

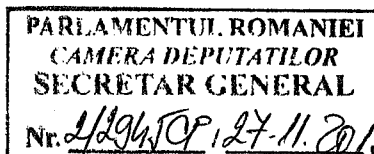
CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

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

Telefon: 021 307.88.18; Fax 021 307.88.75

Internet: <http://www.curteadeconturi.ro> e-mail: rei@rcc.ro

Nr. 9436 / N.V / 23. 11. 2015



CAMERA DEPUTAȚILOR

Domnului Valeriu Ștefan ZGONEA
PREȘEDINTE

L. S. C. Paucy
27.11.2015
Ștefan Zgonea
Ștefan Zgonea

Am onoarea să vă prezint, alăturat, „*Sinteza Raportului de audit financiar privind contul general anual de execuție a bugetului de stat pe anul 2014*”, întocmit de către Curtea de Conturi a României la Ministerul Finanțelor Publice.

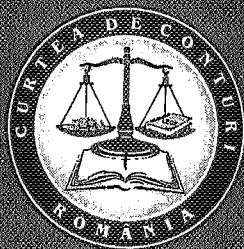
Vă rog să primiți asigurarea înaltei mele considerații.



PREȘEDINTE,

Nicolae VĂCĂROIU

Nicolae Văcăroi



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

SINTEZA RAPORTULUI DE AUDIT privind Contul general anual de execuție a bugetului de stat pe anul 2014



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

STRADA LEV TOLSTOI NR. 22-24 SECTOR 1 COD 011948 BUCUREȘTI
TELEFON: (+40) 213078736; FAX : (+40)21.3078787
www.curteadeconturi.ro; e-mail: DepartamentII@rcc.ro

DEPARTAMENTUL II

SINTEZA
RAPORTULUI DE AUDIT
privind
Contul general anual de execuție a bugetului de stat
pe anul 2014

BUCUREȘTI

2015

Prezentul Raport este adresat Parlamentului României, Guvernului, precum și opiniei publice. Documentul întocmit de către Curtea de Conturi a fost realizat în baza rezultatelor misiunilor de audit financiar efectuate atât la nivelul Ministerului Finanțelor Publice, cât și la nivelul ordonatorilor principali de credite ai bugetului de stat.

La nivelul Ministerului Finanțelor Publice a fost efectuată de către Departamentul II misiunea de audit financiar asupra Contului general anual de execuție a bugetului de stat, potrivit prevederilor art. 26, lit. a) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României, republicată.

La nivelul ordonatorilor principali de credite ai bugetului de stat au fost efectuate misiuni de audit financiar de către Departamentele II, III, IV, V, VIII, IX, X, XI și XII asupra conturilor anuale de execuție bugetară, potrivit prevederilor art. 26, lit. g) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României, republicată.

CUPRINS

INTRODUCERE.....	7
<i>Statistici și comparații europene ale bugetului public din România.....</i>	<i>9</i>
I. ANALIZA CORECTITUDINII DATELOR ȘI INDICATORILOR DIN CONTUL GENERAL ANUAL DE EXECUȚIE A BUGETULUI DE STAT TRANSMIS DE MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE.....	12
II. OPINIA DE AUDIT EXPRIMATĂ DUPĂ EFECTUAREA MISIUNILOR DE AUDIT FINANCIAR	13
III. ANALIZA EXECUȚIEI BUGETULUI DE STAT PE ANUL 2014.....	14
<i>Execuția bugetului de stat pe anul 2014 – prezentare</i>	<i>14</i>
<i>Analiza execuției bugetare pentru anul 2014.....</i>	<i>14</i>
<i>Respectarea calendarului bugetar prevăzut de Legea nr. 500/2002 a finanțelor publice</i>	<i>15</i>
<i>Repartizarea creditelor bugetare pentru anul 2014 pe ordonatori principali de credite – buget de stat.....</i>	<i>15</i>
<i>Creditele bugetare aprobate urmare rectificărilor bugetare efectuate în anul 2014.....</i>	<i>15</i>
<i>Analiza acurateții programării necesarului de credite bugetare în anul 2014.....</i>	<i>16</i>
ANALIZA COMPARATIVĂ A EVOLUȚIEI EXECUȚIEI BUGETULUI DE STAT PE PERIOADA 2009-2014	17
<i>Veniturile bugetului de stat. Estimare și fundamentare. Prevederi bugetare aprobate inițial și definitive.....</i>	<i>18</i>
<i>Execuția veniturilor bugetului de stat</i>	<i>19</i>
<i>Analiza comparativă a cheltuielilor bugetului de stat pe anul 2014 în structură economică</i>	<i>20</i>
<i>Analiza comparativă a cheltuielilor bugetului de stat pe anul 2014, în structură funcțională.....</i>	<i>21</i>
<i>Deficitul bugetului de stat la 31.12.2014.....</i>	<i>22</i>
<i>Finanțarea deficitului bugetului de stat în perioada 2012-2014</i>	<i>22</i>
<i>Bilanțul contabil (centralizat) al instituțiilor publice. Respectarea legislației în vigoare privind închiderea conturilor contabile, întocmirea și depunerea situațiilor financiare la 31.12.2014.....</i>	<i>23</i>
<i>Analiza modului de încasare a veniturilor bugetare de către Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF)</i>	<i>24</i>
IV. Constatări rezultate din misiunile de audit financiar/control efectuate la nivel central, la Ministerul Finanțelor Publice.....	38
<i>Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ, identificate cu prilejul misiunii de audit financiar asupra contului general anual de execuție a bugetului de stat, precum și propuneri privind îmbunătățirea acestuia.....</i>	<i>43</i>
V. REZULTATELE MISIUNILOR DE AUDIT FINANCIAR LA ORDONATORII PRINCIPALI DE CREDITE.....	43
1. MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI ȘI PROTECȚIEI SOCIALE ȘI PERSOANELOR VÂRSTNICE.....	45
2. MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE	53
3. MINISTERUL AGRICULTURII ȘI DEZVOLTĂRII RURALE.....	60
4. MINISTERUL AFACERILOR INTERNE.....	62
5. MINISTERUL SĂNĂTĂȚII	65
6. MINISTERUL TRANSPORTURILOR.....	74
7. MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE.....	78
8. MINISTERUL APĂRĂRII NAȚIONALE.....	81
9. SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI.....	83
10. MINISTERUL DEZVOLTĂRII REGIONALE ȘI ADMINISTRAȚIEI PUBLICE	90
11. MINISTERUL ECONOMIEI, COMERȚULUI ȘI TURISMULUI.....	97
12. MINISTERUL AFACERILOR EXTERNE.....	100
ANEXE	105

