a unor prevederi ale Statutului și Codului cu prevederile reglementărilor interne actualizate cu legislația specifică activității Curții de Conturi, de eliminarea paralelismului de reglementare, de structurarea prevederilor privind conflictul de interese, de delimitarea cerințelor de natură profesională și de natură etică din cadrul principiului conduitei profesionale, precum și de necesitatea implementării cerințelor Standardului 1 "Etică și integritate" din Codul general al controlului intern managerial privind activitatea specifică de audit și control.

Statutul și Codul, în formă actualizată, au fost aprobate de Plen, tipărite și postate pe site-ul Curții de Conturi pentru a fi aduse la cunoștința tuturor auditorilor publici externi și aplicate în activitățile de audit și control.



Activități și rezultate

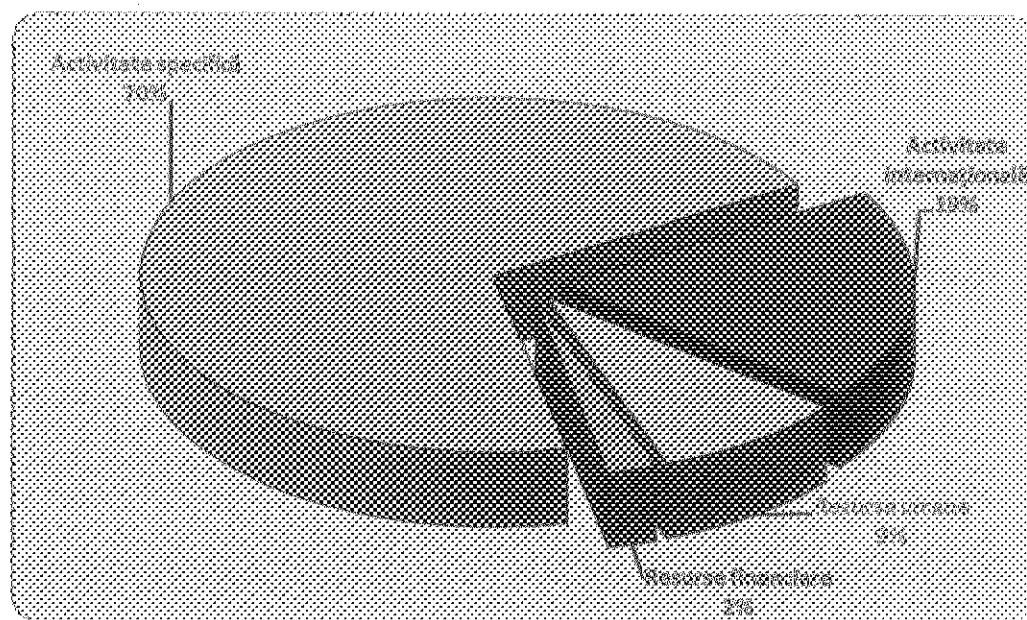
Activitatea Plenului

Activitatea Plenului pentru exercitarea prerogativelor stabilite prin legea-cadru și regulamentele proprii s-a desfășurat în anul 2014 în 36 de ședințe în care s-au analizat și dezbătut 474 de documente prezentate de structurile Curții de Conturi, fiind emise 360 de hotărâri ale Plenului cu privire la următoarele tematici și obiective:

251	Hotărâri privind activitatea specifică
70%	11 hotărâri pentru aprobarea de regulamente, precizări, manuale și norme;
	34 hotărâri pentru aprobarea unor rapoarte, precum: Raportul public anual, rapoarte de audit, rapoarte privind finanțele publice locale înlocuite la nivelul județelor, rapoarte de activitate;
	126 hotărâri pentru aprobarea/respingerea solicitărilor de sesizare a organelor de urmărire penală privind fapte pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale;
	5 hotărâri privind avizarea unor proiecte de acte normative;
	6 hotărâri privind puncte de vedere cu privire la unele proiecte de acte normative/initiative legislative;
	15 hotărâri pentru aprobarea sau modificarea Programului anual de activitate, pentru anumite perioade și/sau structuri de audit/control, precum și nota de realizare a acestuia, aprobarea Programului de evaluare a calității activităților specifice;
	9 hotărâri pentru aprobarea rapoartelor Comitetului de etică;
	8 hotărâri pentru aprobarea rapoartelor Comisiei pentru aplicarea unitară a prevederilor legale aplicabile în activitatea Curții de Conturi;
	40 hotărâri referitoare la diferite aspecte privind înființarea unor comisii/grupuri de lucru, unele măsuri pentru efectuarea misiunilor de audit, implementarea strategiilor Curții de Conturi;
69	Hotărâri privind activitatea internațională
19%	69 hotărâri privind participarea reprezentanților Curții de Conturi și ai Autorității de Audit la activitatea unor organisme internaționale;
32	Hotărâri privind resursele umane
9%	30 hotărâri referitoare la resursele umane (numiri definitive și temporare în funcții de conducere, recrutare personal, modificarea raporturilor de muncă);
	2 hotărâri privind pregătirea profesională a personalului de specialitate;
8	Hotărâri privind administrarea resurselor financiare
2%	8 hotărâri referitoare la aprobarea/modificarea Programului anual al achizițiilor publice, aprobarea bugetului Curții de Conturi.

Activitatea Plenului a fost concentrată, în principal, pe dezbaterile și luarea deciziilor în domeniile care au făcut obiectul documentelor prezentate de structurile organizatorice. Astfel, hotărârile de Plen ce privesc activitatea specifică reprezintă 70% din numărul total de hotărâri. Hotărârile privind prezența Curții de Conturi în activitatea internațională, respectiv participarea la evenimentele internaționale de specialitate și la schimburi de experiență, precum și organizarea unor reuniuni bilaterale au reprezentat 19% din totalul hotărârilor aprobate, 9% din hotărârile de Plen au vizat resursele umane, iar 2% se referă la utilizarea resurselor financiare ale Curții de Conturi.

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



Activitatea conducerii executive

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

În anul 2014, conducerea executivă a asigurat coordonarea activității Curții de Conturi, reprezentând-o în relațiile profesionale cu instituțiile și autoritățile publice și cu organismele naționale și internaționale de profil. Conducerea executivă a urmărit aplicarea hotărârilor Plenului, respectiv: realizarea programului de activitate; elaborarea raportului public și transmiterea acestuia la Parlament; realizarea planurilor de implementare a strategiilor; actualizarea regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice și elaborarea precizărilor date în aplicarea acestuia; elaborarea manualului auditului de conformitate; execuția de casă a bugetului propriu; recrutarea personalului pentru ocuparea posturilor vacante și asigurarea transparenței în activitate.

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

Pentru implementarea unui sistem de management al riscului, comisia pentru elaborarea Codului general al controlului intern/managerial privind activitatea specifică de audit și control, s-a reunit în ședințe săptămânale pentru dezbateri, după care a informat Plenul conform programului de lucru al acesteia.

Autoritatea de Audit, pentru optimizarea continuă a proceselor operaționale, informaționale și decizionale, precum și pentru îndeplinirea cu maximă eficiență a obiectivelor stabilite prin reglementările europene și naționale, a luat decizia implementării standardelor de control intern/managerial la nivelul tuturor structurilor funcționale. Pentru aceasta a fost constituit Comitetul de Management pentru implementarea sistemelor de control intern, având ca scop elaborarea, coordonarea, monitorizarea și avizarea activităților necesare pentru implementarea cerințelor specifice sistemului de control intern.

Procesul de implementare a presupus parcurgerea următoarelor etape: elaborarea Strategiei de Dezvoltare Instituțională a Autorității de Audit, efectuarea unei analize-diagnostic a structurii și funcționalității Autorității de

Audit, elaborarea și aprobarea procedurilor operaționale, declararea conformității sistemului de control intern/managerial al Autorității de Audit cu standardele de control intern.

Pentru analiza și implementarea cerințelor anumitor standarde caracterizate de un grad de complexitate ridicat (procedura operațională privind managementul riscului, gestionarea abaterilor etc.) au fost formate grupuri de lucru specifice alcătuite din auditori publici externi și conduse de către șefi de serviciu. În cursul anului 2014 a fost elaborată și avizată Strategia de Dezvoltare Instituțională a Autorității de Audit și au fost documentate procedural sau reglementate intern majoritatea standardelor de control intern/managerial.

În anul 2014, transparența în activitatea Curții de Conturi a fost asigurată prin furnizarea informațiilor de interes public solicitate de persoanele fizice și juridice, cele mai multe fiind cerute de reprezentanți ai mass-mediei, prin soluționarea petițiilor adresate structurilor centrală și teritorială, prin gestionarea declarațiilor de avere și de interese, precum și prin publicarea rapoartelor publice, de activitate și sectoriale pe website-ul Curții de Conturi.

Pentru aniversarea a 150 de ani de la înființarea Curții de Conturi conducerea executivă a constituit și a coordonat grupuri de lucru care s-au ocupat de organizarea și desfășurarea evenimentului aniversar, au asigurat parteneriatul pentru membrii delegațiilor participante, au elaborat materiale documentare dedicate evenimentului și au urmărit tipărirea acestora.

Sistemul de evaluare a performanței Curții de Conturi

Conducerea executivă, în anul 2014, a introdus experimental „Sistemul de evaluare a performanței Curții de Conturi”, prin care se încearcă analiza periodică a modului în care se realizează și se repartizează activitățile de audit și control pentru identificarea punctelor tari și slabe care apar în activitatea auditorilor publici externi și soluțiilor care pot duce la îmbunătățirea activității Curții de Conturi și managementul financiar public al entităților verificate.

Sistemul de evaluare a performanței este alcătuit dintr-un set de 12 indicatori de performanță de uz extern, care reflectă sintetic activitatea Curții de Conturi, de 25 de indicatori de management de uz intern și de alte elemente conexe care contribuie la măsurarea și evaluarea activității de audit și control și pentru evaluarea impactului activității Curții de Conturi în societate.

Cu ajutorul acestor indicatori se evaluează structurile de specialitate, acțiunile de verificare efectuate, fiecare membru al echipelor de audit și control, în funcție de contribuția adusă la realizarea acțiunilor respective, precum și alte aspecte din activitatea Curții de Conturi care fac obiectul unor raportări către părțile interesate: Parlament, Guvern, entități publice, opinia publică etc.

Calitatea și impactul pe care îl are activitatea Curții de Conturi la entitățile aflate în competența sa de verificare se stabilesc prin indicatorul „Opinia conducerii entităților verificate cu privire la calitatea auditului efectuat de Curtea de Conturi și a impactului acestuia asupra entităților verificate, precum și la respectarea principiilor și valorilor etice de către auditorii publici externi”, care are formatul unui chestionar.

Prin acest indicator, Curtea de Conturi a implementat o prevedere din ISSAI 30-Codul etic INTOSAI (Organizația Internațională a Instituțiilor Supreme de Audit), potrivit căreia instituțiile supreme de audit trebuie să obțină informații cu privire la percepția părților interesate asupra independenței și imparțialității auditorilor publici externi pe parcursul desfășurării activității de audit și control, pe baza unor norme interne/mecanisme sau proceduri proprii elaborate în acest scop.

Colectarea datelor și informațiilor necesare exprimării și măsurării acestui indicator se face pe baza chestionarului, care se transmite, pe cale electronică, tuturor entităților, după finalizarea acțiunilor de audit și control.

Chestionarul conține și întrebări care se referă la aspecte de etică, la comportamentul și profesionalismul auditorilor publici externi manifestat în timpul verificărilor nefiind semnalate din partea entităților verificate cazuri

semnificative și grave de încălcări ale principiilor și valorilor etice, inclusiv de conflict de interese, corupție etc. din partea auditorilor publici externi, cum ar fi de exemplu: contracte în derulare cu entitățile verificate prin rudele membrilor echipelor de audit și control; satisfacerea unor interese personale prin folosirea funcției de auditor public extern etc.

În anul 2014 au fost transmise peste 2.600 de chestionare, primindu-se peste 1.100 de răspunsuri, ceea ce reprezintă o rată de răspuns de cca 41%. Majoritatea entităților care au răspuns (peste 71%) au apreciat ca "foarte bună" relația dintre acestea și Curtea de Conturi, atât cu departamentele de specialitate, cât și cu camerele de conturi.

Concluziile rezultate din analiza chestionarelor s-au prezentat sub forma unui raport Plenului care a stabilit ca, la instruirile care se organizează la sediul departamentelor și camerelor de conturi, directorii structurilor de specialitate să analizeze și să prezinte auditorilor publici externi problemele identificate cu ajutorul chestionarelor, precum și comentariile critice primite de la entitățile verificate. De asemenea, în sesiunile de formare profesională, la care participă auditorii publici externi, se va pune accent pe aspectele care sunt identificate cu ajutorul chestionarelor.

Plenul a stabilit ca la sesiunile de formare profesională, care se vor desfășura în anul 2015, membrii Comitetului de etică, care au și calitatea de lectori, în cadrul instruirilor privind codul etic, să prezinte în modulele alocate "eticii și integrității" comentariile entităților verificate care reies din chestionarele completate, punându-se accent pe problemele de etică și integritate identificate cu ajutorul acestora.

Aniversarea a 150 de ani de la înființare

Curtea de Conturi funcționează de când s-a înființat Statul Român modern, condus de Alexandru Ioan Cuza, primul domnitor căruia îi atribuim și legiferarea înființării acesteia.

În anul aniversar 2014, Curtea de Conturi a ajuns la 150 de ani de existență și de funcționare în numele statului român care i-a conferit, de-a lungul timpului, atribuții și competențe constituționale în ceea ce privește exercitarea controlului asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, fiind un străjer independent al intereselor financiare ale cetățenilor României.

Evenimentele pentru festivitatea aniversării a 150 de ani de existență s-au organizat și desfășurat la Palatul Parlamentului. La ceremonia festivă dedicată acestui eveniment au participat reprezentanți ai Curții de Conturi, personalități de prim rang ale vieții politice și economico-financiare din România și reprezentanți ai Instituțiilor Supreme de Audit din alte țări care au dat curs invitației de a participa la festivitate.

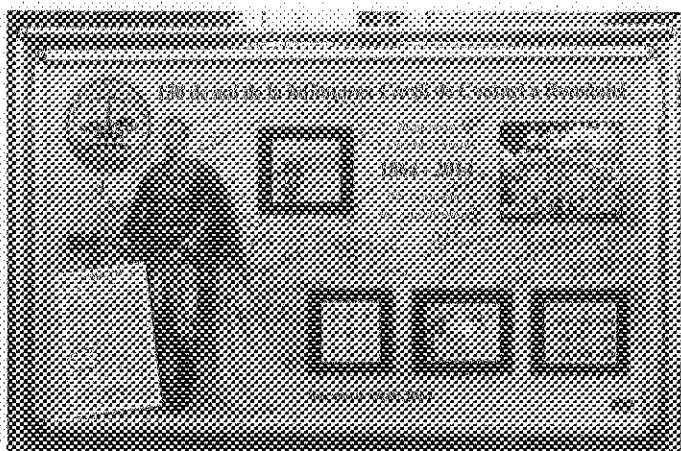


Evenimentul a fost marcat și prin câteva apariții editoriale și anume o broșură „150 de ani de la înființare, 1864-2014” care prezintă sintetic etapele prin care a trecut instituția, o culegere de documente prin care se atestă existența funcțională și organizatorică a Curții de Conturi între anii 1864-2014, o istorie care prezintă evenimentele care au marcat evoluția Curții de Conturi ca instituție a statului în aceeași perioadă, o sinteză a acestora și o retrospectivă a evenimentelor internaționale din perioada cuprinsă între anii 1864-2014.

Pentru marcarea evenimentului desfășurat la Palatul Parlamentului cu ocazia împlinirii a 150 de ani de activitate a Curții de Conturi a fost editată broșura „150 de ani de la înființarea Curții de Conturi a României” care prezintă programul evenimentului aniversar, discursuri ale invitaților români și ale invitaților din străinătate, mesaje primite de la invitații care nu au putut participa la eveniment și unele diplome și distincții primite.

Pentru a putea fi accesate de cei interesați de istoricul și activitatea Curții de Conturi, toate aceste broșuri se găsesc postate pe pagina de internet.

Curtea de Conturi, pentru marcarea evenimentului, a tipărit o plachetă aniversară cu însemnele reprezentative ale aniversării, pe care invitații și-au consemnat participarea.



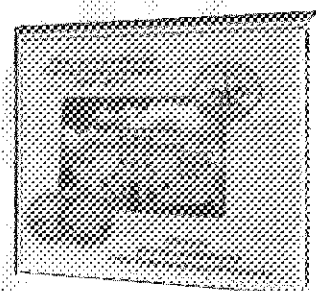
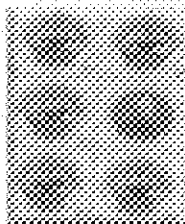
Ca semn de recunoaștere a activității Curții de Conturi, la marcarea anului aniversar au participat și alte instituții care prin specificul activității lor pot să consemneze pentru istorie astfel de evenimente.

Președintele României i-a decorat pe toți membrii Curții de Conturi și 120 de salariați, în semn de respect pentru activitatea Curții de Conturi.

Banca Națională a României a lansat în circuitul numismatic un set de trei monede dedicate aniversării a 150 de ani de la înființarea Curții de Conturi.



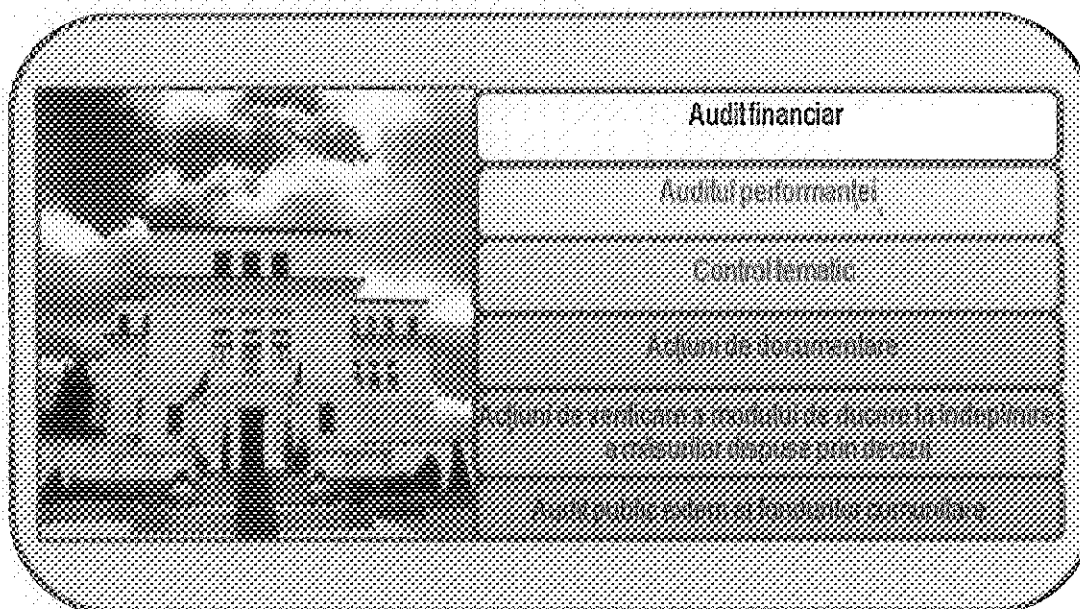
S.C. Romfilatelia S.A. a dedicat o emisiune de mărci poștale pentru aniversare și a tipărit în ediție limitată, bilingv, un album "150 de ani de la înființarea Curții de Conturi a României".