ACRONIME

AAAS	Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului
ADS	Agenția Domeniilor Statului
AEGRM	Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare
AEP	Autoritatea Electorală Permanentă
AFM	Administrația Fondului pentru Mediu
AGERPRES	Agenția Națională de Presă AGERPRES
AJOFM	Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă
ANAF	Agenția Națională de Administrare Fiscală
ANAR	Administrația Națională Apele Române
ANC	Autoritatea Națională pentru Cetățenie
ANCOM	Autoritatea Națională pentru Administrare și Reglementare în Comunicații
ANCP	Agenția Națională de Cadastru și Publicitate Imobiliară
ANCS	Autoritatea Națională pentru Cercetare Științifică
ANDR	Agenția Nucleară pentru Deșeuri Radioactive
ANF	Arhiva Națională de Filme
ANFP	Agenția Națională a Funcționarilor Publici
ANI	Agenția Națională de Integritate
ANIF	Agenția Națională de Îmbunătățiri Funciare
ANMDM	Agenția Națională a Medicamentului și Dispozitivelor Medicale
ANOFM	Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă
ANPC	Autoritatea Națională pentru Protecția Consumatorilor
ANPIS	Agenția Națională pentru Plăți și Inspecție Socială
ANRE	Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei
ANRM	Agenția Națională pentru Resurse Minerale
ANRMAP	Autoritatea Națională pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice
ANRP	Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților
ANRSC	Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice
ANSPDCP	Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal
ANST	Autoritatea Națională pentru Sport și Tineret
ANSVSA	Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor
AOȘR	Academia Oamenilor de Știință din România
APIA	Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură
AR	Academia Română
AVAS	Autoritatea pentru Valorificarea Activelor Statului
BASS	Bugetul asigurărilor sociale
BEI	Banca Europeană de Investiții
BNR	Banca Națională a României
BS	Buget de stat
CASS	Contribuția de asigurări sociale de sănătate
CC	Curtea Constituțională
CDI	Cercetare-dezvoltare inovare
CE	Comisia Europeană
CEC	Casa de Economii și Consemnațiuni
CES	Consiliul Economic și Social
CFPP	Controlul Financiar Preventiv Propriu
CIFGA	Comitetul Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări
CN	Companie Națională

CNA	Consiliul Național al Audiovizualului
CNADNR	Compania Națională de Autostrăzi și Drumuri Naționale din România
CNAS	Casa Națională de Asigurări de Sănătate
CNCD	Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării
CNI	Compania Națională de Investiții
CNLR	Compania Națională Loteria Română SA
CNPP	Casa Națională de Pensii Publice
CNSAS	Consiliul Național pentru Studierea Arhivelor Securității
CNSC	Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor
CSM	Consiliul Superior al Magistraturii
DGV	Direcția Generală a Vămirilor
DIICOT	Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism
DNA	Direcția Națională Anticorupție
FNGCIMM	Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii IFN
FNUASS	Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate
FRC	Fondul Român de Contragarantare
HG	Hotărârea Guvernului
ICR	Institutul Cultural Român
IICCMER	Institutul de Investigare a Crimelor Comunismului și Memoria Exilului Românesc
IMM	Întreprinderi Mici și Mijlocii
INM	Institutul Național al Magistraturii
INS	Institutul Național de Statistică
INSHR	Institutul Național pentru Studierea Holocaustului din România „Elie Wiesel”
INTOSAI	Organizația Internațională a Instituțiilor Supreme de Audit
ISC	Inspectoratul de Stat în Construcții
ISJ	Inspectorat Școlar Județean
ÎCCJ	Înalta Curte de Casație și Justiție
MADR	Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale
MAE	Ministerul Afacerilor Externe
MAI	Ministerul Afacerilor Interne
MApN	Ministerul Apărării Naționale
MC	Ministerul Culturii
MDRAP	Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice
MECT	Ministerul Economiei, Comerțului și Turismului
MECS	Ministerul Educației și Cercetării Științifice
MFE	Ministerul Fondurilor Europene
MFP	Ministerul Finanțelor Publice
MJ	Ministerul Justiției
MMFPSPV	Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice
MMAp	Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor
MNAR	Muzeul Național de Artă al României
MNACR	Muzeul Național de Artă Contemporană al României
MP	Ministerul Public
MP-PICCJ	Ministerul Public – Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție
MS	Ministerul Sănătății
MSI	Ministerul pentru Societatea Informațională
MT	Ministerul Transporturilor
MTS	Ministerul Tineretului și Sportului
OG	Ordonanța Guvernului

OMFP	Ordinul Ministrului Finanțelor Publice
ONJN	Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc
ONRC	Oficiul Național al Registrului Comerțului
ONPCSB	Oficiul Național de Prevenire și Combattere a Spălării Banilor
ORNISS	Oficiului Registrului Național al Informațiilor Secrete de Stat
OUG	Ordonanța de Urgență a Guvernului
PIB	Produsul Intern Brut
RA	Regie Autonomă
RNP	Regia Națională a Pădurilor
ROF	Regulament de Organizare și Funcționare
SA	Societate pe Acțiuni
SAIFI	Sucursala pentru Administrarea și Întreținerea Fondului Imobiliar
SC	Societate Comercială
SEAP	Sistemul electronic de achiziții publice
SGG	Secretariatul General al Guvernului
SIE	Serviciul de Informații Externe
SMIS	Sistem Unic de Management al Informației
SN	Societate Națională
SNA	Strategia națională antidrog
SNIF	Societatea Națională Îmbunătățiri Funciare SA
SPP	Serviciul de Protecție și Pază
SRI	Serviciul Român de Informații
SRL	Societate cu Răspundere Limitată
SRR	Societatea Română de Radiodifuziune
SRTv	Societatea Română de Televiziune
SSC	Secretariatul de Stat pentru Culte
STS	Serviciul de Telecomunicații Speciale
TVA	Taxa pe Valoarea Adăugată
UAT	Unitate administrativ-teritorială
UCCAPI	Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern
UCVAP	Unitatea pentru Coordonarea și Verificarea Achizițiilor Publice
UE	Uniunea Europeană
VMG	Venit minim garantat

INTRODUCERE

Atribuțiile Curții de Conturi în efectuarea auditului financiar asupra componentelor bugetului general consolidat

Potrivit prevederilor Legii nr. 94/1992 de organizare și funcționare a Curții de Conturi, republicată, Curtea de Conturi efectuează anual auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție ale bugetelor componente ale bugetului general consolidat, emitând opinii de audit în conformitate cu standardele proprii de audit, pentru fiecare dintre conturile anuale de execuție bugetară care compun bugetul general consolidat, și nu emite în mod distinct o opinie de audit asupra contului anual de execuție a bugetului general consolidat.

Pentru auditarea *Contului general anual de execuție a bugetului de stat* Curtea de Conturi a efectuat, potrivit programului propriu de activitate aprobat de plenul instituției, misiuni de audit financiar la ordonatorii principali de credite al căror cont anual de execuție intră în componența Contului general anual de execuție al bugetului de stat. De asemenea, Curtea de Conturi a efectuat o misiune de audit financiar la nivelul Ministerului Finanțelor Publice având ca temă auditul financiar al Contului general anual de execuție a bugetului de stat, prilej cu care a fost analizat și contul de execuție bugetară al *Acțiunii Generale – MFP*.

Rolul Ministerului Finanțelor Publice în mecanismul de elaborare, aprobare, execuție și raportare a bugetului de stat

Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de organ de specialitate al administrației publice central, aplică strategia și Programul de guvernare în domeniul finanțelor publice, precum și la cei 53 de ordonatori principali de credite, a căror finanțare este asigurată de la bugetul de stat.

În cadrul mecanismului instituit prin Legea nr. 500/2002 a finanțelor publice, MFP îndeplinește funcția de reglementare și sinteză, asigurând elaborarea cadrului normativ și instituțional necesar pentru realizarea obiectivelor strategice în domeniul finanțelor publice.

MFP are rolul de a menține în permanență un echilibru bugetar corespunzător și elaborează, pe bază de metodologii proprii, proiectul bugetului de stat, al legii bugetului de stat și raportul asupra proiectului bugetului de stat, precum și proiectul legii de rectificare a bugetului de stat, operând rectificările corespunzătoare.

MFP are ca atribuție analiza periodică a modului de realizare a prevederilor bugetare în corelare cu indicatorii macroeconomici, precum și modul de utilizare și/sau administrare a fondurilor și/sau a patrimoniului public la nivelul instituțiilor publice definite de Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările ulterioare (denumită în continuare Legea nr. 500/2002), prezentând Guvernului, spre dezbateri și aprobare, propuneri și/sau proiecte de acte normative care să conducă la îmbunătățirea procesului de programare și execuție bugetară.

Potrivit art. 35 alin. (1) din Legea nr. 500/2002, MFP este autoritatea care, pe baza proiectelor de buget ale ordonatorilor principali de credite și a bugetului propriu, întocmește proiectele legilor bugetare și proiectele bugetelor, pe care le depune la Guvern până la data de 30 septembrie a fiecărui an, pentru exercițiul bugetar următor.

Obiectivul general al auditului financiar asupra Contului general anual de execuție a bugetului de stat pe anul 2014 a fost acela de a obține asigurarea că acesta a fost întocmit în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, că respectă principiile legalității și regularității și că oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de MFP.

Raportul dintre Bugetul de stat și Bugetul general consolidat

Bugetul de stat reprezintă o componentă a Bugetului general consolidat.

Bugetul general consolidat reprezintă ansamblul bugetelor componente ale sistemului bugetar, agregate și consolidate pentru a forma un întreg (definit în Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice), având următoarele componente:

- bugetul de stat,
- bugetul asigurărilor sociale de stat,
- bugetele fondurilor speciale,
- bugetul centralizat al unităților administrativ-teritoriale,
- bugetul Trezoreriei Statului,
- bugetele instituțiilor publice autonome,
- bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetul de stat, din bugetul asigurărilor sociale de stat și din bugetele fondurilor speciale, după caz,
- bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii,
- bugetul fondurilor provenite din credite externe contractate sau garantate de stat și ale căror rambursare, dobânzi și alte costuri se asigură din fonduri publice,
- bugetul fondurilor externe nerambursabile,
- bugetul altor entități finanțate în proporție de peste 50% din fondurile publice stabilite potrivit normelor europene.

Bugetul general consolidat elaborat oferă informații agregate despre finanțele publice structurilor naționale (Parlament, Guvern, MFP, BNR, Institutul Național de Statistică, Comisia Națională de Prognoză etc.), precum și instituțiilor europene sau organismelor financiare internaționale (Comisia Europeană, Eurostat, Banca Mondială, FMI) și agențiilor de rating.