După ceremonia solemnă desfășurată la palatul Parlamentului, aniversarea a continuat pentru unii participanți cu un program social în București, iar pentru cei care au dorit un program cultural în zona montană, cu vizitarea Castelului Peleș și a orașului Brașov.

Activitatea specifică

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



În anul 2014, Curtea de Conturi, în cadrul competențelor stabilite de lege, a efectuat misiuni de audit financiar și de audit al performanței, conform legii, precum și acțiuni de control tematic la companii și societăți naționale, regii autonome de interes național și local, societăți comerciale cu capital majoritar de stat sau al unităților administrativ-teritoriale, inclusiv la sucursale și filiale ale acestora, la entități cu atribuții în domeniul bancar și al pieței de capital și la entități cu atribuții în domeniul privatizării.

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

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

- ❖ auditul financiar asupra conturilor de execuție pe anul 2013 ale:
 - bugetului de stat;
 - bugetului asigurărilor sociale de stat;
 - bugetului asigurărilor pentru șomaj;
 - bugetului fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;
 - bugetului trezoreriei statului;
 - contului general al datoriei publice a statului;
 - unor autorități și instituții publice;
 - unor unități administrativ-teritoriale;
- ❖ auditul performanței;
- ❖ controale desfășurate la companii și societăți naționale, regii autonome de interes național și local, societăți comerciale cu capital majoritar de stat sau al unităților administrativ-teritoriale, precum și la sucursale și filiale ale acestora;
- ❖ controale desfășurate la entități cu atribuții în domeniul bancar;
- ❖ controale desfășurate la entități cu atribuții în domeniul privatizării;
- ❖ auditul public extern asupra fondurilor comunitare.

Potrivit Programului de activitate pe anul 2014, Curtea de Conturi a efectuat 2.723 de acțiuni de verificare, cuprinzând misiunile de audit financiar și de audit al performanței, acțiunile de control și acțiunile de documentare.

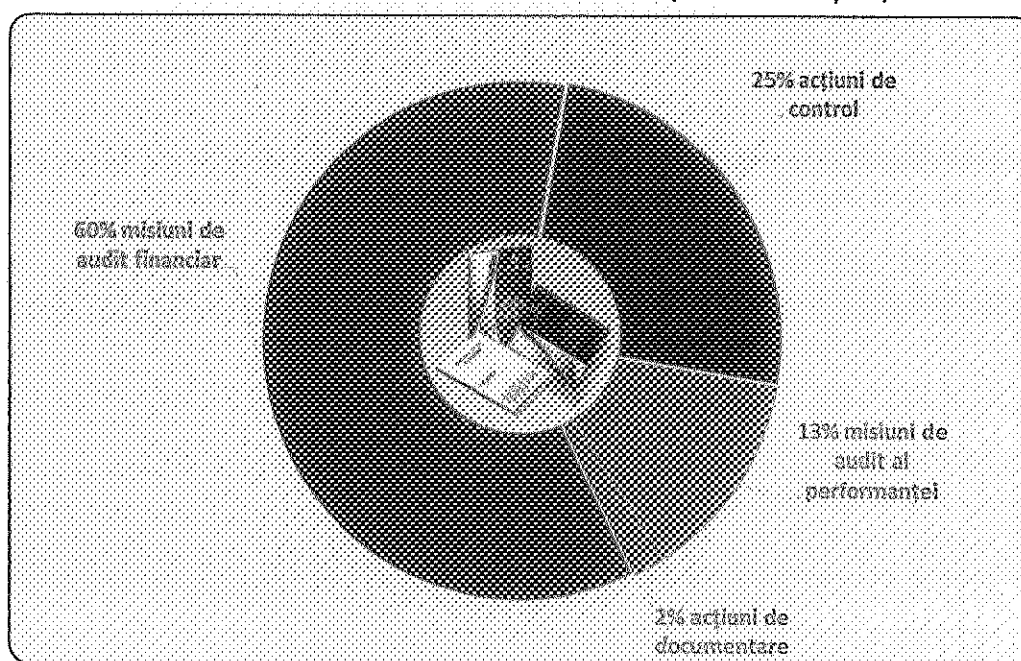
Tabelul nr. 1 Acțiuni de verificare organizate și desfășurate (nr. și %)

Tipul acțiunii	Număr acțiuni	% din total
Acțiuni de verificare, din care:	2.723	100,0
misiuni de audit financiar	1.647	60,0
misiuni de audit al performanței	346	13,0
acțiuni de control	681	25,0
acțiuni de documentare	49	2,0

Misiunile de audit financiar reprezintă 60% din totalul acțiunilor efectuate în anul 2014, cele de auditul performanței 13%, iar acțiunile de control 25%.

Pentru stabilirea și introducerea în programul de activitate pe anul 2015 a unor acțiuni de audit public extern și de control au fost efectuate 49 de acțiuni de documentare la tot atâtea entități, acțiuni care au necesitat atât resurse umane, cât și fond de timp pentru realizarea lor.

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



Pentru monitorizarea ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii au fost efectuate 2.466 de acțiuni prin care s-a verificat stadiul măsurilor dispuse atât în anul 2014, cât și în anii precedenți.

Auditorii publici externi au realizat și 219 acțiuni de verificare a realității argumentelor invocate de conducerile entităților în susținerea solicitărilor de prelungire a termenelor stabilite în decizii.

În anul 2014, Curtea de Conturi și-a exercitat funcția de control asupra modului de formare, administrare și întreținere a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public în exercițiul bugetar al anului 2013, la 2.501 entități. Acest număr total de entități a fost stabilit luând în calcul o singură dată o entitate, indiferent de numărul și tipul de verificare care s-a efectuat la aceasta în anul 2014.

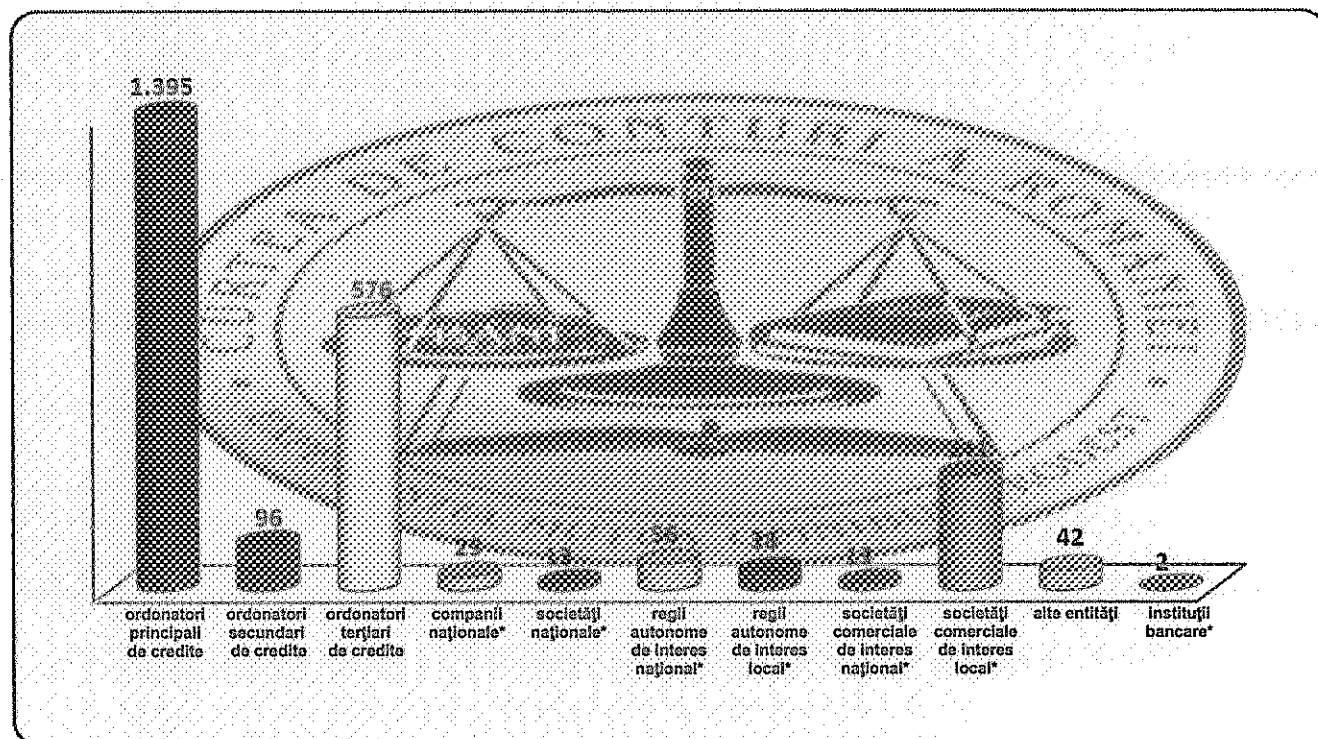
Tabelul nr. 2 Categoriile de entități verificate (nr. și %)

Categorie	Număr de entități	% din total
Total entități verificate, din care:	2.501	100,0
ordonatori principali de credite bugetare	1.395	55,8
ordonatori secundari de credite bugetare	96	3,8
ordonatori terțieri de credite bugetare	576	23,0
alte entități	434	17,4

La unele entități, pe lângă efectuarea misiunii de audit financiar s-au desfășurat atât misiuni de audit al performanței, control tematic, cât și acțiuni de documentare, astfel că, în unele cazuri, la aceeași entitate s-au efectuat, în anul 2014, două sau chiar mai multe verificări.

Din totalul entităților publice verificate în anul 2014, ordonatorii principali de credite bugetare au deținut cea mai mare pondere din acestea, respectiv 55,8% din totalul entităților verificate, iar ordonatorii terțieri de credite bugetare au reprezentat 23% din total.

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



* Inclusive sucursalele și filialele acestora, după caz.

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

Cu ocazia verificării obiectivelor de audit și control desfășurate la cele 2.501 entități au fost identificate 25.529 de cazuri de abateri de la disciplina bugetară, economică și financiar-contabilă.

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

Nr. ordine	Obiective de audit și control	Număr cazuri	% din total
TOTAL		25.529	100,0
1.	Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor inițiale pe parcursul execuției bugetare	841	3,3
2.	Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	4.899	19,2
3.	Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern	2.310	9,0
4.	Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege	5.559	21,8
5.	Calitatea gestiunii economico-financiare	11.920	46,7

Cele 2.723 de acțiuni de verificare au avut ca rezultat identificarea a 25.529 de cazuri de abateri. Aceasta evidențiază că legislația privind modul de formare, de administrare și de întrebuițare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public nu este respectată, iar persoanele care trebuie să asigure aceasta nu au întreprins în toate cazurile măsurile organizatorice care să depisteze și să elimine încălcarea legii încă din faza de angajare a veniturilor și cheltuielilor bugetare, fapt demonstrat de numărul mare de abateri identificate cu privire la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern.

Calitatea gestiunii economico-financiare, care este dată de corecta gestionare a elementelor patrimoniale, de constituirea și utilizarea fondurilor, de finanțarea cheltuielilor conform atribuțiilor stabilite prin lege, a fost afectată, în anul bugetar 2013, de numărul mare de cazuri privind nerespectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței în administrarea patrimoniului public și privat al statului și a condițiilor de conformitate în utilizarea fondurilor publice. Abaterile privind modul de stabilire, evidențiere și de urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, au afectat încasările bugetare cu consecințe directe asupra finanțării cheltuielilor care intră în sfera de competență a statului și a unităților administrativ-teritoriale.

Misiunile de audit și acțiunile de control efectuate de Curtea de Conturi în anul 2014 au identificat la unele entități abateri de la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare și de la legalitatea angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor din fonduri publice.

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

Tipul abaterii	Unitate	Total	Distribuție		
			Abateri financiare	Abateri economice	Abateri fiscale
Venituri suplimentare	mil. lei	2.719,7	633,4	27,7	2.058,6
	mil. euro*	612,5	142,7	6,2	463,6
Prejudicii	mil. lei	2.372,4	741,4	89,1	1.541,9
	mil. euro*	534,3	167,0	20,1	347,2
TOTAL	mil. lei	5.092,1	1.374,8	116,8	3.600,5
	mil. euro*	1.146,8	309,7	26,3	810,8

* A fost utilizat cursul mediu de schimb leu/euro pe anul 2014 de 4,44, comunicat de Comisia Națională de Prognoză prin Prognoza de toamnă, noiembrie 2014.

Conform metodologiei proprii, când se constată, cu ocazia verificărilor efectuate, nereguli și abateri de la legislația-cadru sau de la cea care reglementează înființarea, organizarea, funcționarea și atribuțiile entității verificate, reprezentanții Curții de Conturi estimează valoarea abaterilor constatate, care sunt aduse la cunoștință conducătorilor entității verificate și care sunt consemnate în actele care se întocmesc la finalul misiunilor de verificare, iar prin deciziile care se emit se dispun măsuri pentru:

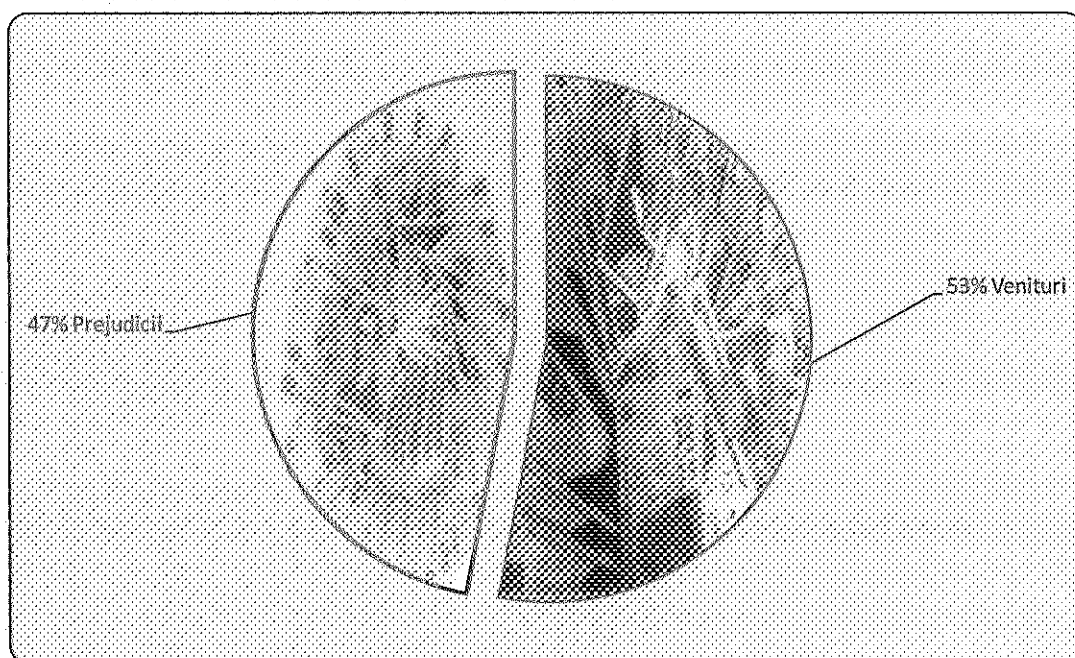
- ✓ suspendarea măsurilor care contravin reglementărilor legale din domeniul financiar, contabil și fiscal;

- ✓ blocarea fondurilor bugetare sau speciale, atunci când se constată utilizarea nelegală sau inefficientă a acestora;
- ✓ înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată.

În conformitate cu dispozițiile art. 33 alin. (3) și (4) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se procedează astfel:

- în situațiile în care se constată existența unor abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat producerea unor prejudicii, se comunică conducerii entității publice auditate această stare de fapt. Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia devin obligație a conducerii entității auditate;
- în situațiile în care în rapoartele de audit se constată existența unor fapte pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale, se sesizează organele în drept pentru asigurarea valorificării constatării și se informează entitatea auditată.

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



Ca urmare a acțiunilor desfășurate, se vor încasa la bugetele publice 5,1 miliarde lei, din care: 2,7 miliarde lei (53%) din înlăturarea abaterilor de la reglementările privind stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor bugetare și 2,4 miliarde lei (47%) din înlăturarea abaterilor de la legalitatea angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor din fonduri publice.

Cu ocazia desfășurării activităților de audit public extern și de control tematic s-au constatat nereguli financiar-contabile care au influențat realitatea și exactitatea datelor și informațiilor prezentate în situațiile financiare aferente anului bugetar 2013 de către unele entități verificate. Abaterile financiar-contabile nu constau, la data identificării, în producerea de prejudicii statului și unităților administrativ-teritoriale sau nestabilirea unor potențiale venituri. Aceste abateri provin, în principal, din erori de înregistrare în evidențele contabile, cele de patrimoniu sau cele fiscale a căror corecție are ca efect reflectarea reală și exactă a unor operațiuni în situațiile financiare anuale.

Certificarea conturilor. Curtea de Conturi certifică acuratețea și veridicitatea datelor din conturile de execuție verificate. În situația în care se constată regularitatea conturilor se emite certificatul de conformitate și se comunică entității auditate. Certificarea contului verificat nu constituie temei pentru exonerarea de răspundere juridică. Pentru motive întemeiate, în termen de un an de la data la care s-a certificat contul verificat, procedura examinării contului poate fi redeschisă.

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

În urma verificărilor efectuate în anul 2014, pentru anul bugetar 2013 au fost exprimate opinii de audit fără rezerve, fără rezerve cu paragraf de evidențiere a unui aspect și opinii adverse.