Având în vedere importanța corectitudinii datelor furnizate de MFP în raport cu utilizatorii mai sus amintiți, Curtea de Conturi a analizat modul de întocmire, corectitudinea surselor de date și modul de consolidare a *tabelei privind bugetul general consolidat* aferent anului 2014 întocmită de către Direcția generală de sinteză a politicilor bugetare din cadrul MFP și care stă la baza calculului deficitului bugetului general consolidat pe anul 2014.

Ordonatorii principali de credite finanțati prin Contul general anual de execuție a bugetului de stat

Nr. crt.	Denumire ordonator principal de credite buget de stat
1	Administrația Prezidențială
2	Senatul României
3	Camera Deputaților
4	Înalta Curte de Casație și Justiție
5	Curtea Constituțională
6	Consiliul Legislativ
7	Curtea de Conturi
8	Consiliul Concurenței
9	Avocatul Poporului
10	Consiliul Național pentru Studierea Arhivelor Securității
11	Consiliul Național al Audiovizualului
12	Secretariatul General al Guvernului
13	Ministerul Afacerilor Externe
14	Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice
15	Ministerul Finanțelor Publice
16	Acțiuni Generale - MFP
17	Ministerul Justiției
18	Ministerul Apărării Naționale
19	Ministerul Afacerilor Interne
20	Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice
21	Ministerul Tineretului și Sportului
22	Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale

- 23 Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor
- 24 Ministerul Transporturilor
- 25 Ministerul Educației și Cercetării Științifice
- 26 Ministerul Sănătății
- 27 Ministerul Culturii
- 28 Ministerul pentru Societatea Informațională
- 29 Ministerul Public
- 30 Agenția Națională de Integritate
- 31 Serviciul Român de Informații
- 32 Serviciul de Informații Externe
- 33 Serviciul de Protecție și Pază
- 34 Serviciul de Telecomunicații Speciale
- 35 Ministerul Economiei, Comerțului și Turismului
- 36 Academia Română
- 37 Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor
- 38 Secretariatul de Stat pentru Recunoașterea Meritelor Luptătorilor Împotriva Regimului Comunist Instaurat în România în perioada 1945-1989
- 39 Oficiul Național de Prevenire și Combaterea Spălării Banilor
- 40 Oficiul Registrului Național al Informațiilor Secrete de Stat
- 41 Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării
- 42 Agenția Națională de Presă AGERPRES
- 43 Institutul Cultural Român
- 44 Societatea Română de Radiodifuziune
- 45 Societatea Română de Televiziune
- 46 Consiliul Superior al Magistraturii
- 47 Autoritatea Electorală Permanentă
- 48 Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal
- 49 Consiliul Economic și Social
- 50 Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor
- 51 Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului
- 52 Ministerul Fondurilor Europene
- 53 Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților
- 54 Ministerul Energiei, Întreprinderilor Mici și Mijlocii și Mediului de Afaceri (*înființat prin OUG nr. 86/17 decembrie 2014*)

STATISTICI ȘI COMPARAȚII EUROPENE ALE BUGETULUI PUBLIC DIN ROMÂNIA

Potrivit datelor publicate de EUROSTAT (*publicate în 11 noiembrie 2015*), în anul 2014 *media veniturilor publice totale* în UE-28 s-a ridicat la 45,2% din PIB (în scădere de la 45,3% din PIB în 2013), iar *media cheltuielilor publice totale* s-a ridicat la 48,2% din PIB (în scădere de la 48,6 % în 2013). În ZE-19 (Zona Euro), cheltuielile publice totale în 2014 s-au ridicat la 49,4% din PIB (în scădere de la 49,6% din PIB în 2013), iar veniturile totale s-au ridicat la 46,8% din PIB (superior nivelului de 46,6% din PIB înregistrat în 2013).

În 2014, *deficitul public* (necesarul net de finanțare a sectorului consolidat al administrației publice, ca pondere din PIB) atât în UE-28, cât și în Zona Euro (ZE-19) a înregistrat o scădere în comparație cu 2013, în timp ce datoria publică a crescut (atât în raport cu PIB, cât și în termeni absoluți).

După cum se poate observa din tabelul prezentat în *Figura nr. 1*, România se află în coada clasamentului statelor membre în ceea ce privește ponderea veniturilor bugetare în PIB, înregistrând o valoare de doar 33,4%, mult sub media UE – 28 de 45,2%. În schimb, indicatorul deficit raportat la PIB a înregistrat o valoare de 1,5%, situându-se în ținta programată.

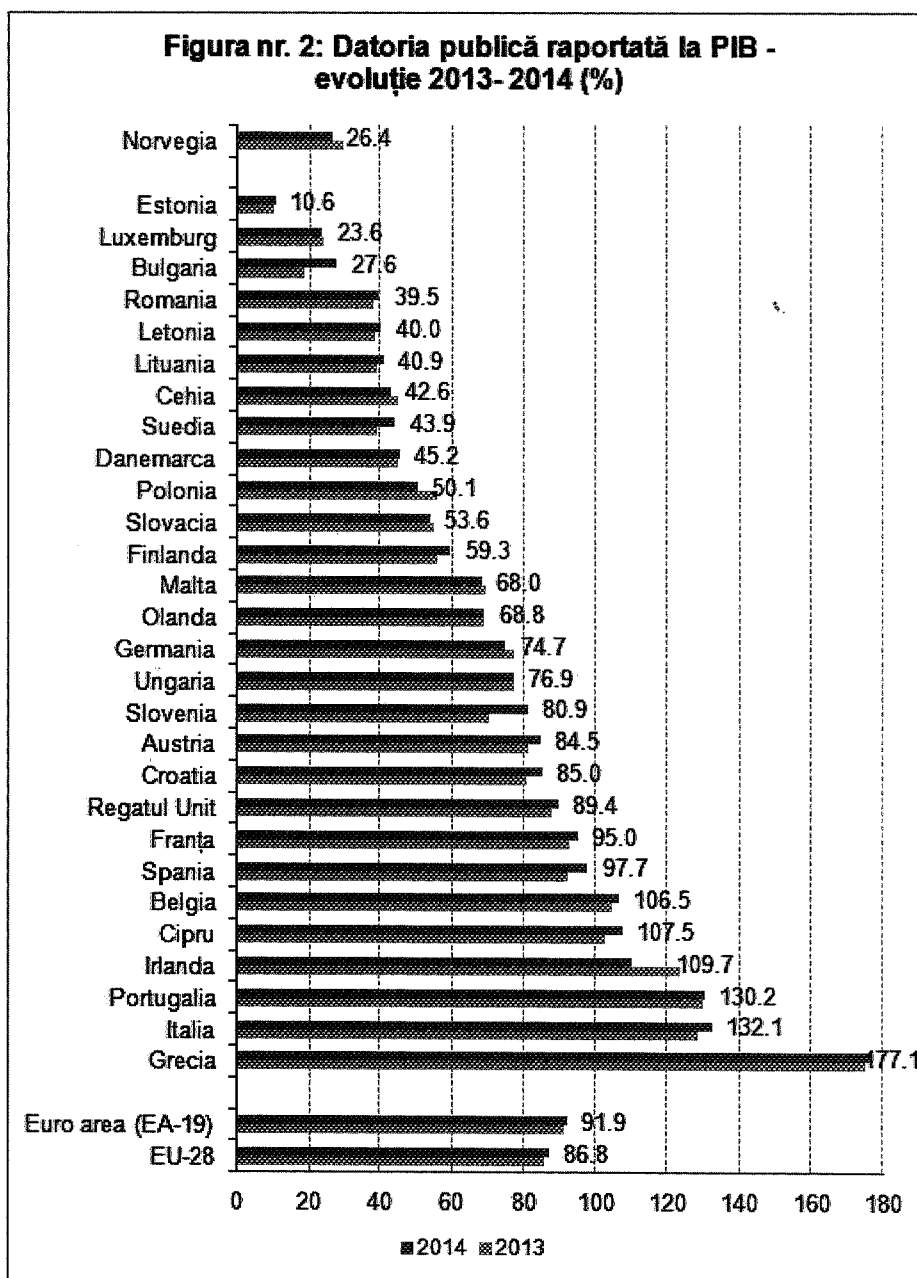
Figura nr. 1 – Ponderea în PIB a veniturilor și cheltuielilor publice în statele membre ale Uniunii Europene în anul 2014

Țară	Venituri publice totale (%)	Cheltuieli publice totale (%)	Excedent/Deficit (%)
EU-28	45,2	48,1	-2,9
Zona Euro (ZE-19)*	46,6	49,0	-2,4
Danemarca	58,5	57,2	1,2
Finlanda*	55,5	58,7	-3,2
Franța*	53,2	57,2	-4,0
Belgia*	51,1	54,3	-3,2
Suedia	51,1	53,0	-1,9
Austria*	49,9	52,3	-2,4
Italia*	48,1	51,1	-3,0
Ungaria	47,6	50,1	-2,6
Grecia*	45,8	49,3	-3,5
Slovenia*	45,0	49,8	-4,9
Portugalia*	44,5	49,0	-4,5
Olanda*	44,3	46,6	-2,3
Croația	42,3	48,0	-5,7
Cipru*	40,3	49,1	-8,8
Luxemburg*	44,7	44,0	0,6
Germania*	44,6	43,9	0,7
Malta*	41,7	43,8	-2,1
Marea Britanie	38,7	44,4	-5,7
Cehia	40,1	42,0	-2,0
Spania*	37,8	43,6	-5,8
Slovacia*	38,9	41,8	-2,9
Polonia	38,6	41,8	-3,2
Estonia*	39,4	38,8	0,6
Bulgaria	36,4	39,2	-2,8
Irlanda*	34,9	39,0	-4,1
Letonia*	35,5	36,9	-1,4
Lituania*	34,3	34,9	-0,7
România	33,5	34,9	-1,4
Norvegia	54,7	45,7	9,1
Islanda	45,3	45,4	-0,2
Elveția	33,6	33,5	0,1

Indicatorii României (33,5% venituri publice totale în PIB, respectiv 34,9% cheltuieli publice totale din PIB) ne plasează pe ultimul loc al clasamentului statelor membre, departe de mediile europene ale veniturilor publice totale, respectiv ale cheltuielilor publice totale. Această stare de fapt relevă incapacitatea României de a-și colecta veniturile publice, ceea ce afectează în mod major posibilitatea de dezvoltare economică și socială prin resurse proprii. Șansele de reducere a decalajului față de nivelul mediu al acestor indicatori sunt condiționate de efectuarea unor importante eforturi de îmbunătățire a eficienței activității administrației publice românești (în special a administrației fiscale), de efectuarea unor reforme structurale în economie, de creșterea gradului de absorbție a fondurilor europene nerambursabile și de utilizarea cu maximă eficiență a împrumuturilor contractate de stat.

În *Figura nr. 2* sunt prezentați indicatorii datoriilor publice raportate la produsul intern brut ale statelor membre publicați de EUROSTAT. România a înregistrat, potrivit datelor publicate de EUROSTAT în 11 noiembrie 2015, un nivel al datoriei publice de 59.202,1 milioane euro și un nivel al PIB de 150.018,5 milioane euro. *Indicatorul datoriei publice raportat la PIB* al țării noastre, având un nivel de 39,46%, comparat cu celelalte state membre, ne situează între

primele patru țări europene cu cel mai mic nivel al datoriei publice, după Estonia (10,6%), Luxemburg (23,6%) și Bulgaria (27,6%).