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

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

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

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

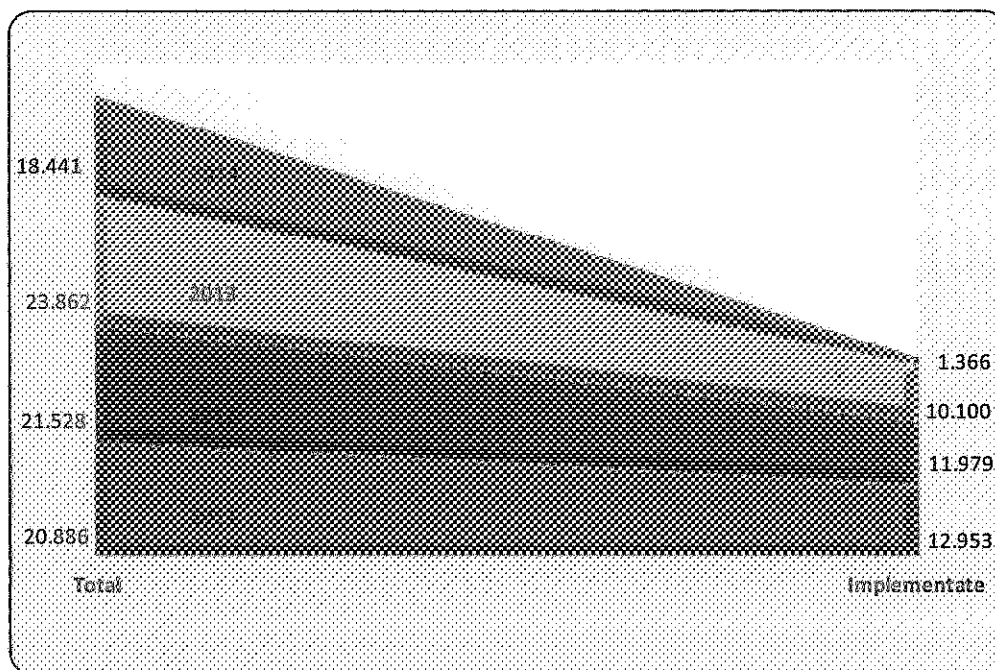
Măsurile dispuse prin decizie pot fi contestate de conducătorul entității verificate, într-o primă etapă la Curtea de Conturi, iar în cazul în care soluționarea contestației la decizie este nefavorabilă, entitatea, prin exercitarea dreptului de contestare a actelor întocmite de Curtea de Conturi, se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

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

Pentru îndeplinirea acestei atribuții, în anul 2014, s-au realizat 2.466 de acțiuni de verificare, majoritatea referindu-se la decizii emise în perioadele anterioare.

În anul 2014, ca urmare a acțiunilor de audit și control au fost dispuse 18.441 de măsuri, pe care entitățile verificate trebuie să le implementeze pentru înlăturarea deficiențelor și neregulilor constatate, stabilirea întinderii prejudiciilor și luarea măsurilor pentru recuperarea acestora. Din cele 18.441 măsuri dispuse prin decizii 14.674 au fost ca urmare a misiunilor de audit financiar, 823 ca urmare a misiunilor privind auditul performanței, iar 2.944 în urma acțiunilor de control.

Graficul nr. 5 Măsurile implementate din măsurile dispuse



Măsurile dispuse prin deciziile emise în baza rapoartelor întocmite ca urmare a acțiunilor de audit și control realizate în anul 2014 pentru exercițiul bugetar 2013, în cea mai mare parte a lor, nu sunt implementate la data elaborării prezentului Raport de activitate, pentru că, fie sunt în procesul de soluționare a contestațiilor, fie au termene scadente în perioada următoare și vor fi verificate în cursul anului 2015. Prin monitorizare permanentă, Curtea de Conturi poate să urmărească implementarea măsurilor dispuse după un ciclu de aproximativ 3 ani, ținând seama și de durata proceselor la diferitele instanțe de fond și de recurs.

Concluzii generale privind constatările rezultate din activitățile specifice Curții de Conturi

Verificările efectuate cu ocazia misiunilor de audit public extern și a acțiunilor de control desfășurate în anul 2014, pentru exercițiul bugetar al anului 2013, au arătat că persoanele responsabile cu gestionarea bugetelor publice și a patrimoniului statului și al unităților administrativ-teritoriale nu au acționat întotdeauna conform:

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

→ hotărâri ale Guvernului și ordine ale ordonatorilor principali de credite emise în aplicarea acestor legi.

3. prevederilor unor legi generale, ca de exemplu:

- legea contabilității;
- legea privind bunurile proprietate publică;
- legea privind auditul public intern;
- legislația în domeniile: controlului financiar preventiv, salarizării și achizițiilor publice etc.

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

În Raportul public pe anul 2013, care este postat pe pagina de internet www.curteadeconturi.ro, sunt prezentate detaliat, pe capitole, rezultatele misiunilor de audit public extern și ale acțiunilor de control organizate și desfășurate în anul 2014 pentru exercițiul bugetar al anului 2013, de Curtea de Conturi.

Activitatea de control al calității

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

În anul 2014, controlul calității în activitățile de audit și control a fost asigurat prin 10 acțiuni de evaluare a activităților organizate și desfășurate de 8 camere de conturi și de 2 departamente de audit și control. Principalele constatări, concluzii și recomandări consemnate în rapoartele privind asigurarea calității, întocmite pentru fiecare structură de audit și control evaluată, au fost centralizate în rapoarte semestriale prezentate conducerii executive și Plenului și aduse la cunoștință întregului personal al Curții de Conturi, prin postarea pe portalul intern al website-ului.

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

- efectuarea planificării și execuției acțiunilor de audit și control;
- respectarea standardelor și reglementărilor proprii de audit în realizarea obiectivelor Curții de Conturi;
- urmărirea valorificării constatărilor înscrise în actele de audit și control întocmite;
- introducerea și actualizarea datelor în aplicațiile informatice INFOPAC și INFOTEAM;
- arhivarea documentelor în cadrul aplicațiilor informatice și organizarea arhivei electronice;
- asigurarea formării profesionale a personalului de specialitate al structurilor verificate;
- gestionarea resurselor financiare, materiale și umane ale structurilor verificate, cu respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității.

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

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

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

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

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

Activitatea Autorității de Audit

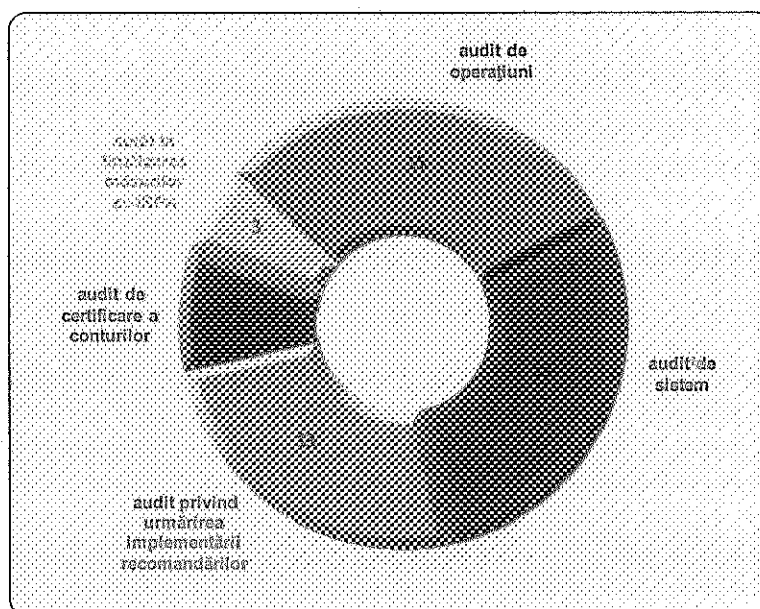
Autoritatea de Audit, în conformitate cu prevederile regulamentelor comunitare aplicabile fondurilor postaderare finanțate din instrumente structurale, are ca principală obligație să formuleze o opinie, pe baza controalelor și a auditurilor efectuate sub supravegherea sa, indicând dacă sistemul de management și de control funcționează eficient, astfel încât să confirme în mod satisfăcător că declarațiile de cheltuieli prezentate Comisiei Europene (CE) sunt corecte și, prin urmare, că tranzacțiile adiacente sunt legale și regulamentare.

Pentru fondurile comunitare nerambursabile destinate susținerii agriculturii și dezvoltării rurale, Autoritatea de Audit îndeplinește rolul de organism de certificare. În această calitate asigură eliberarea certificatelor de audit privind conturile anuale ale agențiilor de plăți în ceea ce privește integralitatea, acuratețea și veridicitatea acestor conturi, precum și emiterea opiniei asupra declarației de asigurare emisă de agențiile de plăți.

Munca de audit desfășurată de Autoritatea de Audit vizează alocări financiare nerambursabile aferente perioadei de programare 2007-2013 de 34,86 mld. euro. Pentru derularea activităților sale, Autoritatea de Audit dispune de un număr total de 213 auditori publici externi organizați în 5 direcții de specialitate la nivel central (130 de auditori) și 8 birouri regionale în cadrul cărora activează 83 de auditori.

Activitatea derulată de către Autoritatea de Audit pe parcursul anului 2014 s-a concretizat în efectuarea a 50 de misiuni de audit din care 15 misiuni de audit de sistem, 15 misiuni de audit de operațiuni, 13 misiuni de urmărire a recomandărilor formulate în cursul misiunilor de audit anterioare, 4 misiuni de audit de certificare și 3 misiuni de audit la finalizarea măsurilor ex-ISPA. În cadrul acestor acțiuni de audit au fost verificate peste 2.260 de proiecte/contracte/măsurile finanțate din fondurile comunitare. În sfera auditului au fost cuprinse peste 650 de entități (publice și private) și un număr de peste 1.450 de proceduri de achiziție în valoare de peste 15 miliarde lei.

Graficul nr. 6 Distribuția pe tipuri de misiuni a verificărilor realizate de Autoritatea de Audit în anul 2014



În conformitate cu cerințele de audit prevăzute în regulamentele comunitare, precum și cu cele prevăzute în strategiile elaborate de către Autoritatea de Audit și aprobate de Comisia Europeană, acțiunile de audit derulate de Autoritatea de Audit au vizat:

- ❖ obținerea unei asigurări rezonabile că sistemele de management și control funcționează eficace;
- ❖ evaluarea mecanismului de verificare ex-ante al achizițiilor publice la nivelul Autorității Naționale pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice (ANRMAR) și Unității Centrale pentru Coordonarea și Verificarea Achizițiilor Publice (UCVAP);
- ❖ obținerea unei asigurări rezonabile că tranzacțiile care stau la baza declarațiilor transmise Comisiei Europene sunt legale și regulamentare, asigurare obținută ca urmare a verificărilor bazate pe un eșantion reprezentativ al cheltuielilor declarate în cazul celor 7 programe operaționale finanțate din fondurile structurale și de coeziune, al Programelor de Cooperare Teritorială Europeană, România-Bulgaria și România-Serbia, Programului General Solidaritatea și Gestionarea Fluxurilor Migratorii, Programului Operațional pentru Pescuit, precum și la nivelul Fondului European de Ajustare la Globalizare;
- ❖ obținerea unei asigurări rezonabile privind veridicitatea, integralitatea și exactitatea conturilor Fondului European Agricol pentru Dezvoltare Rurală (FEADR) și Fondului European de Garantare Agricolă (FEGA) care trebuie transmise Comisiei Europene, precum și buna funcționare a procedurilor de control intern;
- ❖ urmărirea modului de implementare de către entitățile auditate a recomandărilor formulate de către Autoritatea de Audit în cadrul misiunilor anterioare;
- ❖ obținerea unei asigurări rezonabile că declarația finală de cheltuieli, aplicația finală de plată și raportul final în cazul măsurilor ex-ISPAN conțin erori materiale, în special în ceea ce privește executarea măsurilor în conformitate cu termenii și condițiile deciziilor de finanțare.

Pentru fondurile structurale și de coeziune aflate sub obiectivul Convergență și sub obiectivul Cooperare Teritorială Europeană (Programul de Cooperare Transfrontalieră România-Bulgaria și Programul de Cooperare Transfrontalieră România-Serbia), în semestrul II 2014 au fost elaborate și transmise Comisiei Europene rapoartele anuale de control, documente sintetice care prezintă rezultatele auditurilor și controalelor realizate de Autoritatea de Audit pe parcursul perioadei 1 iulie 2013-30 iunie 2014. Aceste documente au fost elaborate în conformitate cu prevederile stabilite prin art. 62 (1), lit. d) din regulamentul CE nr. 1083/2006 și altor instrucțiuni specifice ale Comisiei, urmând a fi aprobate de către direcțiile de specialitate ale Comisiei Europene în perioada imediat următoare.

Autoritatea de Audit a elaborat sinteza anuală a auditurilor pentru cheltuielile efectuate din fondurile structurale și de coeziune alocate României atât în perioada de programare 2000-2006, cât și în perioada de programare 2007-2013, precum și pentru Fondul European pentru Pescuit, în conformitate cu prevederile Regulamentului financiar aplicabil bugetului CE nr. 966/2002, modificat de Regulamentul CE nr. 1995/2006.

În anul 2014, în cadrul acțiunilor sale de audit, Autoritatea de Audit a verificat cheltuieli declarate CE în valoare totală de 8.746,5 milioane lei, ceea ce reprezintă 25,6% din cheltuielile declarate CE în anul 2013 care au fost în sumă de 34.172,9 milioane lei, având următoarea distribuție pe tipuri de misiuni de audit:

- ❖ În cele 15 misiuni de audit de operațiuni au fost verificate cheltuieli în valoare de 6.626,1 milioane lei, reprezentând 31,20% din cheltuielile declarate CE în anul 2013, în sumă de 21.236,3 milioane lei, în cadrul programelor operaționale finanțate din instrumentele structurale și de coeziune, Programului Operațional pentru Pescuit, Programului de Cooperare Transfrontalieră România-Republica Serbia, Programului de Cooperare Transfrontalieră România-Bulgaria, Programului General Solidaritatea și Gestiunea Fluxurilor Migratorii, precum și din Fondul European de Ajustare la Globalizare;
- ❖ În cele 4 misiuni de audit de certificare au fost verificate cheltuieli în valoare de 889,2 milioane lei, reprezentând 7,75% din cheltuielile declarate CE în anul 2013, în sumă de 11.468,8 milioane lei, în cadrul Programului Național pentru Dezvoltare Rurală 2007-2013 finanțat din FEADR, măsurilor și schemelor de plăți finanțate din FEAGA, precum și Programelor operaționale comune România-Ucraina-Republica Moldova 2007-2013 și Bazinul Mării Negre 2007-2013, finanțate din Instrumentul European de Vecinătate și Parteneriat;
- ❖ În cele 3 misiuni de audit la finalizarea măsurilor ex-ISPA desfășurate în anul 2014, au fost verificate cheltuieli în sumă de 1.231,2 milioane lei, ceea ce reprezintă 83,88% din cheltuielile declarate Comisiei Europene, prin declarațiile de plată finală, în cuantum de 1.467,7 milioane lei.

În cadrul cheltuielilor auditate, prezentate mai sus, au fost identificate nereguli în sumă 240 milioane lei, din care 143,9 milioane lei reprezintă impactul în cheltuielile anului 2013 al corecțiilor financiare aplicate la valoarea contractelor ca urmare a nerespectării legislației din domeniul achizițiilor publice și 96,1 milioane lei reprezintă valoarea cheltuielilor neeligibile constatate. Valoarea corecțiilor financiare aplicate la valoarea totală a contractelor este de 351,4 milioane lei.

Pe cele 2 perioade de programare, activitatea Autorității de Audit în anul 2014 se prezintă astfel:

Perioada de programare 2000-2006

Pentru programele finanțate din fonduri aferente perioadei 2000-2006, respectiv PHARE și ISPA, în anul 2014, Autoritatea de Audit a efectuat 7 de misiuni de audit, din care 3 misiuni de audit la finalizarea ultimelor 3 măsuri ex-ISPA și 4 misiuni de audit pentru urmărirea implementării recomandărilor pe programele PHARE 2005 și PHARE 2006.

În cadrul auditurilor la finalizarea măsurilor ex-ISPA, s-au verificat cheltuieli în sumă de 1.231,2 milioane lei aferente aplicațiilor finale de plată, identificându-se nereguli în sumă de 103,7 milioane lei, din care 87,2 milioane lei corecții financiare aplicate la valoarea contractelor ca urmare a nerespectării legislației din domeniul achizițiilor publice și 16,5 milioane lei, alte cheltuieli neeligibile.

Principalele abateri de la regulile privind eligibilitatea cheltuielilor identificate pe parcursul misiunilor de audit la finalizarea măsurilor ex-ISPA, vizează: declararea unor cheltuieli cu lucrările executate mai mari decât sumele rezultate în urma efectuării măsurătorilor; plata unor sume reprezentând costuri aferente extinderii perioadei de execuție a lucrărilor; nededucerea din totalul sumelor certificate Comisiei, a contravalorii unor servicii încasate de la proiectant în urma arbitrajului; achiziționarea unor echipamente care nu au fost puse în funcțiune.

Pe segmentul achizițiilor publice, au fost detectate deficiențe în special în ceea ce privește acordarea unor lucrări suplimentare aceluiași contractor fără a fi îndeplinite prevederile legale referitoare la caracterul imprevizibil.

Perioada de programare 2007-2013

Obiectivul Convergență

În cadrul acestui obiectiv, România derulează 7 programe operaționale, respectiv PO Regional, POS Creșterea Competitivității Economice, PO Asistență Tehnică, POS Mediu, POS Transport, POS Dezvoltarea Resurselor Umane, PO Dezvoltarea Capacității Administrative. Aceste programe sunt finanțate din Fondul European de Dezvoltare Regională, Fondul Social European și Fondul de Coeziune.

În anul 2014, Autoritatea de Audit a întreprins 28 de misiuni de audit, din care 10 misiuni de audit de sistem, 9 misiuni de audit de operațiuni și 9 misiuni de urmărire a recomandărilor formulate în cursul misiunilor de audit anterioare. Aceste misiuni au vizat atât funcționarea sistemelor de management și control, cât și cheltuielile declarate Comisiei Europene în anul 2013.

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

Prin auditul de operațiuni, Autoritatea de Audit a verificat în anul 2014 cheltuieli declarate Comisiei Europene în sumă de 6.248,8 milioane lei, ceea ce reprezintă 30,29% din totalul cheltuielilor declarate Comisiei Europene în anul 2013, respectiv 20.630,8 milioane lei.

În cadrul cheltuielilor auditate au fost identificate nereguli în sumă de 106,2 milioane lei din care 54,4 milioane lei reprezintă impactul în cheltuielile anului 2013 supuse verificărilor de audit, a corecțiilor financiare aplicate la valoarea contractelor ca urmare a nerespectării legislației din domeniul achizițiilor publice, iar 51,8 milioane lei reprezintă cheltuieli neeligibile. Valoarea corecțiilor financiare aplicate în anul 2014, raportată la valoarea contractelor este de 259,3 milioane lei.

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

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

Politica agricolă comună și politica comună de pescuit

În ceea ce privește agricultura, dezvoltarea rurală și pescuitul, atribuțiile Autorității de Audit vizează Fondul European Agricol pentru Dezvoltare Rurală (FEADR), Fondul European pentru Garantare Agricolă (FEGA) și Fondul European pentru Pescuit (FEP).

În anul 2014, Autoritatea de Audit a întreprins 5 misiuni de audit vizând aceste fonduri, din care o misiune de audit de sistem, 2 misiuni de audit de operațiuni și 2 misiuni de audit de certificare, fiind verificate atât

funcționarea sistemelor de management și control, cât și cheltuielile declarate în anul 2013 Comisiei Europene de către autoritățile române.

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

Autoritatea de Audit a verificat în cadrul misiunilor derulate în anul 2014 cheltuielile declarate Comisiei Europene în anul 2013 în sumă de 943,7 milioane lei, ceea ce reprezintă 8,23% din totalul cheltuielilor declarate de 11.459,6 milioane lei. În cheltuielile auditate au fost identificate nereguli în sumă de 28,46 milioane lei, din care 1,13 milioane lei impactul corecțiilor financiare aplicate la valoarea contractelor ca urmare a nerespectării legislației din domeniul achizițiilor publice și 27,33 milioane lei cheltuieli neeligibile. Valoarea corecțiilor financiare aplicate în anul 2014, raportată la valoarea contractelor este de 3,8 milioane lei.

Aceste nereguli s-au datorat atât unor abateri de la prevederile legislației comunitare și/sau naționale în domeniul achizițiilor publice, precum: neîndeplinirea de către oferta câștigătoare a cerințelor minime de calificare și selecție specificate în documentația de atribuire; utilizarea unor criterii de calificare și selecție restrictive, nerespectarea principiilor privind transparența și publicitatea, cât și nerespectării criteriilor de eligibilitate a cheltuielilor; autorizării eronate a unor suprafețe de teren; decontării unor cheltuieli în condițiile existenței unor conflicte de interese; decontării unor sume necuvenite în lipsa unor documente justificative privind dreptul de utilizare a suprafețelor declarate.

Alte categorii de fonduri auditate de Autoritatea de Audit

Autoritatea de Audit desfășoară acțiuni de audit și la nivelul altor programe finanțate de către Uniunea Europeană, respectiv programele aferente obiectivului Cooperare Teritorială Europeană, Programul General „Solidaritatea și gestionarea fluxurilor migratorii” (PG SOLID) și Fondul European de Ajustare la Globalizare.

În anul 2014, Autoritatea de Audit a întreprins 10 misiuni de audit vizând aceste programe și fonduri, din care 4 misiuni de audit de sistem, 4 misiuni de audit de operațiuni și 2 misiuni de audit de certificare.

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

În anul 2014, Autoritatea de Audit a verificat în cadrul misiunilor derulate cheltuieli declarate CE pe programele de cooperare teritorială europeană și din fondurile menționate mai sus, în sumă de 322,7 milioane lei, ceea ce reprezintă 52,50%, din totalul de 614,7 milioane lei.

În urma verificărilor au fost identificate nereguli în sumă de 1,6 milioane lei, din care 1,1 milioane lei impactul în cheltuielile verificate a corecțiilor financiare aplicate ca urmare a nerespectării legislației din domeniul achizițiilor publice și 0,5 milioane lei alte cheltuieli neeligibile. Valoarea corecțiilor financiare, aplicate în anul 2014 raportată la valoarea contractelor a fost de 1,1 milioane lei.

Reprezentarea la instanțele judecătorești

Actele de audit și de control întocmite de departamente și camerele de conturi pot fi atacate, potrivit legii, mai întâi cu contestație, care este obligatorie și se soluționează de comisiile de soluționare constituite la nivelul acestora. Împotriva încheierilor pronunțate de comisiile de soluționare se pot formula acțiuni în fața instanțelor de judecată, care intră în competența secțiilor de contencios administrativ constituite la nivelul tribunalelor, curților de apel și Înaltei Curți de Casație și Justiție.

Ca și în anii precedenți, în anul 2014 s-a manifestat tendința generală de contestare de către conducerile entităților verificate a actelor administrative de valorificare emise de Curtea de Conturi, ca urmare a controlului sau auditului efectuat, chiar și în condițiile în care conducerile entităților verificate apreciază că nu sunt motive suficient de întemeiate pentru a solicita anularea actelor de control sau audit.

Formularea de către acestea a acțiunilor la instanțele de contencios administrativ se face în virtutea principiului liberului acces la justiție, garantat de Constituție, care trebuie însă raportat la regula că exercitarea drepturilor procesuale trebuie să se facă cu bună credință, potrivit principiului consacrat de Constituție și de Codul de procedură civilă.

În anul 2014, activitatea de reprezentare s-a concretizat în 2.711 cauze, din care 364 au fost soluționate definitiv și/sau irevocabil, din acestea 304 au fost câștigate și 60 pierdute, iar 2.347 sunt în curs de soluționare.

Litigiile generate de activitățile de audit și control se referă la:

- ❖ suspendarea în tot sau în parte a actelor de audit sau control, cerută prin 85 de litigii, din care s-au soluționat 33, iar din acestea s-au câștigat 32 de litigii (97%);



- ❖ anularea în tot sau în parte a actelor de audit sau control, precum și valorificarea acestora. Aceste litigii au fost în număr de 2.626, din care s-au soluționat 331, iar din acestea s-au câștigat 272 (82%).



Din totalul litigiilor care au avut ca obiect anularea în tot sau în parte a actelor de audit sau control, 21% au provenit din contestarea actelor Curții de Conturi care au fost întocmite în anul 2014, restul au fost litigii din anii precedenți care se aflau în diferite stadii pe rolul instanțelor de judecată.

În afara acestor cauze, care sunt consecințele activităților de audit și control, Departamentul Juridic a reprezentat Curtea de Conturi și în alte categorii de litigii: acțiuni de revendicare a unor imobile aflate în patrimoniul Curții de Conturi, plângerile formulate împotriva proceselor-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor etc.

Pentru reprezentare în aceste litigii, Departamentul Juridic a fost nevoit să depună eforturi suplimentare pentru obținerea unor hotărâri judecătorești favorabile Curții de Conturi, în majoritatea litigiilor rezultate din desfășurarea activităților sale specifice, ajungându-se astfel ca numărul proceselor în care s-a dat câștig de cauză entităților auditate să fie semnificativ redus în raport cu cele în care s-au pronunțat soluții care recunosc temeinicia și legalitatea actelor de audit și control întocmite de Curtea de Conturi.

În anul 2014, numărul litigiilor în care a fost implicată Curtea de Conturi în fața instanțelor de contencios administrativ din țară a fost mai mare decât cel din anul 2013 cu 563 de litigii.

Sesizarea organelor de urmărire penală

Curtea de Conturi, potrivit prevederilor din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în situațiile în care constată existența unor fapte pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale, sesizează organele în drept pentru asigurarea valorificării constatării și informează entitatea verificată.

În anul 2014, pentru prejudiciile estimate în actele de audit și control, Curtea de Conturi a formulat 103 sesizări către organele de urmărire penală la cererea departamentelor și a camerelor de conturi.

Obiectul sesizărilor l-au făcut fapte care privesc, în principal, infracțiuni de corupție și asimilate faptelor de corupție, infracțiuni de serviciu, precum și infracțiuni privind încălcarea legislației achizițiilor publice, financiar-fiscale și contabile.

Autoritatea de Audit, pentru soluționarea conform legii, a sesizat Departamentul pentru Lupta Antifraudă cu 14 cazuri pentru investigarea suspiciunilor de fraudă semnalate ca urmare a verificărilor efectuate.

În cazul Programului Operațional Regional, la șase beneficiari au fost identificați posibili indicatori de fraudă în sfera achizițiilor publice, în cazul Programului Operațional Sectorial Creșterea Competitivității Economice, la trei beneficiari au fost identificați posibili indicatori de fraudă cu privire la existența conflictelor de interese, în cazul Programului Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane, la două proiecte au fost descoperite indicii de fraudă privind existența unor posibile conflicte de interese între beneficiari și contractori, iar în cazul Programului Operațional pentru Pescuit au fost identificate elemente generatoare de posibile fenomene de fraudă privind existența unor conflicte de interese.

Activitatea de audit intern

În anul 2014, Biroul de audit intern a elaborat „Normele metodologice proprii privind exercitarea activității de audit public intern”, precum și „Carta auditului intern privind exercitarea activității de audit public intern”, care au fost avizate, pentru conformitate și integrare în strategia de îmbunătățire a activității de audit intern în sectorul public, de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern și, ulterior, aprobate de președintele Curții de Conturi.

Biroul de Audit Intern este organizat conform legislației privind exercitarea activității de audit public intern, numai la nivelul structurii centrale fiind subordonat direct președintelui Curții de Conturi, organizare și funcționare care asigură independența funcțională necesară unei evaluări obiective a activităților auditate.

Auditul intern s-a exercitat distinct și independent de activitățile organizate și desfășurate de celelalte structuri ale Curții de Conturi și nu a fost implicat în exercitarea activităților supuse auditului intern, furnizând conducerii executive o asigurare rezonabilă și obiectivă asupra funcționalității sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului intern și a proceselor de administrare.

În anul 2014, Biroul de audit intern a realizat misiuni de audit de conformitate și consiliere în baza Planului anual de audit intern aprobat de președintele Curții de Conturi, conform art. 16 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care a cuprins activitățile principale din cadrul Curții de Conturi, nivelul de risc și frecvența auditurilor pe o perioadă de până la 3 ani.

Tematicile misiunilor de audit au avut ca obiectiv evaluarea sistemului de control intern, în vederea identificării și gestionării riscurilor semnificative asociate, iar recomandările au vizat limitarea, într-o cât mai mare măsură, a acestora, elaborarea și actualizarea procedurilor operaționale specifice și formarea profesională continuă a personalului. Recomandările formulate ca urmare a misiunilor de audit intern au fost considerate adecvate de către structurile auditate și, în consecință, acceptate.

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

Activitatea de consiliere a structurilor ce asigură atât funcțiile suport, cât și pe cele specifice ale instituției, a continuat și în anul 2014.

Activitatea de comunicare, imagine și relații publice

Această activitate presupune: asigurarea liberului acces la informațiile de interes public prin soluționarea cererilor privind furnizarea de date produse și gestionate de Curtea de Conturi, conform legislației în vigoare, inclusiv reglementările interne; garantarea respectării dreptului de petiționare/adresare al cetățenilor, organizațiilor legal constituite și reprezentanților instituțiilor/autorităților publice; realizarea și distribuirea Revistei Presei, prin colectarea și diseminarea știrilor privind activitatea Curții de Conturi; gestionarea integrității și transparenței în exercitarea funcțiilor și demnităților publice, prin procesarea declarațiilor de avere și de interese ale angajaților și postarea acestora pe website-ul, www.curteadeconturi.ro

În anul 2014, cele mai multe solicitări privind accesul la informațiile de interes public s-au referit la rezultatele misiunilor de audit și acțiunilor de control efectuate (65 de cereri - 85% din total), la actele normative, reglementări interne și programe de activitate (9 cereri - 12% din total) și o cerere (1%) la execuția bugetului Curții de Conturi (contracte, investiții, cheltuieli etc.), cereri pentru care s-au formulat răspunsuri în temeiul prevăzut de legislația din acest domeniu.

Petițiile primite în cursul anului 2014, în număr de peste 777, au fost analizate și repartizate pentru soluționare structurilor al căror domeniu de activitate s-a regăsit în acestea. Răspunsurile formulate au fost comunicate petiționarilor în termenele prevăzute de legislația privind respectarea dreptului de petiționare al cetățenilor și al organizațiilor legal constituite.

Pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților funcțiilor publice, pentru prevenirea și sancționarea corupției, pe website-ul Curții de Conturi au fost postate 1.386 de declarații de avere și tot atâtea declarații de interese, procedându-se conform legii și la transmiterea acestora la Agenția Națională de Integritate.

Relația cu presa s-a asigurat prin menținerea și în anul 2014 a acreditării reprezentanților mass-media, care au solicitat în trecut acreditarea, prin comunicatele de presă și prin dreptul la replică.

Realizarea și distribuirea Revistei Presei a presupus gestionarea procesului de colectare, reproducere și diseminare a știrilor, pentru monitorizarea gradului în care edițiile tipărite și electronice ale presei scrise din România prezintă materiale jurnalistice de reflectare directă a activității Curții de Conturi s-au de semnalare a unor aspecte de interes privind exercitarea competențelor și îndeplinirea atribuțiilor acesteia. Prin Revista Presei au fost identificate 1.514 știri, din care 1.012 privind activitățile specifice și a 150-a aniversare de la înființare a Curții de Conturi (67% din total) și 502 (33% din total) de interes instituțional (potențiale abateri de la principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității existente la nivelul entităților publice aflate în sfera de competență a Curții de Conturi).

Activitatea Comitetului de etică

Comitetul de etică este o structură de lucru a Plenului Curții de Conturi, care își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile Codului de conduită etică și profesională a personalului Curții de Conturi.

Comitetul de etică monitorizează aplicarea de către toți auditorii publici externi a principiilor și valorilor etice și ale integrității prevăzute de Cod și asigură consiliere pentru aplicarea corectă a normelor etice și sprijină conducerea executivă și Plenul în rezolvarea problemelor și situațiilor apărute sau sesizate cu privire la încălcarea prevederilor Codului, ale Statutului auditorului public extern, precum și a altor regulamente și norme interne ale Curții de Conturi, care pot fi soluționate pe cale amiabilă.

În anul 2014, Comitetul de etică:

- ✓ a elaborat Raportul de activitate al Comitetului de etică pe anul 2013, care a fost prezentat Plenului și aprobat de acesta. Raportul a prezentat situațiile și cazurile analizate și soluțiile propuse și adoptate, aspectele relevante rezultate din analiza declarațiilor de independență și a rapoartelor comisiilor de disciplină și propuneri de îmbunătățire a prevederilor Codului;
- ✓ a analizat, în ședințele lunare ordinare, peste 5,6 mii de declarații de independență depuse de auditorii publici externi înainte de declanșarea fiecărei acțiuni de verificare;
- ✓ a întocmit 3 rapoarte trimestriale, pe baza informărilor lunare pe probleme etice, primite de la directorii structurilor de specialitate, care au fost înaintate și aprobate de către Plen;
- ✓ a elaborat Raportul privind declarațiile de interese depuse de auditorii publici externi pentru anul 2014, care a fost transmis Plenului și aprobat de acesta;
- ✓ a elaborat Raportul privind rezultatele analizei chestionarelor primite de la entitățile verificate în semestrul I 2014, pe baza celor 547 de chestionare primite din totalul celor 1.337 transmise pentru exprimarea opiniei cu privire la respectarea normelor de etică și integritate de către auditorii publici externi, care a fost aprobat de Plen;
- ✓ a participat, prin reprezentanți, la reuniunile Comisiei pentru elaborarea Codului general al controlului intern/managerial privind activitatea specifică de audit/control pentru implementarea Standardului 1- Etica și integritatea, propunând amendamente și participând la acțiunea de revizuire a Statutului auditorului public extern și Codului de conduită etică și profesională a personalului Curții de Conturi;
- ✓ a asigurat instruirea auditorilor publici externi în cadrul a 3 seminarii de formare profesională, pentru modulul cu tematica "Etică și integritate", la care au participat 179 de auditori publici externi (117 cu funcții de conducere și 62 cu funcții de execuție, dintre aceștia 24 de nou angajați);
- ✓ a participat la reuniunile Grupului operativ de lucru EUROSAI privind auditul și etica prezentând experiența românească în ceea ce privește asigurarea consilierii etice.

Activitatea de raportare

Rezultatele activităților Curții de Conturi în anul 2014 s-au consemnat în:

- ⇒ Raportul public pe anul 2013 în care au fost cuprinse: observațiile Curții de Conturi asupra conturilor de execuție a bugetelor supuse controlului său, concluziile degajate din controalele efectuate la regii autonome, societăți comerciale cu capital integral sau majoritar de stat și la celelalte persoane juridice supuse controlului Curții, încălcările de lege constatate și măsurile dispuse. Raportul și sinteza acestuia se pot accesa pe pagina de internet a Curții de Conturi www.curteadeconturi.ro ;
- ⇒ Raportul de activitate a Curții de Conturi pe anul 2014;
- ⇒ 18 rapoarte privind auditul performanței pentru evaluări independente asupra economicității, eficienței și eficacității cu care entitățile administrațiilor publice centrale și locale au utilizat resursele publice alocate pentru îndeplinirea obiectivelor stabilite:
 - auditul performanței asupra modului de fundamentare a necesarului de resurse și de acordare a unor categorii de beneficii de asistență socială în anul 2013;
 - auditul performanței privind implementarea reformei îmbunătățirilor funciare;
 - auditul performanței privind programul/strategia de restructurare/reorganizare a activității Societății Române de Televiziune, inițiat în anul 2012 de managementul instituției, prin prisma efectelor obținute în perioada 2012-2014, comparativ cu cele scontate, în redresarea situației economico-financiare a entității;
 - auditul performanței privind eficiența și eficacitatea alocării și utilizării fondurilor primite de la bugetul de stat, pentru facilitarea accesului la finanțare a agenților economici și pentru susținerea mediului de afaceri românesc;
 - auditul performanței modului de administrare a fondului forestier național pe perioada 2010-2013;

- ❖ auditul performanței privind eficiența și eficacitatea utilizării fondurilor în acțiunile de gestionare a deșeurilor și ecologizare a zonelor afectate de activități industriale pe perioada 2011-2013;
- ❖ auditul performanței unor programe finanțate de la bugetul de stat prin bugetul MDRT/MDRAP pe perioada 2011-2013;
- ❖ performanța activității specifice desfășurate de către Regia Autonomă Autoritatea Aeronautică Civilă Română în perioada 2010-2013;
- ❖ auditul performanței utilizării fondurilor alocate de la bugetul de stat pentru derularea programelor sau proiectelor finanțate prin fonduri europene nerambursabile pentru perioada intermediară 2007-2012;
- ❖ auditul performanței cu privire la evoluția și situația patrimoniului taberelor școlare;
- ❖ evaluarea managementului academic și administrativ în gestionarea fondurilor publice alocate învățământului superior pentru activitatea de cercetare la Ministerul Educației Naționale;
- ❖ auditul performanței privind unele Programe Naționale de Sănătate derulate în perioada 2010-2012;
- ❖ auditul performanței "Evaluarea vulnerabilităților și sustenabilității datoriei publice";
- ❖ auditul sistemului informatic referitor la gestionarea datoriei publice;
- ❖ auditul performanței privind eficiența utilizării resurselor financiare alocate de la bugetul de stat pentru realizarea obiectivelor prevăzute de Strategia Națională Antidrog pe perioada 2005-2012;
- ❖ auditul performanței activității Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice;
- ❖ auditul performanței privind eficiența și eficacitatea programelor și măsurilor pentru prevenirea efectelor unui cutremur major în municipiul București;
- ❖ auditul performanței privind eficiența și eficacitatea programelor și măsurilor pentru prevenirea și înlăturarea efectelor inundațiilor pe perioada 2005-2013.