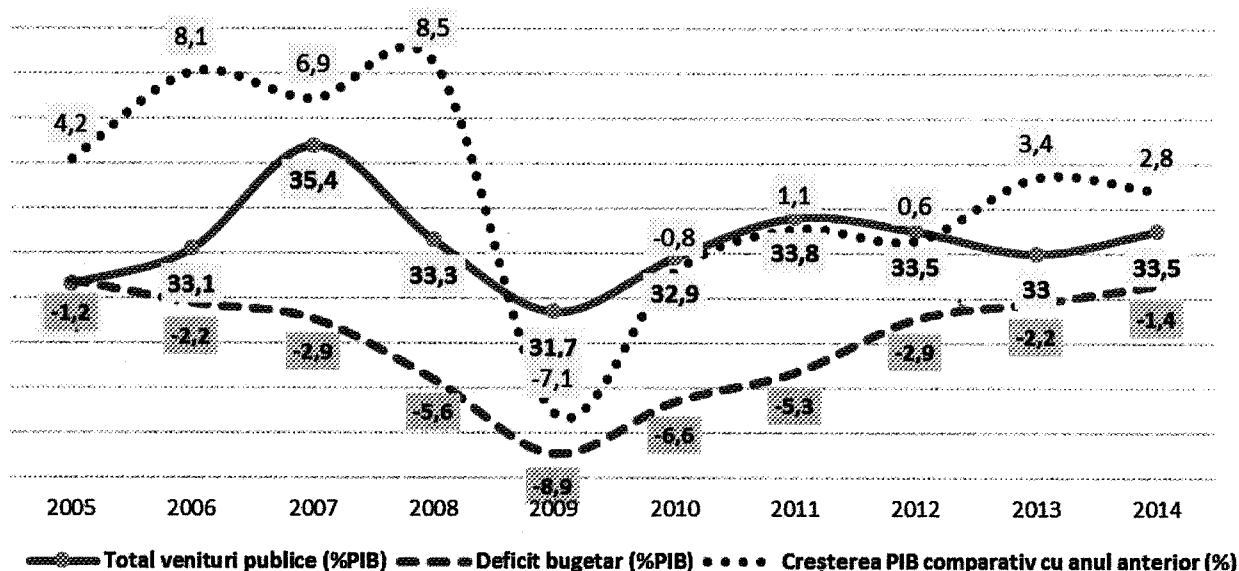


Într-o reprezentare grafică a evoluției în perioada 2005-2014 indicatorilor veniturilor publice și a deficitului bugetar raportate la Produsul Intern Brut, din *Figura nr. 3 (potrivit datelor publicate de EUROSTAT în 11 noiembrie 2015)* se pot observa următoarele:

- indicatorul deficit bugetar raportat la PIB a scăzut brusc în anii 2008 și 2009 în care s-a manifestat puternic criza economico-financiară, pentru ca ulterior să cunoască o evoluție ascendentă ca urmare a măsurilor luate de Guvern pentru încadrarea în țintele de deficit asumate, astfel încât începând din anul 2012 România a reușit să îndeplinească cerințele Pactului Fiscal;

- indicatorul venituri publice raportat la PIB a avut o evoluție sinuoasă, fără a depăși nivelul de 34% din PIB decât într-un singur an (2007), ceea ce denotă o foarte slabă eficiență a administrației fiscale românești de a colecta veniturile publice, fapt ce s-a manifestat în mod constant în ultimele două decenii și jumătate.

Figura nr. 3: Evoluția veniturilor publice, a deficitului bugetar și a creșterii PIB în perioada 2005-2014 (%PIB)



Pentru determinarea deficitului bugetului general consolidat este necesară o însumare a deficitelor/excedentelor tuturor părților componente ale acestuia: bugetul de stat, bugetul unităților administrativ-teritoriale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul fondului național pentru asigurări sociale de sănătate, bugetul instituțiilor finanțate integral sau parțial din venituri proprii, bugetul fondurilor externe nerambursabile etc.

Deficitul bugetului de stat este o componentă a deficitului bugetului general consolidat. Deficitul bugetului de stat în anul 2014 este de 3,16% din PIB (vezi cap. III – pag. 14), iar deficitul bugetului general consolidat (conform metodologiei ESA 2010) este de 1,4% din PIB.

I. ANALIZA CORECTITUDINII DATELOR ȘI INDICATORILOR DIN CONTUL GENERAL ANUAL DE EXECUȚIE A BUGETULUI DE STAT TRANSMIS DE MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Contul general anual de execuție a bugetului de stat pe anul 2014 întocmit de MFP și transmis spre verificare Curții de Conturi nu prezintă erori ale indicatorilor bugetari (*Credite bugetare inițiale, Credite bugetare definitive, Încasări/Plăți efectuate*) și nu necesită corecții.

Contul general anual de execuție a bugetului de stat pe anul 2014 conține conturile de execuție bugetară ale celor 53 de ordonatori principali de credite ai bugetului de stat. Conturile de execuție bugetară ale ordonatorilor principali au fost auditate în cursul anului 2015 de Curtea de Conturi, fiind constatate unele erori minore, ce au fost corectate de Ministerul Finanțelor Publice cu prilejul centralizării și definitivării Contului general anual de execuție a bugetului de stat pe anul 2014, astfel încât documentul conținând *Contul general anual de execuție a bugetului de stat pe anul 2014* transmis de Ministerul Finanțelor la Curtea de Conturi pentru efectuarea auditului financiar nu necesită corecții ale indicatorilor financiari.