Accesul la rezultatele activității specifice

Legea de organizare și funcționare a Curții de Conturi prevede că aceasta trebuie să elaboreze și să prezinte Parlamentului un Raport public anual în care să prezinte sintetic constatările rezultate din verificările realizate asupra conturilor de gestiune ale bugetelor componente ale bugetului general consolidat din exercițiul bugetar expirat.

Raportul public anual este dezbătut de Comisiile de buget, finanțe și bănci ale Parlamentului și reprezintă documentul care stă la baza adoptării proiectelor de legi prin care se aprobă conturile de execuție ale bugetelor administrației publice centrale.

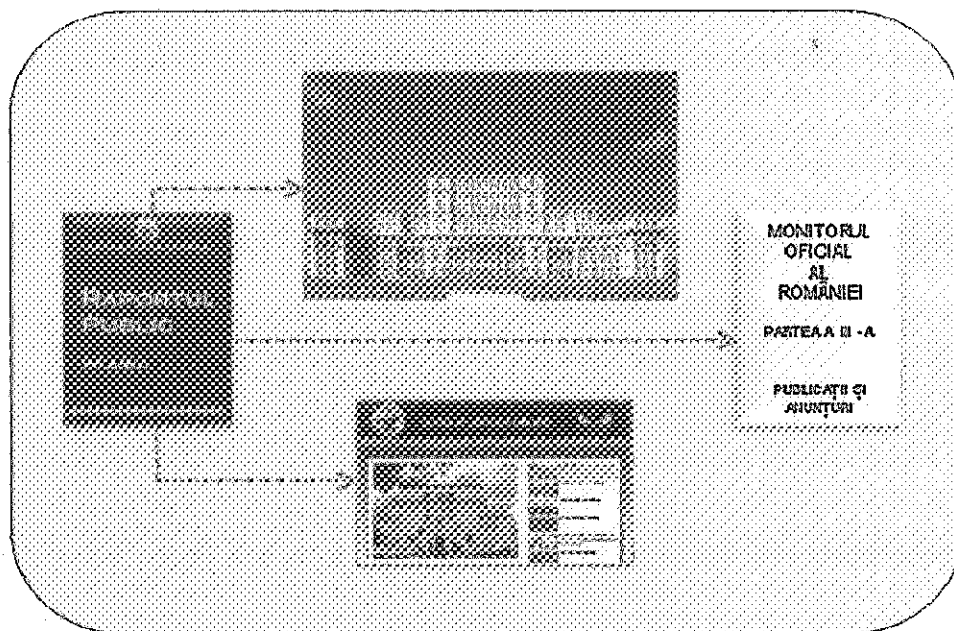
Mijloacele care permit accesul publicului larg la rezultatele activității specifice sunt:

- ☒ difuzarea Raportului public anual pe suport material și/sau pe suport electronic membrilor celor două Camere ale Parlamentului și altor instituții publice (Președinția României, Guvernul, Banca Națională a României și alte instituții publice);
- ☒ site-ul Curții de Conturi unde este postat Raportul după transmiterea acestuia la Parlament. Sinteza raportului se traduce în limba engleză și se postează pe site, pentru a putea fi accesată și de persoanele străine interesate de activitatea Curții de Conturi;
- ☒ corespondență directă între Curtea de Conturi și cei interesați de rezultatele activității acesteia;
- ☒ Monitorul Oficial al României, Partea a III-a, în care se publică Raportul public anual.

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

Mijloacele care permit accesul publicului larg la rezultatele activităților specifice desfășurate la unitățile administrativ-teritoriale sunt:

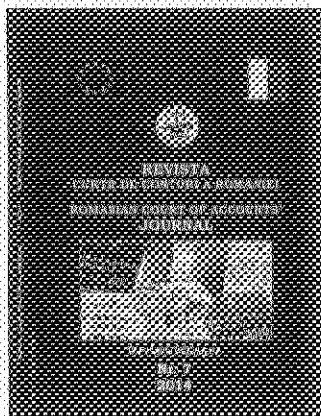
- ✓ difuzarea rapoartelor anuale referitoare la finanțele publice locale pe suport electronic membrilor celor două Camere ale Parlamentului și altor instituții și autorități publice;
- ✓ site-ul Curții de Conturi unde sunt postate Rapoartele, în scopul de a informa toate autoritățile publice deliberative ale unităților administrativ-teritoriale de pe raza de competență (consiliile locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor municipiului București, consiliile județene, Consiliul General al Municipiului București).



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

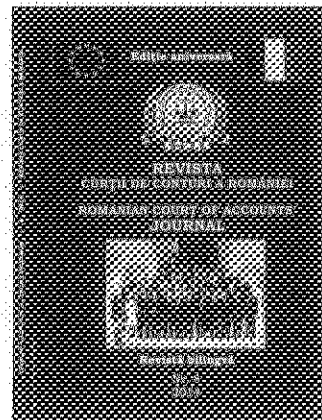
Revista Curții de Conturi

Revista Curții de Conturi, ca publicație semestrială bilingvă, a fost editată în anul 2014 în două numere, dintre care unul (nr. 7) a fost destinat diseminării de cunoștințe și bune practici din domeniul auditului și controlului, iar celălalt (nr. 8) a fost dedicat exclusiv aniversării a 150 de ani de la înființarea Curții de Conturi, reflectând ceremoniile de celebrare desfășurate în iunie 2014.



Articolele prezentate în nr. 7 al Revistei Curții de Conturi au ca tematică: paradigma auditului sistemelor informatice, parte componentă a auditului public extern; reflecții privind cadrul constituțional de reglementare al Curții de Conturi; implementarea sistemelor de management și control intern la nivelul entităților publice locale; organizarea și exercitarea auditului public intern în unitățile administrativ-teritoriale; perspectiva sectorului public din standardele internaționale de audit, importanța și stadiul standardelor internaționale de contabilitate pentru sectorul public (IPSAS); măsuri ferme pentru combaterea evaziunii fiscale; sinteza ediției octombrie 2013 a Revistei INTOSAI.

Numărul 8 al Revistei Curții de Conturi conține un articol care prezintă un scurt istoric al Curții de Conturi și alocuțiunile: președintelui Curții de Conturi, președintelui României, vicepreședintelui Senatului, președintelui Camerei Deputaților, prim-ministrului României, președintelui Curții de Audit a Austriei și secretar general al INTOSAI, președintelui Curții de Conturi a Portugaliei și președinte al EUROSAI, președintelui Curții de Conturi Europene, președintelui Curții de Conturi a Republicii Moldova, președintelui Curții Federale de Audit a Braziliei, președintelui Curții de Conturi a Sloveniei, vicepreședinte Curții de Audit a Africii de Sud, președintelui Secției Jurisdicționale a Curții de Conturi a Spaniei, unui membru al Curții de Conturi a Belgiei, precum și sinteza ediției iulie 2014 a Revistei INTOSAI.



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

Formarea profesională

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

Curtea de Conturi are organizat un sistem propriu gratuit de formare profesională, cu formatori proprii și centre de formare, care include formarea profesională a auditorilor publici externi corespunzător necesităților identificate cu ocazia evaluării anuale a performanțelor profesionale individuale. Perfecționarea continuă a pregătirii profesionale contribuie la dezvoltarea cunoștințelor și abilităților în exercitarea atribuțiilor de auditor public extern.

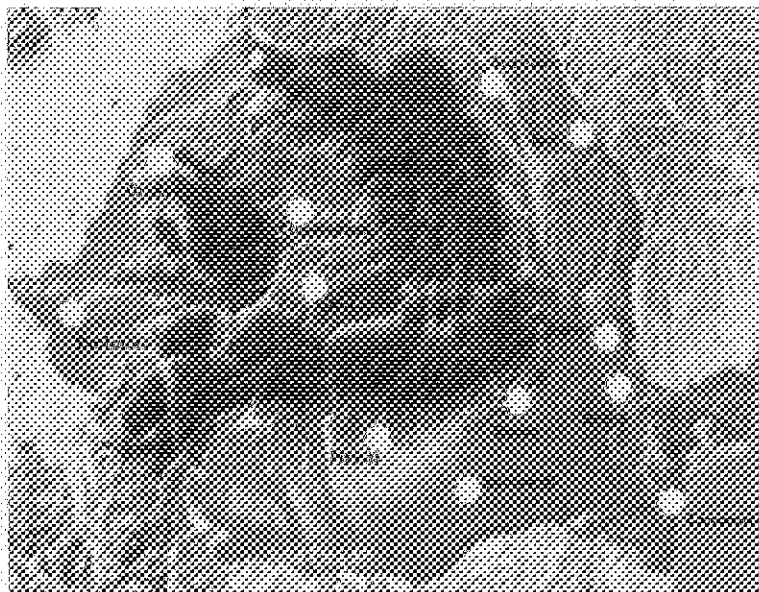
Formarea profesională s-a regăsit ca obiectiv specific în Strategia dezvoltării instituționale a Curții de Conturi pentru perioada 2010-2014, preluat și dezvoltat în Strategia de resurse umane pentru aceeași perioadă.

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

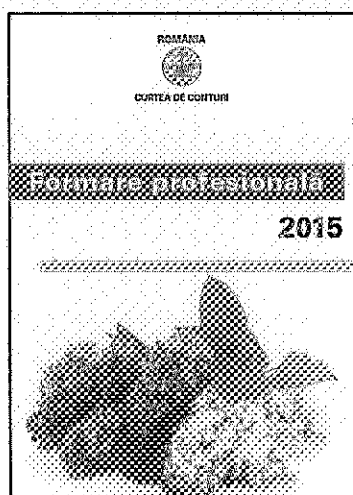
Începând cu anul 2012, pentru auditorii publici externi nou angajați în structurile centrală și teritorială, Curtea de Conturi organizează și desfășoară după fiecare sesiune de recrutare câte un curs introductiv cu durată de cel puțin 120 de ore, cu scoatere din activitatea curentă. Scopul acestui curs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

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

Seminariile și cursurile organizate pentru formarea profesională s-au desfășurat la sediul central și la sediile celor 11 camere de conturi care au amenajate centre de formare profesională.



În anul 2014, conform programului anual de formare profesională, s-au organizat și desfășurat 2 cursuri de formare profesională inițială pentru auditorii publici externi nou angajați și 44 de seminarii în domeniile auditului public extern, contabilității publice și raportărilor financiare, achizițiilor publice, concesiunii și închirierii patrimoniului public al statului, comunicării, combaterii fraudei și corupției, contenciosului administrativ, la care au participat 847 de auditori publici externi, unii dintre aceștia chiar la câte 2 sau mai multe seminarii, costurile aferente s-au asigurat din bugetul Curții de Conturi aprobat pentru anul 2014.



În anul 2014 am organizat un seminar cu tematica "Managementul resurselor umane, dezvoltarea profesională a personalului și evaluarea profesională a acestuia", pentru toți auditorii publici externi cu funcții de conducere (directori, directori adjuncți și șefi de serviciu), seminar desfășurat în mai multe sesiuni cu participare selectivă pe niveluri de funcții.

Pentru a da posibilitatea tuturor auditorilor publici externi să-și îmbunătățească cunoștințele profesionale au fost postate pe portalul intern al website-ului Curții de Conturi, toate suporturile de curs pentru cele 14 tematici dezbătute la seminariile organizate. În același scop, rapoartele de activitate ale reprezentanților Curții de Conturi la reuniunile grupurilor internaționale de lucru au fost postate pe același portal.

Pentru asigurarea unei corelări între formarea profesională și programul de audit și control al auditorilor publici externi, în luna iulie a.c., Plenul Curții de Conturi a aprobat "Programul de formare profesională a personalului de specialitate pe anul 2015", care a fost postat pe portalul intern al website-ului pentru a putea fi consultat.

Autoritatea de Audit urmărește permanent ca auditorii publici externi să-și îmbogățească experiența profesională, prin participarea acestora la diverse seminarii, cursuri, conferințe, ateliere de lucru și simpozioane organizate la Bruxelles, sesiuni de instruire desfășurate în țară cu personalul propriu și/sau experți atrași, sesiuni de perfecționare profesională organizate de alte instituții, vizite de studiu la instituții similare din cadrul Uniunii Europene, precum și la instituții cu rol în gestionarea și controlul fondurilor europene. În acest fel se consolidează cunoștințele personalului implicat în auditarea fondurilor europene, generând un plus de valoare care se reflectă în munca de audit și în rapoartele elaborate.

În anul 2014 au participat la sesiunile de instruire 192 de auditori publici externi, din care 118 auditori publici externi din structura centrală și 74 de auditori de la oficiile regionale de audit. Costurile aferente participării au fost acoperite atât din bugetele unor proiecte cu finanțare din fonduri europene nerambursabile (POAT, PNDR, programe de cooperare teritorială și afaceri interne) și din alte surse.

Auditorii publici externi, care își desfășoară activitatea în sfera Instrumentelor Structurale (FSE, FC, FEDR), au participat la sesiuni de instruire organizate sub forma cursurilor susținute în țară de furnizori de servicii de formare profesională, vizite de studiu la instituții similare din Uniunea Europeană, precum și cursuri organizate „in house” cu personal propriu.



Auditorii publici externi, care își desfășoară activitatea în domeniul fondurilor aferente obiectivului Cooperare teritorială europeană, au participat la sesiuni de instruire organizate de către Academia Europeană pentru Taxe, Economie și Legi din Berlin - Germania, care au avut ca tematici: "Frauda în proiectele finanțate de UE", "Auditul achizițiilor publice în mod eficient", "Fraudă și corupție în achizițiile publice", "Finanțarea UE pentru domeniile afaceri interne și securitate".

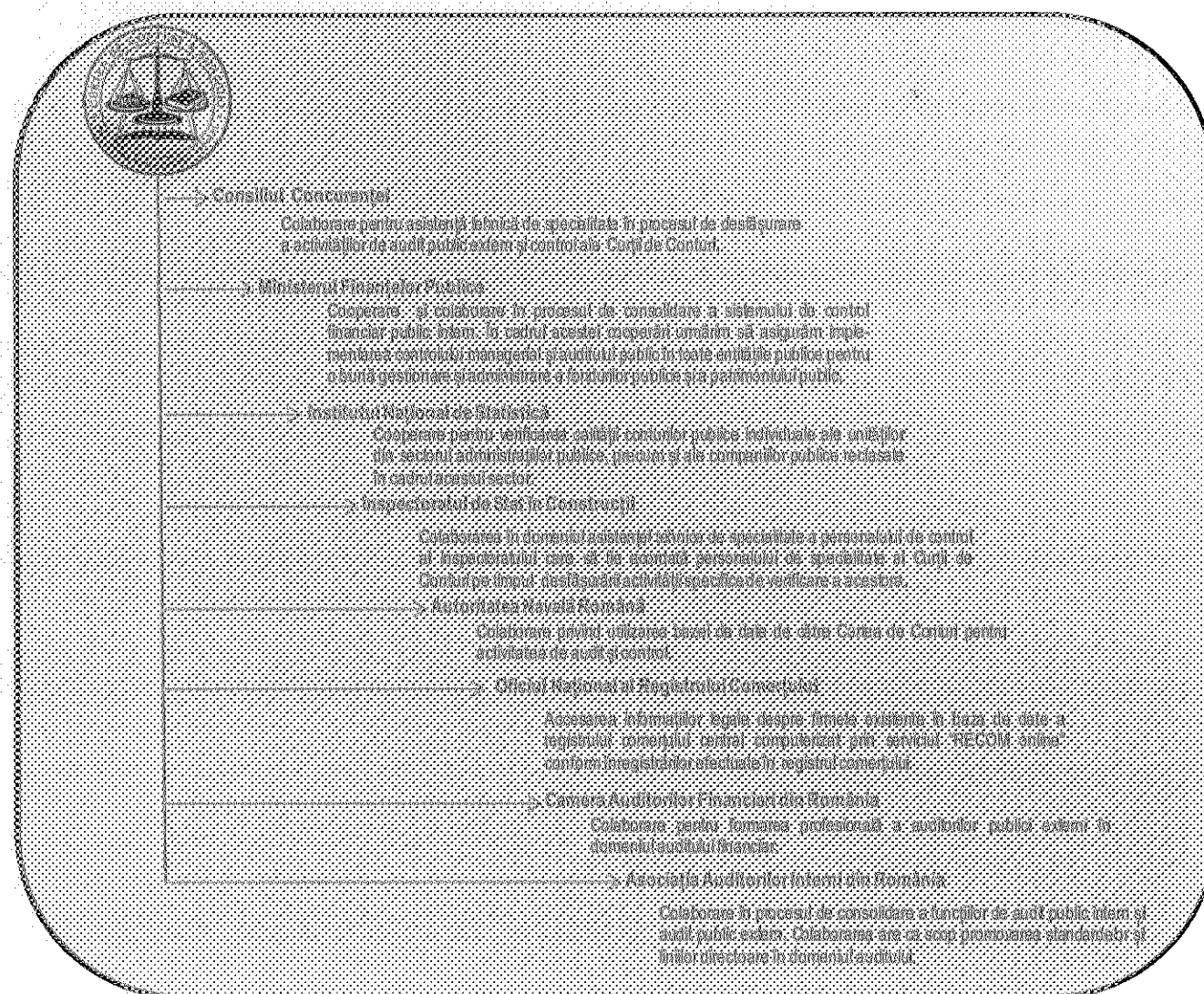
Auditorii publici externi care auditează fondurile destinate agriculturii au participat la sesiuni de perfecționare profesională care au vizat dezvoltarea abilităților și competențelor profesionale în domeniul auditului public extern al fondurilor destinate agriculturii, dezvoltării rurale și pescuitului, organizate sub forma cursurilor susținute în țară cu personal propriu și/sau experți atrași, conferințelor, seminariilor, atelierelor de lucru și simpoziunelor externe și vizitelor de studiu la instituții similare din Uniunea Europeană.

În anul 2014, ca urmare a încheierii unui protocol de colaborare între Curtea de Conturi și Camera Auditorilor Financiari din România, 166 de auditori publici externi s-au înscris în anul I de stagiu pentru atribuirea calității de auditor financiar.

Colaborarea cu instituții și organizații profesionale

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

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

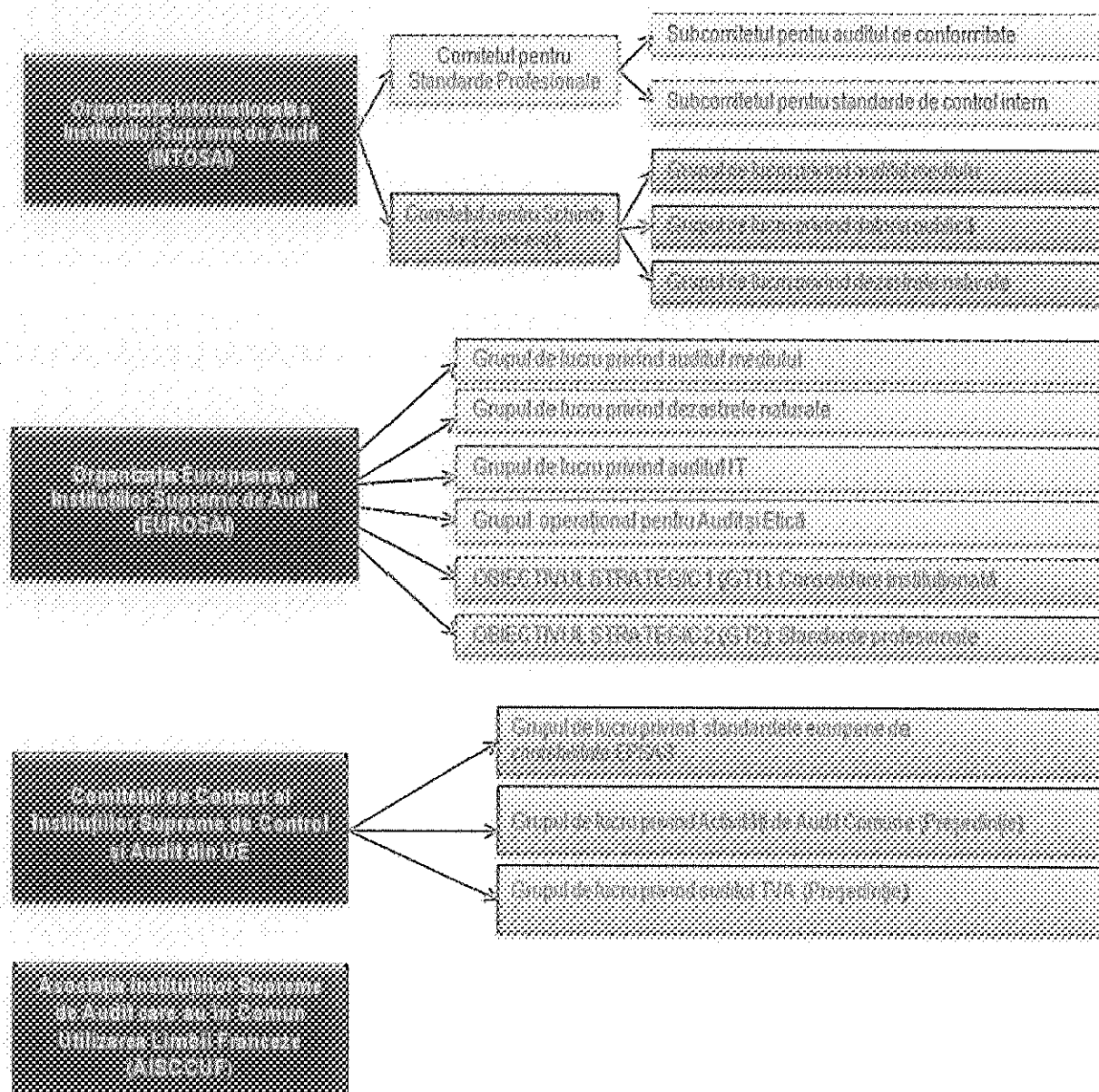


Pentru extinderea colaborării cu organisme profesionale, Curtea de Conturi are în vedere încheierea, în viitor, a unor protocoale de colaborare și cu alte organisme naționale care pot acorda asistență tehnică de specialitate în procesul de desfășurare a activităților de audit și control.

Activitate internațională

Organisme internaționale de specialitate la care 'Curtea de Conturi este membră

Curtea de Conturi este membră a următoarelor organizații și asociații profesionale internaționale de profil și în anul 2014 a activat prin reprezentanți în comitetele și grupurile de lucru ale acestora, după cum urmează:



Contacte bilaterale în România

Aniversarea a 150 de ani de la înființarea Curții de Conturi a fost un prilej cu ocazia căruia Președintele Curții de Conturi a României a avut întâlniri bilaterale cu înalți reprezentanți ai Instituțiilor Supreme de Audit, și anume: Președintele Curții de Conturi a Emiratelor Arabe Unite, Președintele Secției Jurisdicționale din cadrul Curții de Conturi a Spaniei, unul dintre Auditorii (cu rang de consilier de conturi) ai Camerei de Conturi a Federației Ruse, Președintele Curții de Conturi a Braziliei, Președintele Curții de Conturi a Croației, Vicepreședintele Curții de Conturi a Slovaciei, doi dintre Auditorii Generali (cu rang de consilieri de conturi) ai Curții de Conturi a Argentinei și Președintele Curții de Conturi a Austriei.

Pe parcursul acestor întâlniri s-a pus accentul pe dezvoltarea relațiilor bilaterale, prin intermediul schimburilor de vizite bilaterale, din care unele se vor finaliza prin încheierea de Acorduri de Cooperare. De asemenea, reprezentanții Instituțiilor Supreme de Audit au apreciat în mod deosebit activitatea desfășurată de Curtea de Conturi a României în cadrul grupurilor de lucru ale INTOSAI, EUROSAI și Comitetului de Contact.

Totodată, aceste contacte bilaterale au reprezentat o ocazie de a propune noi schimburi de experiență pe probleme profesionale, cu scopul îmbunătățirii cunoștințelor profesionale ale auditorilor din cadrul Curții de Conturi a României și ale instituțiilor supreme de audit omoloage.

Vizita oficială a ambasadorului extraordinar și Plenipotențiar al Republicii Coreea în România. În luna aprilie 2014, președintele Curții de Conturi a avut o întrevedere cu ambasadorul Republicii Coreea la București, însoțit de secretarul I din cadrul Ambasadei, ca urmare a încheierii mandatului acestuia în România. Ambasadorul Republicii Coreea a mulțumit pentru buna colaborare pe care a avut-o cu Curtea de Conturi, mai ales pe parcursul desfășurării vizitei oficiale a președintelui Comitetului pentru Audit și Inspecție al Republicii Coreea în anul 2013. Președintele Curții de Conturi a prezentat bunele relații pe care le-am avut cu instituția omoloagă din Republica Coreea, precum și evoluția pozitivă a relațiilor bilaterale dintre cele două țări, mulțumindu-i totodată domnului ambasador pentru sprijinul acordat României pe parcursul desfășurării mandatului său, urându-i succes în noua misiune pe care o va primi.

Vizita oficială a ambasadorului Portugaliei în România. În luna martie 2014, președintele Curții de Conturi l-a primit într-o vizită de curtoazie pe ambasadorul Portugaliei, ocazie cu care s-au discutat aspecte legate de relațiile bilaterale și comerciale dintre România și Portugalia, precum și probleme privind modul de organizare a festivităților prilejuite de aniversarea a 150 de ani de la înființarea Curții de Conturi. În încheiere, președintele a prezentat succint principalele activități ale Curții de Conturi și a celor mai semnificative rezultate obținute, subliniind faptul că suntem recunoscători pentru obiectivitate, transparență și profesionalism.

Contacte bilaterale în străinătate

În anul 2014, în cadrul conlucrării interinstituționale, Curtea de Conturi a avut contacte bilaterale cu instituțiile supreme de audit omoloage.

Vizita oficială a delegației Curții de Conturi la Curtea Federală de Audit a Germaniei, care în luna noiembrie 2014 a aniversat 300 de ani de audit public. Curtea de Conturi a fost reprezentată la nivel de vicepreședinte și consilier de conturi. Delegația Curții de Conturi a avut scurte întrevederi cu președintele SAI Germania și cu vicepreședintele SAI Ungaria. Cu această ocazie au fost exprimate convingerile că relațiile bilaterale de cooperare dintre instituții vor continua să se dezvolte atât la nivel bilateral, cât și în cadrul organismelor internaționale din care facem parte.

Participarea la comitetele și grupurile de lucru ale INTOSAI

Simpozionul internațional IT, organizat de Curtea Federală de Audit a Germaniei la Potsdam în luna martie 2014. Simpozionul a dezbătut teme profesionale privind auditul IT și a inclus o scurtă festivitate cu prilejul aniversării a 300 de ani de la înființarea Curții Federale de Audit a Germaniei.

Întrunirea interimară privind auditul paralel al sistemelor informatice de gestionare a datoriei publice (PDMIS), prezidată de SAI Ucraina. Întrunirea a fost organizată în luna aprilie 2014 la Chișinău, în Republica Moldova la care au participat membrii Grupului de lucru privind *Auditul sistemelor informatice de gestionare a datoriei publice*.

Reuniunea anuală a Grupului de Lucru INTOSAI privind Datoria Publică (WGPD) s-a desfășurat la Seul, în Republica Coreea, în luna octombrie 2014 și a avut ca obiectiv ghidurile și alte materiale informaționale utile pentru Instituțiile Supreme de Audit în vederea încurajării raportării corecte și a gestiunii eficiente a datoriei publice. Grupul de lucru a fost prezidat de SAI Mexic

Reuniunea Subcomitetului INTOSAI privind Standardele de Control Intern a fost organizată în luna mai 2014 la Vilnius de SAI Lituania. Reprezentanții Subcomitetului au propus spre dezbateri două sesiuni tematice: Bune practici în aplicarea standardelor INTOSAI GOV (buna guvernare și controlul intern) și, respectiv, Buna guvernare – modul în care Instituțiile Supreme de Audit influențează buna guvernare în administrația publică. Agenda de desfășurare a cuprins, pe lângă alte teme, prezentarea raportului privind realizările Subcomitetului și rolul acestora în consolidarea bunei guvernări, precum și dezbateri cu privire la planul de lucru al acesteia și la rolul său viitor în cadrul INTOSAI.

Reuniunea Subcomitetului pentru Audit de Conformitate (CAS) INTOSAI, organizată în luna septembrie 2014 în Norvegia, care a precedat seminarul pentru pregătirea experților CAS. La seminar a fost prezentat manualul de implementare a ISSAI privind auditul de conformitate (inițiativă a IDI), pe marginea căruia au avut loc dezbateri utile pentru progresul proiectului de mentenanță.

A doua reuniune a membrilor Subcomitetului INTOSAI privind Standardele de Control Intern, a fost organizată în luna noiembrie 2014, la Varșovia de SAI Polonia, unde s-au discutat aspectele profesionale privind actualizarea standardului INTOSAI GOV 9130. Au fost discutate și detaliile privind pregătirea viitoarei reuniuni care va fi organizată de Curtea de Conturi în anul 2015, în România.

Participarea la grupurile de lucru ale EUROSAI

Seminarul Grupului Operațional EUROSAI privind Auditul și Etica pe tema "Consolidarea eticii în cadrul SAI". Seminarul a fost organizat de Curtea de Conturi a Portugaliei în luna ianuarie 2014 la Lisabona, având ca scop susținerea Instituțiilor Supreme de Audit în implementarea ISSAI 30 (Codul Etic INTOSAI), stimulând conștientizarea importanței consolidării și gestionării eticii în cadrul SAI, prin structurarea abordărilor gestionării eticii, împărtășind informații, experiențe și bune practici și discutând și explorând puncte de vedere privind modul în care se pot gestiona cel mai bine aspectele privind etica în cadrul SAI. Au fost dezbătute următoarele teme: de ce este etica importantă în cadrul unei Instituții Supreme de Audit; îndrumare etică: Coduri de etică; rolul eticii în unități: Îndrumare și Control; îndrumare etică: Pregătire; dileme etice tipice în SAI-uri. Cu această ocazie s-a făcut și o prezentare privind stadiul pregătirilor pentru organizarea în România a acestui Grup Operativ.

Întâlnirea Echipei de Obiectiv 1 (Goal Team 1 - GT 1) EUROSAI și seminarul privind Independența Instituțiilor Supreme de Audit, organizată la Budapesta de SAI Ungaria, în luna martie 2014 și urmată de Seminarul privind

Independența Instituțiilor Supreme de Audit, care a avut ca scop să dezvolte unul dintre obiectivele Planului Strategic al EUROSAI pentru perioada 2011-2017, și anume "Luarea unor măsuri active pentru consolidarea și susținerea independenței SAI", prezentându-se: cadrul ISSAI și importanța Rezoluției ONU A/66/209 privind independența SAI; cele mai recente studii referitoare la independența în cadrul INTOSAI și EUROSAI; independența în practică prin prisma experiențelor SAI Franța și SAI Ungaria.

A V-a întâlnire a Grupului Operațional EUROSAI privind auditul și etica (TFA&E) a fost organizată de Curtea de Conturi la Poiana Brașov, în România, în luna aprilie 2014. Agenda de lucru a întâlnirii a avut următoarele teme: etica în cadrul SAI-urilor; consolidarea gradului de conștientizare a problemelor privind etica; metodele de audit ale SAI-urilor privind problemele etice; proiectele viitoare ale TFA&E; raportul TFA&E ce urmează a fi prezentat în cadrul Congresului EUROSAI; planul de activitate TFA&E 2014-2017; dezbaterile: „cum să gestionezi limita între etică și lege”.

Al IX-lea Congres EUROSAI, organizat la Haga, Olanda în luna iunie 2014. Tema Congresului a fost Inovarea în audit, deoarece una dintre concluziile congresului precedent a fost aceea că Instituțiile Supreme de Audit trebuie să se adapteze la schimbările care apar în societate și de aceea SAI-urile trebuie să inoveze, în sensul că trebuie să implementeze proceduri inovative în activitatea curentă pentru a răspunde cu promptitudine noilor provocări, în special legate de auditarea măsurilor de combatere a crizei economice globale. Congresul a început cu o Sesiune Plenară structurată pe trei părți și dedicată în principal chestiunilor de natură administrativă și financiară, urmată de două zile în care s-au desfășurat sesiuni de lucru pe teme concrete privind modalități de inovare în audit, și s-a încheiat, de asemenea, cu o Sesiune Plenară care a fost planificată pentru a dezbate și adopta Concluziile și recomandările Congresului, pentru a agreea modul de implementare a Planului Strategic al EUROSAI și a stabili ca în anul 2017 Turcia să fie gazda următorului Congres.

A XII-a întrunire anuală a Grupului de Lucru EUROSAI privind Auditul Mediului, organizată în Lituania, în luna octombrie 2014. Subiectul întrunirii a avut ca tematică biodiversitatea și principalul subiect metodologic, care s-a dezbătut pe baza analizei datelor din chestionarul aferent acestui subiect. La Seminarul organizat cu ocazia acestei întâlniri au fost prezentate informații referitoare la Auditul Infrastructurii.

A IV-a reuniune anuală a EUROSAI GT2 (Standarde Profesionale), organizată în luna octombrie 2014 la Riga în Letonia, având ca scop facilitarea și implementarea ISSAI, precum și contribuția la dezvoltarea continuă a acestora. Cadrul de lucru al INTOSAI cuprinde 2 grupe principale: ISSAI (Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit și Control), care precizează premisele de bază pentru o mai bună funcționare și conducere a SAI-urilor și principii fundamentale în ceea ce privește auditul public și INTOSAI GOV (Ghidul INTOSAI privind buna guvernare). Standardele și ghidurile realizate au la bază o varietate de resurse, printre acestea numărându-se materialele INTOSAI disponibile, dar și materiale elaborate de organisme precum IFAC (Federația Internațională a Contabililor Autorizați) sau IAASB (Comitetul de Standarde Internaționale de Audit și Asigurare). Lucrările sunt coordonate de către Comitetul INTOSAI pentru Standarde Profesionale (PSC).

Seminarul EUROSAI privind „Auditul de conformitate: folosirea ghidurilor privind auditul de conformitate (ISSAI 400 și 4000-4999)”, organizat în luna octombrie 2014, la Vilnius, Lituania, care a avut ca temă „Auditul de conformitate: folosirea ghidurilor privind auditul de conformitate (ISSAI 400 și 4000-4999) și cele mai bune practici”. Seminarul s-a adresat personalului din domeniul auditului și metodologiei, implicat în auditul de conformitate și implementarea ISSAI.

Seminarul EUROSAI "Auditul veniturilor publice – schimb de experiență, probleme și cele mai bune practici", organizat în luna octombrie 2014 la Praga, de SAI Cehia. Dezbaterile acestui seminar au pus accent pe: experiența în cadrul auditurilor performanței, auditarea sistemului de luptă împotriva evaziunii și fraudei fiscale, auditarea caracterului complet al veniturilor și auditarea contului de execuție, cele mai bune practici din audituri specifice și cele mai problematice domenii cu care ne confruntăm în cadrul auditului.

Activitatea Curții de Conturi în Comitetul de Contact al Instituțiilor Supreme de Control și Audit din UE

Grupul de lucru operativ reconstituit pentru Rezoluția 6 a Comitetului de Contact, care s-a desfășurat în luna ianuarie 2014 la sediul ECA, unde a avut loc prima întâlnire a grupului de lucru operațional reconstituit pentru Rezoluția nr. 6/2012 a Comitetului de Contact. Scopul principal al reuniunii a fost de a identifica și analiza cauzele care au condus la neadoptarea Rezoluției în Vilnius și de a revizui proiectul documentului în cauză astfel încât să asigure luarea în considerație a opiniilor tuturor membrilor Comitetului de Contact.

Rezoluția nr. 6/2012 privind sarcinile și rolul auditului public extern în lumina noilor evoluții referitoare la guvernanța economică a Uniunii Europene, prevede înființarea unui grup operativ pentru a elabora un raport pentru stabilirea sarcinilor și rolurilor SAI-urilor, ținând seama în principal de evoluțiile recente din UE în legătură cu elaborarea noii arhitecturi economice, fiscale și financiare. S-a mai dorit și identificarea și analiza modalităților concrete de îmbunătățire a capacității de reacție a Comitetului de Contact (*Modus operandi*) vis-a-vis de evoluțiile legislative viitoare ale UE, care pot implica acțiuni concrete din partea SAI-urilor membre, în limita mandatului legal al fiecăreia.

Grupul operativ astfel constituit a elaborat un raport ce a fost prezentat în cadrul Comitetului de Contact ce a avut loc la Vilnius, Lituania în luna octombrie 2013. Pe baza acestui Raport, Curtea de Conturi Europeană a supus aprobării și un proiect de Rezoluție prin care să se stabilească modul de organizare și funcționare a Comitetului de Contact pentru a putea face față cerințelor identificate în raportul menționat. Rezoluția în cauză nu a întrunit acceptul unanim și nu s-a aprobat.