Contul general anual de execuție a bugetului de stat cuprinde la **Venituri** prevederile bugetare inițiale, prevederile bugetare definitive și încasările efectiv realizate. Informațiile privind prevederile inițiale se preiau din Legea bugetului de stat inițială, iar prevederile definitive se preiau din planul actualizat prin legile de rectificare a bugetului de stat prin formularul *“Modificarea indicatorilor financiari”* întocmit în baza unei hotărâri de guvern, ordonanță, ordonanță de urgență sau lege. Sumele încasate la bugetul de stat provin din conturile privind execuția de casă anuală a bugetului de stat transmise în mod centralizat, la nivelul întregii țări, de către Serviciul sinteza execuției financiare prin Trezoreria Statului și elaborarea bugetului Trezoreriei Statului din cadrul Direcției generale trezorerie și contabilitate publică din MFP.

Contul general anual de execuție a bugetului de stat cuprinde la **Cheltuieli** creditele bugetare inițiale, creditele bugetare definitive și plățile efectuate. Informațiile privind creditele bugetare inițiale, creditele bugetare definitive și plățile efectuate din bugetul de stat se preiau din situațiile financiare prezentate de ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, precum și din situația contului privind execuția de casă a bugetului de stat, transmisă în mod centralizat, la nivelul fiecărui ordonator principal de credite, de către Serviciul sinteză execuției financiare prin Trezoreria Statului și elaborarea bugetului Trezoreriei Statului din cadrul Direcției generale trezorerie și contabilitate publică.

Contul general anual de execuție a bugetului de stat conține la rubricile "Venituri realizate", respectiv "Cheltuieli efectuate" valorile rezultate din execuția de casă a bugetului de stat (cunoscută și sub denumirea *Execuția CASH*) ce sunt preluate din evidența informatizată a Trezoreriei Statului. Acești indicatori (încasări respectiv plăți efectiv realizate) rezultă din centralizarea tuturor operațiunilor efectuate la nivel național, având ca sursă bugetul de stat.

În evidența contabilă a ordonatorilor principali de credite sunt înregistrate toate drepturile de încasat, respectiv obligațiile de plată având ca sursă bugetul de stat, care diferă de indicatorii *Venituri*, respectiv *Cheltuieli*, cuprinși în conturile de execuție.

Obiectivul principal al misiunii de audit financiar îl reprezintă auditarea *Contului general anual de execuție a bugetului de stat* (execuția pe varianta CASH a bugetului de stat), însă verificările efectuate de echipa de audit financiar au vizat și indicatorii conținuți în situațiile financiare ale celor 53 de ordonatori principali de credite, centralizate la nivel național (potrivit contabilității de angajamente – ACCRUAL).

Din analiza indicatorilor cuprinși în anexele la situațiile financiare ale celor 53 de ordonatori principali de credite, întocmite potrivit contabilității pe bază de angajamente, au rezultat o serie de neconcordanțe sau abateri, care însă nu afectează realitatea datelor conținute în *Contul general anual de execuție a bugetului de stat* (care conține, așa cum am precizat anterior, doar indicatorii de venituri, respectiv cheltuieli realizate efectiv potrivit înregistrărilor din Trezoreria Statului).

II. OPINIA DE AUDIT EXPRIMATĂ DUPĂ EFECTUAREA MISIUNILOR DE AUDIT FINANCIAR

Echipa de audit a exprimat o **Opinie cu rezerve cu paragraf de evidențiere a unor aspecte** asupra *Contului general anual de execuție a bugetului de stat pe anul 2014*, în conformitate cu atribuțiile prevăzute la art. 26 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și potrivit standardelor proprii de audit.

Opinia de audit a fost formulată avându-se în vedere abaterile constatate cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate de Curtea de Conturi la MFP și la ceilalți ordonatori de credite ai bugetului de stat, ținându-se cont de faptul că abaterile consemnate în raportul de audit financiar nu au afectat semnificativ indicatorii financiari din *Contul general anual de execuție a bugetului de stat pe anul 2014*.

Paragraful de evidențiere constă în faptul că valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate, care afectează corectitudinea *Contului general anual de execuție a bugetului de stat pe anul 2014*, extrapolate la nivelul întregii populații auditate, constatate atât la entitatea auditată, cât și la ordonatorii principali, se situează sub pragul de semnificație și au fost remediate operativ de către conducerile ordonatorilor principali în timpul misiunilor de audit.

Situațiile financiare luate în ansamblul lor au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și oferă o imagine fidelă a execuției bugetului de stat pe anul 2014¹.

¹ Opinia de audit a fost exprimată potrivit prevederilor pct. 347 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi*, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenumului nr. 155/29.05.2014, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014.

III. ANALIZA EXECUȚIEI BUGETULUI DE STAT PE ANUL 2014

EXECUȚIA BUGETULUI DE STAT PE ANUL 2014 – PREZENTARE

În ceea ce privește execuția bugetară, în temeiul art. 56 și art. 57 din Legea nr. 500/2002, pe baza situațiilor financiare prezentate de ordonatorii principali de credite, a conturilor privind execuția de casă a bugetului de stat, prezentate de organele care, potrivit legii, au această sarcină și în urma verificării și analizării acestora, MFP a elaborat *Contul general anual de execuție a bugetului de stat pe anul 2014*, având ca anexe bugetele ordonatorilor principali de credite, inclusiv anexele la acestea, pe care le prezintă Guvernului, iar Guvernul inițiază și transmite Parlamentului proiectul Legii de aprobare a contului general anual de execuție a bugetului de stat, pentru dezbatere și aprobare.

Contul general anual de execuție a bugetului de stat a fost întocmit în structura bugetului aprobat prin Legea nr. 356/2013. Pe parcursul execuției bugetare au avut loc, în mod excepțional, trei rectificări bugetare, prin OG nr. 9/2013, OUG nr. 59/2014 și OUG nr. 74/2014 *cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2014*.

Contul general anual de execuție a bugetului de stat pe anul 2014 are ca anexe conturile anuale de execuție ale ordonatorilor principali de credite.