Pe cale de consecință, Comitetul de Contact a decis reactivarea Grupului operativ în vederea găsirii unei soluții alternative care să întrunească cerințele tuturor membrilor Comitetului de Contact. În acest cadru s-a desfășurat prima întâlnire a grupului operativ reconstituit, din ianuarie 2014 de la Luxembourg.

Grupul de lucru privind auditul TVA, organizat în luna martie 2014, la sediul Curții de Conturi Europene, în Luxembourg, a cărei președinție este deținută de Curtea de Conturi din anul 2012. Curtea de Conturi face parte din subgrupul – Core Group 2, din care mai fac parte Austria, Belgia, Germania, Olanda, Polonia și Ungaria și, începând cu noiembrie 2014, este observator și în cadrul celui de-al doilea subgrup (Core Group 1), care are mandatul de a analiza auditul mecanismului de taxare inversă.

Prima întrunire a Grupului Operațional al Comitetului de Contact pe tema "Standardele EPSAS", organizată de SAI Germania la Bonn, în luna februarie 2014, cu tema "Standarde EPSAS", ocazie cu care s-a stabilit ca la nivelul SAI-urilor din Statele Membre ale UE să fie organizat un Grup Operațional pe tema Standardelor Europene de Contabilitate pentru Sectorul Public (EPSAS). Proiectul privind elaborarea unor EPSAS-uri a fost inițiat de către CE, prin EUROSTAT, în anul 2013, creându-se un grup operațional separat pentru această temă. Reuniunea a avut ca scop dezvoltarea cooperării dintre SAI-urile din Statele Membre ale UE, în vederea abordării unitare a unei poziții față de procesul realizării pe termen mediu a acestui proiect al Comisiei Europene.

Reuniunea Comitetului de Contact al președinților Instituțiilor Supreme de Audit din Uniunea Europeană, organizată în luna octombrie 2014 la Luxembourg de ECA, pentru a dezbate realizările anului 2014 din perspectiva problematicei europene și pentru a stabili planul de acțiune pentru perioada următoare. Reuniunea a debutat cu un seminar interactiv ce a dezbătut tema posibilităților de creștere a cooperării dintre Curtea de Conturi Europeană și Instituțiile Supreme de Audit din statele membre UE și a continuat cu o secțiune dedicată activităților desfășurate de grupurile de lucru ale Comitetului de Contact și prezentarea unor exemple de audituri relevante derulate recent de SAI-urile membre în legătură cu problematica europeană.

Activități dedicate SAI-urilor din statele candidate la aderarea la UE pe tema Auditului paralel privind performanța sistemului energetic din statele candidate la aderarea la UE. Grupul de lucru al Comitetului de Contact pri-

vind activitățile de audit comune (JWGAA), a cărei președinție este asigurată de Ofițerul de legătură al Curții de Conturi din România, a organizat în cooperare cu ECA și SAI Suedia seminarii adresate SAI-urilor din statele candidate și potențial candidate la aderarea la Uniunea Europeană. Astfel, în luna iunie a avut loc un seminar de deschidere la Tirana, fiind urmat de cel de-al doilea seminar în luna septembrie, la Sarajevo, în Bosnia-Herțegovina. Obiectivul seminarului a fost acela de a prezenta și analiza modalități concrete de elaborare a unui plan de audit, a metodelor de colectare și analiză a datelor (focus grupuri, interviuri, chestionare etc.) după ce, cu ocazia primului seminar, au fost stabilite echipele de audit din fiecare SAI participant și a fost agreată tema comună de audit – Eficiența Energetică în statele candidate la UE. Ulterior, în luna noiembrie 2014 a avut loc un al treilea seminar la Belgrad, care și-a dorit dezbateră comparativă a planurilor de audit și definitivarea planificării auditului înainte de activitatea de teren propriu-zisă.

Acțiuni și întâlniri privind activitatea Autorității de Audit

Reprezentanții Autorității de Audit au participat, în anul 2014, la reuniuni și întâlniri de lucru, organizate în străinătate sau în țară, precum și la întâlniri organizate pentru personalul propriu.

Întâlnirea Grupului Tehnic a reprezentanților Comisiei Europene, reprezentanților autorităților de audit din toate statele membre și a reprezentanților organismelor de coordonare, organizată în luna ianuarie 2014, la Bruxelles, în cadrul căreia au fost discutate aspecte legate de proiectele de note-ghid în vederea desemnării autorităților de management și autorităților de certificare, evaluării sistemelor și de strategia de audit.

Întâlnirea cu tema "E-coeziunea în contextul pistei de audit" eveniment organizat, în luna ianuarie 2014 la Varșovia-Polonia, de către Directoratul General Politică Regională și Urbană din cadrul Comisiei Europene și Ministerul Dezvoltării și Infrastructurii din Polonia, dedicat conceptului de e-coeziune în contextul pistei de audit.

A XXV-a reuniune a Grupului de experți privind actele delegate și actele de implementare pentru fondurile europene structurale și de investiții, organizată în luna februarie 2014, la Bruxelles. Întâlnirea a avut loc între reprezentanții DG REGIO, DG EMPL, DG MARE, DG AGRI din cadrul Comisiei Europene (CE) și reprezentanți din fiecare stat membru. Au fost discutate aspecte referitoare la corecțiile financiare legate de rezerva de performanță, regulile de eligibilitate CTE, cerințele minime pentru pista de audit, cerințele pentru determinarea deficiențelor în funcționarea sistemului de management și control, criteriile pentru stabilirea nivelului de corecții financiare. Subiectele dezbătute au vizat și actul delegat privind acțiunile urbane inovatoare.

Reuniunea tehnică cu privire la prevenirea conflictelor de interese în România, organizată în luna februarie 2014, la Bruxelles de către DG REGIO. La întâlnire au participat reprezentanții DG REGIO, DG EMPL, DG MARKT, DG HOME, DG AGRI, DG MARE, OLAF, DG ECFIN, DG CNECT și Secretariatul General din cadrul Comisiei Europene (CE). Din partea țării noastre au participat reprezentanți de la Agenția Națională de Integritate (ANI), Ministerul Fondurilor Europene, Autoritatea de Audit, ANRMAR, Ministerul de Justiție, DNA, precum și Compania Deloitte Audit România. Discuțiile purtate au vizat activitatea desfășurată de Agenția Națională de Integritate și prevenirea conflictului de interese în perioada 2014-2020.

Întâlnirea reprezentanților Autorității de Audit cu reprezentanții DG EMPL, organizată în luna martie 2014, la Bruxelles, în cadrul căreia au fost discutate aspecte referitoare la misiunile de audit de sistem și de operațiuni desfășurate în cadrul POSDRU.

Întâlnirea de lucru între reprezentanții Unității de Audit – Directoratul General Ocuparea Forței de Muncă, Afaceri Sociale și Incluziune al Comisiei Europene și reprezentanții Autorității de Audit, organizată în luna martie 2014, la Bruxelles, în cadrul căreia au fost dezbătute aspecte privind POSDRU.

Întâlnirea Grupului Tehnic de Lucru, organizată în luna martie 2014, la Bruxelles, la care au participat reprezentanții Comisiei Europene, ai autorităților naționale de audit și ai organismelor de coordonare. Principalele aspecte discutate au fost legate de: actele de delegare privind sistemele de management și control, proiectele de îndrumări cu privire la desemnarea autorităților de management și a autorităților de certificare, verificările de management și strategia de audit.

Întâlnirea Anuală Bilaterală de Coordonare, în luna aprilie 2014, la Bruxelles, la care au participat reprezentanții Comisiei Europene și reprezentanți ai Autorității de Audit, în cadrul căreia au fost dezbătute o serie de aspecte referitoare la perioada de programare 2007-2013, dar și teme aferente perioadei 2014-2020, precum: aprobarea programelor operaționale, stadiul procesului de desemnare, schema strategiei de audit a CE, prevenirea fraudei și creșterea nivelului de conștientizare a fraudei.

Reuniunea cu tema Provocările noii perioade de programare 2014-2020, desfășurată în luna iunie 2014, la Budapesta-Ungaria. În cadrul acesteia au fost dezbătute o serie de subiecte legate de perioada de programare 2014-2020, cum ar fi: desemnarea instituțiilor, provocările auditării în paralel a celor 2 perioade de programare 2007-2013 și 2014-2020, noile ghiduri ale CE, rolul Unităților Centrale de Armonizare în coordonarea și armonizarea auditării fondurilor europene.

Întâlnirea anuală a Grupului omologilor, desfășurată în luna septembrie 2014 la Bratislava. În cadrul acesteia au fost dezbătute metodologia și noile ghiduri aplicabile activității de audit de către autoritățile de audit din Uniunea Europeană, desemnarea noilor autorități pentru noua perioadă de programare, evaluările de sistem și eșantionarea, încrederea în indicatorii de performanță, provocările auditului într-un mediu exclusiv informatic, auditul conturilor. La această reuniune au participat autorități de audit din Statele Membre, personalități de rang înalt din partea țării-gază, reprezentanți ai Comisiei Europene și ai Curții Europene de Conturi.

Întâlnirea Tehnică a PG SOLID, organizată în luna februarie 2014, la Bruxelles. Principalele aspecte abordate au fost legate de activitatea Autorității de Audit privind viitoarele instrumente financiare: Fondul de Migrație și Azil, și Fondul pentru Securitatea Internă.

Întâlnirea Comitetului Comun de Monitorizare și a Grupului Comun de Lucru pentru Planificarea și Programarea Strategică a Programului de Cooperare Transfrontalieră România-Bulgaria, organizată în luna martie 2014, la Ruse-Bulgaria.

Întâlnirea Grupului auditorilor pentru Programul de Cooperare Transfrontalieră Ungaria-România 2007-2013 și pentru Programul de Cooperare Transnațională Sud-Estul Europei 2007-2013, care a avut loc în luna martie 2014 în Budapesta-Ungaria.

A 4-a întâlnire a Comitetului Comun de Programare pentru Programul ENI CBC Bazinul Mării Negre 2014-2020, organizată în luna aprilie 2014, la Istanbul-Turcia, în cadrul căreia a avut loc nominalizarea membrilor Grupului Auditorilor și au fost stabilite principalele roluri și atribuții.

Participarea la Conferința anuală privind progresele înregistrate în implementarea Programului de cooperare transfrontalieră România-Bulgaria 2007-2013, care a avut loc în luna iunie 2014, în Bulgaria, la Veliko Tărnovo.

Întâlnirea grupului de lucru pentru programele de cooperare teritorială europeană, care a avut loc în luna iunie 2014, în Atena-Grecia, în cadrul căreia s-au dezbătut aspecte legate de pregătirea corespunzătoare a viitoarelor misiuni de audit specifice programelor de cooperare teritorială europeană.

Întâlnirea Comitetului Comun de Monitorizare a Programului de Cooperare Transfrontalieră România-Republica Serbia, care a avut loc în luna iulie 2014 la Veliko Gradiste, Serbia.

Întâlnirea Comitetului Comun de Programare pentru Programul ENI CBC Bazinul Mării Negre, organizată în luna iulie 2014 la Bruxelles-Belgia.

Întâlnirea dedicată Programelor de Cooperare Transfrontalieră România Ungaria 2014-2020, organizată în luna octombrie 2014 în Budapesta-Ungaria.

Întâlnirea dedicată activităților de desemnare pentru programele de cooperare teritorială europeană, care a avut loc în luna octombrie 2014 la Bruxelles-Belgia.

Întâlniri de lucru organizate de ANRM MAP pe tema achizițiilor publice, pentru auditorii publici externi care își desfășoară activitatea atât în domeniul auditului Instrumentelor Structurale, cât și în cel al auditului programelor de agricultură, dezvoltare rurală și pescuit.

Reuniunea de lucru privind auditul Instrumentelor Structurale organizată în luna octombrie 2014, la Sibiu, de către Autoritatea de Audit pentru personalul propriu, întâlnire specifică obiectivului Convergență, la care au participat conducerea Autorității de Audit, precum și auditorii publici externi – de la nivel central și regional, care își desfășoară activitatea în domeniul auditului Instrumentelor Structurale. În cadrul reuniunii au fost discutate, în principal, aspecte ce vizează rezultatele acțiunilor de audit desfășurate în perioada de programare 2007-2013 și s-au prezentat provocările privind misiunile de audit ce se vor desfășura în cadrul următoarei perioade de programare 2014-2020. S-a urmărit dezvoltarea unei abordări comune, unitare în ceea ce privește desfășurarea auditului în domeniul Instrumentelor Structurale, în cadrul perioadei de programare 2014-2020.



Participări la întâlniri specifice programelor de agricultură și dezvoltare rurală destinate auditorilor publici externi din cadrul Organismului de Certificare care participă la misiuni de audit derulate pe FEADR și FEAGA.

Întâlniri cu instituții internaționale la sediul Curții de Conturi

Vizita misiunii Băncii Mondiale, desfășurată în luna aprilie 2014. Scopul acestei vizite a fost acela de a discuta despre prioritățile strategice ale Curții de Conturi, arile de dezvoltare instituțională și posibile mijloace de colaborare viitoare cu Banca Mondială, care s-a arătat interesată în a continua discuțiile pe teme dezbătute.

Vizita reprezentanților Fondului Monetar Internațional (FMI). În luna februarie 2014 a avut loc o vizită a unei delegații a FMI, Curtea de Conturi fiind reprezentată la nivel de vicepreședinte, consilier de conturi și personal de specialitate din cadrul Departamentului II cu funcții de directori și șef de serviciu. Delegația FMI a fost reprezentată de un economist senior.

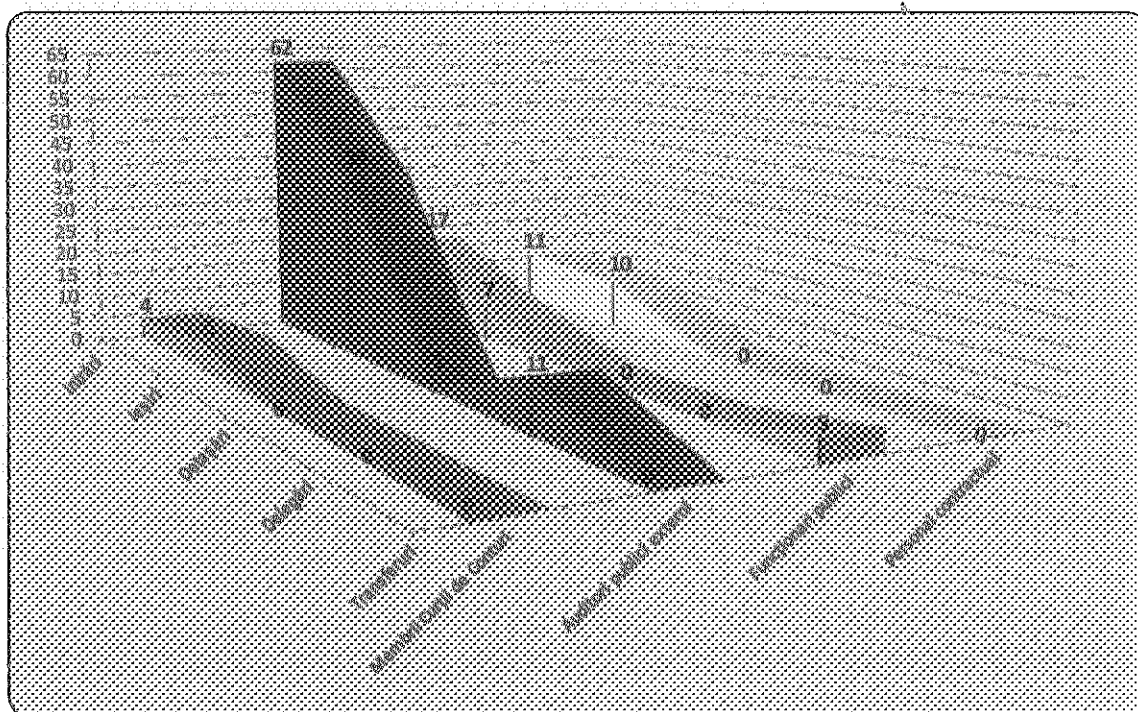
În debutul întâlnirii reprezentanții FMI au făcut o prezentare a scopului misiunii în România și al obiectivelor întâlnirii de la Curtea de Conturi, menționând că misiunea de evaluare a transparenței fiscale este fundamentată pe o metodologie actualizată, analitică și coerentă, a Fondului Monetar Internațional, introdusă în anul 2012, România fiind a șaptea țară care face parte din acest program-pilot, dintr-un total de 15 state care vor fi incluse în acest program.

Reprezentanții FMI au fost interesați în general de activitățile și opiniile Curții de Conturi cu privire la transparența fiscală din țara noastră. În finalul întâlnirii, reprezentanții Curții de Conturi au convenit să analizeze proiectul raportului misiunii FMI de evaluare a transparenței fiscale și să transmită propuneri, dacă este cazul, pentru creșterea transparenței fiscale în România.

Resurse umane

Graficul nr. 8 Fluctuație de personal

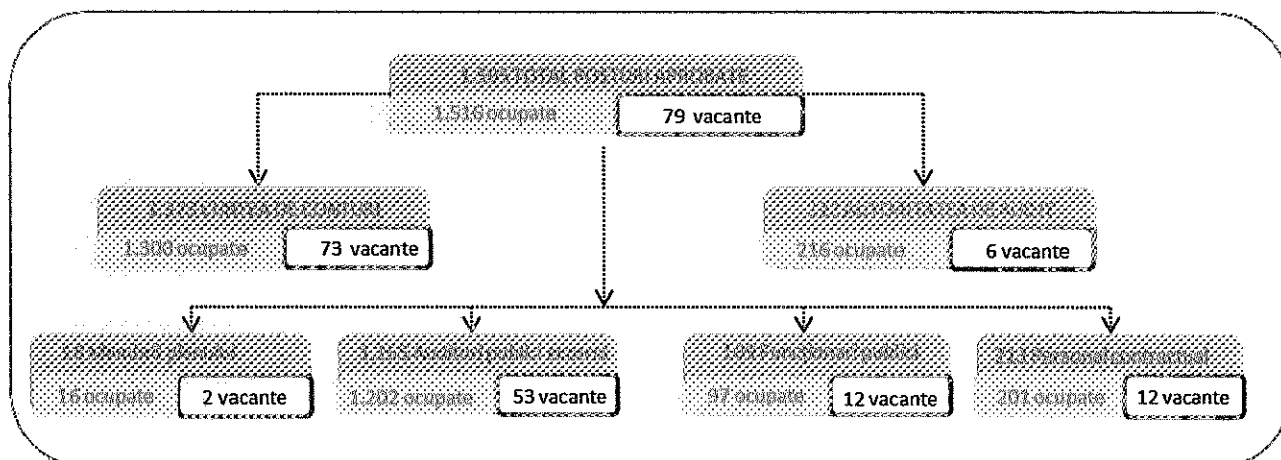
Graficul nr. 8 Fluctuație de personal



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

⁷² 18 consilieri de conturi, membri ai Plenului;

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



Detalierea structurii posturilor aprobate de Plen, pe categorii de personal, prin statul de funcții pentru Curtea de Conturi și Autoritatea de Audit, se prezintă astfel:

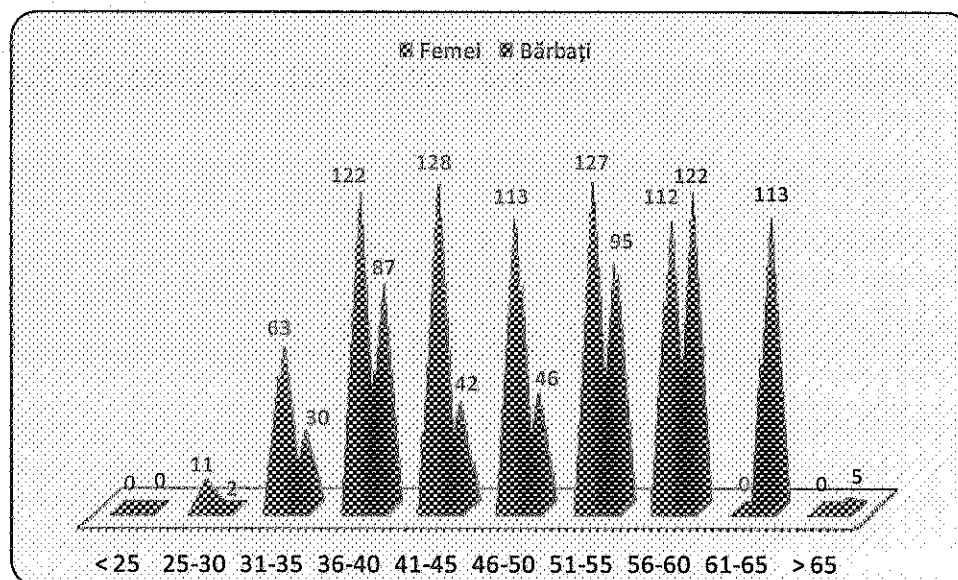
Tabelul nr. 5 Structura personalului (funcții și nr. posturi)

Categorie de personal	Curtea de Conturi			Autoritatea de Audit			TOTAL GENERAL		
	Total posturi	din care		Total posturi	din care		Total posturi	din care	
		ocupate	vacante		ocupate	vacante		ocupate	vacante
Membrii Curții de Conturi	15	13	2	3	3	0			
Auditori publici externi	1.036	989	47	219	213	6			
Funcționari publici	109	97	12	0	0	0			
Personal contractual	213	201	12	0	0	0			
TOTAL	1.373	1.300	73	122	216	6			

Profilul pe vârstă și gen

În domeniul resurselor umane, Curtea de Conturi aplică o politică de egalitate a șanselor între bărbați și femei, confirmată de faptul că, în cadrul posturilor de auditori publici externi ocupate, numărul bărbaților este apropiat de cel al femeilor, 542 de bărbați, adică 44% și 676 de femei, respectiv 56%.

Graficul nr. 9 Repartizarea pe grupe de vârstă a bărbaților și femeilor cu funcția de auditor public extern



Din grafic rezultă că în grupele de vârstă de la 56 de ani până la peste 65 de ani predomină bărbații (240 de auditori), față de numai 112 auditori de gen feminin.

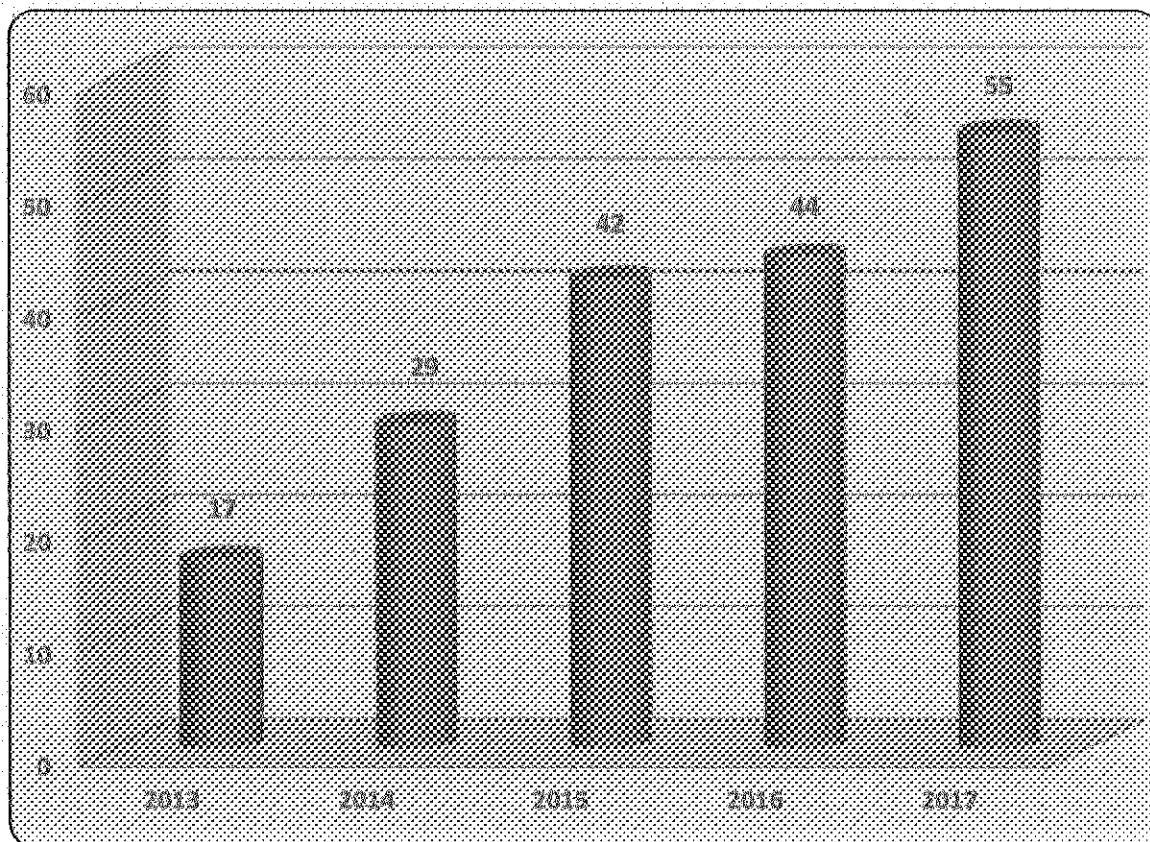
În grupele de vârstă de la 25 de ani la 55 de ani predominante însă sunt persoanele de gen feminin, cu un număr de 564 de auditori, față de 302 auditori de gen masculin.

Grupa de vârstă cu cei mai mulți auditori publici externi este grupa cuprinsă între 56 și 60 de ani (19%). Pe locul doi se află grupa de vârstă cuprinsă între 51 și 55 de ani, profil de vârstă care reprezintă 18% din total, grupă în care femeile sunt mai numeroase decât bărbații.

Pondere deținută de grupa de vârstă 36-40 ani de 17% arată faptul că personalul de specialitate al Curții de Conturi se înnoiește cu persoane cu o experiență deja acumulată și competențe adecvate.

Dinamica privind pensionarea personalului încadrat în funcții de auditori publici externi relevă faptul că în următorii 3 ani urmează să se pensioneze 141 de auditori, reprezentând 12% din numărul total al auditorilor publici externi la sfârșitul anului 2014.

Graficul nr. 10 Evoluția pensionărilor în perioada 2013-2017 (nr. pensionări)



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

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

În prezent, recrutarea personalului de specialitate este determinată de:

- ⇒ specificul activității de audit, care impune deținerea unor competențe adecvate și a unei experiențe practice în domeniul complex al finanțelor și contabilității publice și al celor conexe acestora;
- ⇒ constrângerile bugetare impuse tuturor autorităților și instituțiilor publice prin măsurile de austeritate luate de Guvern pentru contracararea efectelor crizei economico-financiare, care se aplică și Curții de Conturi;
- ⇒ dificultățile pe care le întâmpină Curtea de Conturi la recrutarea auditorilor publici externi cu experiență.

Profilul profesional

Toți auditorii publici externi ai Curții de Conturi sunt licențiați în cel puțin un domeniu specific, respectiv economic, juridic sau alt domeniu de specialitate, iar unii dintre aceștia dețin chiar o a doua licență într-un alt domeniu decât primul sau sunt în curs de a finaliza o a doua specialitate. Din totalul auditorilor, peste 70% sunt membri ai unor asociații profesionale, peste 40% dețin o diplomă de master sau sunt în curs de a o obține, iar 9% dețin sau sunt în curs de a deține cel mai înalt titlu științific, cel de Doctor, în cea mai mare parte aceștia fiind doctori sau doctoranzi în economie.

Profilul lingvistic al personalului de specialitate este dat de cunoașterea a două limbi de largă circulație europeană și internațională, respectiv engleza și franceza, care sunt cunoscute de peste 80% din personal, restul fiind împărțit între alte opțiuni lingvistice.

Pentru perioada 2011-2014, unul dintre obiectivele Strategiei de resurse umane a Curții de Conturi, a fost orientarea recrutării și selectării personalului în funcție de nevoile structurilor de specialitate, de competențele profesionale dobândite în activitățile desfășurate și de potențialul de a-și dezvolta cunoștințele de audit și calitățile personale corespunzătoare profesiei de auditor public extern, iar Autoritatea de Audit s-a orientat spre recrutarea personalului care deținea cunoștințe și practică în domeniul Instrumentelor Structurale (FSE, FC, FEDR) și al fondurilor destinate agriculturii, dezvoltării rurale și pescuitului.

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

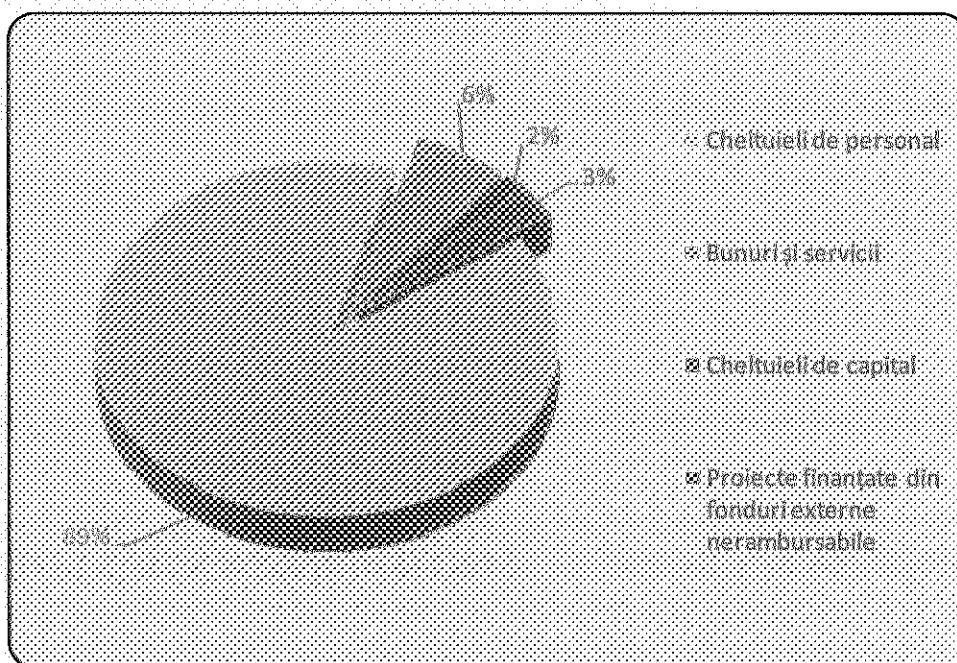
Sarcinile principale ale Curții de Conturi pot fi realizate numai printr-o înaltă calificare a propriilor auditori. Consolidarea organizațională prin dezvoltarea resurselor umane se referă la selectarea noilor angajați, educația lor profesională anterioară și pregătirea continuă pe lângă auditori cu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

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

Execuția bugetului Curții de Conturi pe anul 2014

Execuția de casă a bugetului Curții de Conturi la 31 decembrie 2014 a fost de 230,6 milioane lei, din care: 205,7 milioane lei pentru cheltuielile de personal, 14,9 milioane lei pentru bunuri și servicii, 3,7 milioane lei pentru cheltuieli de capital și 6,3 milioane lei pentru proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare.

Graficul nr. 11 Structura cheltuielilor Curții de Conturi pe anul 2014 (%)



Ponderea cea mai mare în totalul cheltuielilor bugetului Curții de Conturi o dețin cheltuielile de personal, dat fiind faptul că activitățile specifice pe care le realizăm presupun participarea activă a unui număr mare de personal.

În cadrul cheltuielilor reprezentând bunuri și servicii de menționat sunt cheltuielile efectuate pentru plata utilităților, cele pentru deplasări în țară, precum și cele pentru formarea profesională a auditorilor publici externi.

În anul 2014, la nivelul Autorității de Audit au fost derulate proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, reprezentând asistența tehnică în cadrul Programului Operațional Asistență Tehnică, care au reprezentat:

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

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

În cursul anului 2014, prin intermediul proiectului cu finanțare din POAT „Sprijin pentru dezvoltarea unei Autorități de Audit la standarde europene”, au fost achiziționate bunuri și servicii, pentru asigurarea condițiilor logistice corespunzătoare pentru auditorii publici externi, care desfășoară activități în domeniul Instrumentelor Structurale.

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

Sistemul IT

Ca parte integrantă a Strategiei dezvoltării instituționale a Curții de Conturi pentru perioada 2010-2014, prin strategia IT s-a asigurat exploatarea sistemelor informatice existente privind activitățile de bază, urmărind realizarea obiectivelor stabilite prin strategie, respectiv:

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

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

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

Pentru realizarea obiectivelor strategice s-au desfășurat următoarele activități în anul 2014:

- 🖥 s-a re proiectat portalul extern, respectiv pagina de internet a Curții de Conturi (www.curteadeconturi.ro), utilizând ultimele noutăți din domeniu. Portalul extern este disponibil în limbile română și engleză și prezintă vizitatorilor, într-o manieră dinamică, modernă și atractivă, informații privind istoricul, modul de organizare și funcționare și relațiile internaționale ale Curții de Conturi, prezentând documente de interes public (rapoarte publice anuale, rapoarte anuale de activitate și alte rapoarte pe domenii specifice de activitate). Interfața grafică este intuitivă și prietenoasă, datele sunt prezentate în format accesibil, facilitând accesul publicului la informații actualizate permanent. Aceste informații sunt grupate, în meniu, în șapte domenii tematice: prima pagină; despre noi; reglementări interne, strategii, programe; publicații; informații de interes public; relații internaționale și contact. Site-ul conține pe prima pagină o secțiune de publicații recente, unde sunt afișate ultimele cinci rapoarte specifice ale Curții de Conturi și o secțiune care prezintă ultimele trei evenimente interne și internaționale la care Curtea de Conturi a participat. La proiectarea portalului extern s-a avut în vedere să nu existe probleme de incompatibilitate cu cele mai utilizate sisteme de navigare (browser-e) existente (Internet Explorer, Google Chrome, Opera, Mozilla Firefox);
- 🖥 s-a reactualizat aplicația informatică INFOPAC conform prevederilor noului "Regulament privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități" aprobat de Plen;
- 🖥 s-a creat în aplicația INFOPAC un modul nou numit "Indicatori de performanță și management" pentru aplicarea Sistemului de indicatori de performanță și management în activitatea specifică a Curții de Conturi;
- 🖥 s-a creat și implementat o aplicație informatică, distinctă, pentru colectarea, centralizarea și analizarea opiniei conducerii entităților verificate cu privire la calitatea auditului efectuat de Curtea de Conturi;
- 🖥 s-a asigurat asistență tehnică de specialitate, prin intermediul aplicației HELP DESK în instalarea și utilizarea aplicațiilor informatice de utilitate internă pentru activitatea de audit și control și cea de suport;
- 🖥 s-au achiziționat echipamente IT noi de tip server și software antivirus care a fost instalat pe toate echipamentele IT din dotare, asigurându-se astfel securitatea și integritatea datelor;

- 🖨 s-au desfășurat activități tehnice specifice de administrare și reconfigurare pentru sistemul informatic și de comunicații, necesare asigurării continuității serviciilor IT furnizate de sistemul informatic implementat la nivelul Curții de Conturi, inclusiv Autorității de Audit;
- 🖨 s-a modernizat sistemul de mesagerie electronică prin achiziționarea de sisteme suplimentare de stocare care să permită creșterea capacității de stocare de la 450 MB la 2 GB/căsuță”;
- 🖨 s-au organizat instruirii în domeniul securității informatice și serviciilor suport IT pentru personalul de specialitate;
- 🖨 s-a asigurat funcționarea sistemului de videoconferință pentru desfășurarea în condiții tehnice optime a sesiunilor de ședințe operative on-line pe teme profesionale;
- 🖨 s-a asigurat mentenanța pentru echipamentele IT (calculatoare de tip desktop, laptop, imprimante etc.) aflate în dotarea structurilor centrală și teritorială;
- 🖨 s-a inițiat participarea la Proiectul de Securitate informatică “Sistem național de protecție a infrastructurilor IT&C de interes național împotriva amenințărilor provenite din spațiul cibernetic” gestionat de structurile cu activitate specifică;
- 🖨 s-au derulat activități tehnice specifice pentru administrarea componentelor sistemului informatic național implementat la nivelul tuturor structurilor Curții de Conturi pentru rețeaua națională de date INTRANET, sistemul de mesagerie oficială LOTUS și pentru sistemul de mesagerie EXCHANGE MICROSOFT;
- 🖨 s-a modernizat și adaptat cerințelor de comunicare portalul web www.curteadeconturi.ro și portalul intern Salv@tor) și s-au publicat informații cu caracter public și informații necesare desfășurării activităților specifice, asigurându-se astfel respectarea principiului transparenței prevăzut de standardele de audit.

*

*

*

Rezultatele activităților specifice desfășurate în anul 2014 pentru exercițiul bugetar al anului 2013 sunt prezentate detaliat în Raportul public pe anul 2013, care poate fi accesat de pe website-ul Curții de Conturi.