ANALIZA EXECUȚIEI BUGETARE PENTRU ANUL 2014

Contul de execuție a bugetului de stat pe anul 2014, elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, se prezintă în structură astfel:

- milioane lei -				
Indicatori sintetici	Prevederi/credite bugetare aprobate prin Legea nr. 356/2013	Prevederi/credite bugetare definitive	Încasări realizate/plăți efectuate	% Față de prevederi/credite definitive
Venituri	100.932,3	98.423,0	94.513,7	96,0
Cheltuieli	119.254,6	119.708,7	115.615,9	96,6
Deficit	(18.322,3)	(21.285,7)	(21.102,2)	(99,1)
% deficit în PIB*	(2,75)	(3,19)	(3,16)	

* Produsul intern brut luat în calcul pentru anul 2014 este de 666.637,3 milioane lei

În urma analizei datelor privind execuția bugetului de stat la 31 decembrie 2014 s-au constatat următoarele:

- încasările realizate, în sumă de 94.513,7 milioane lei, sunt cu 3.909,3 milioane lei (4%) sub nivelul prevederilor bugetare definitive;
- plățile efectuate, în sumă de 115.615,9 milioane lei, sunt cu 4.092,8 milioane lei (3,4%) sub nivelul creditelor bugetare definitive;
- deficitul bugetului de stat în sumă de 21.102,2 milioane lei, este cu 183,5 milioane lei (0,9%) sub nivelul prevederilor bugetare definitive.

Potrivit prevederilor art. 28, lit. a) din Legea nr. 500/2002, modificată și completată, privind finanțele publice, "... proiectele legilor bugetare anuale și ale bugetelor se elaborează de către Guvern, prin MFP, pe baza prognozelor indicatorilor macroeconomici și sociali pentru anul bugetar pentru care se elaborează proiectul de buget, precum și pentru următorii 3 ani".

Contul general anual de execuție a bugetului de stat, aprobat prin Legea nr. 356/18.12.2013 a bugetului de stat pe anul 2014, și rectificat succesiv prin OG nr. 9/2013, OUG nr. 59/2014 și OUG nr. 74/2014 *cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2014*, conține execuția bugetară pe capitele bugetare.

Situația sintetică, în structură funcțională, a Contului general anual de execuție bugetară, detaliat pe ordonatori principali de credite este prezentată în *Anexa nr. 1 (pag. 106)*.

- milioane lei -

DENUMIRE INDICATOR	Prevederi/ credite bugetare inițiale	Prevederi/ credite bugetare definitive	Plăți efectuate	% față de prevederi/ credite inițiale	% față de prevederi/ credite definitive
	1	2	3	4=3/1	5=3/2
Cap. 5001 Cheltuieli – buget de stat – Total	119.254,6	119.708,7	115.615,9	96,95%	96,58%
Cap. 5006 Credite externe	10	10	2	20,09%	20,09%
Cap. 5008 Fonduri externe nerambursabile	13.955,1	14.072,5	12.306,8	88,19%	87,45%
Cap. 5010 Total cheltuieli din venituri proprii	6.338,3	7.644,1	3.517,2	55,49%	46,01%

RESPECTAREA CALENDARULUI BUGETAR PREVĂZUT DE LEGEA NR. 500/2002 A FINANTELOR PUBLICE

Au fost constatate întârzieri în respectarea termenelor de realizare a tuturor celor 5 faze ale calendarului bugetar, prevăzute de Legea nr. 500/2002 a finanțelor publice:

- stabilirea și înaintarea limitelor de cheltuieli de către MFP către Guvern;
- comunicarea Scrisorii-cadru de către MFP către ordonatorii principali de credite;
- formularea propunerilor inițiale/refăcute pentru proiectele de buget ale ordonatorilor principali de credite către MFP;
- transmiterea proiectului de buget de către MFP către Guvern;
- prezentarea situațiilor financiare întocmite de ordonatorii principali de credite la MFP.

REPARTIZAREA CREDITELOR BUGETARE PENTRU ANUL 2014 PE ORDONATORI PRINCIPALI DE CREDITE – BUGET DE STAT

Ordonatorii principali de credite cu cele mai mari alocări de credite bugetare au fost în ordine descrescătoare, următorii:

- MMFPSPV – cu alocări totale de 29.694 milioane lei (24,90% din bugetul de stat);
- MFP – Acțiuni Generale – cu alocări totale de 24.068 milioane lei (20,18 % din bugetul de stat);
- MAI – cu alocări totale de 8.008 milioane lei (6,71 % din bugetul de stat).

Ponderea mare a alocărilor de credite bugetare către MMFPSPV este justificată prin includerea în bugetul acestuia a transferurilor bugetului de stat către bugetul asigurărilor sociale de stat și către bugetul asigurărilor pentru șomaj, în cadrul titlului de cheltuieli 51 "Transferuri între unități ale administrației publice", precum și a asigurărilor sociale și a ajutoarelor sociale în cadrul titlului de cheltuieli 57 "Asistență socială".

MFP – Acțiuni Generale a mobilizat o pondere importantă a creditelor bugetare prin includerea creditelor bugetare necesare plății dobânzilor aferente datoriei publice interne și a dobânzilor aferente datoriei publice externe în cadrul titlului de cheltuieli 30 "Dobânzi", a transferurilor interne ce includ alocările pentru Fondul Național de Preaderare, alocările pentru schemele de ajutor de stat și a contribuției României la bugetul Uniunii Europene în cadrul titlului de cheltuieli 55 "Alte transferuri". În bugetul acestui ordonator principal de credite sunt incluse și creditele bugetare necesare rambursării creditelor interne și externe în cadrul titlului de cheltuieli 79 "Operațiuni financiare".

În cazul MAI ponderea cea mai mare a creditelor bugetare a fost destinată titlului de cheltuieli 10 "Cheltuieli de personal". Personalul acestui ordonator primește pe lângă drepturi salariale în bani și drepturi salariale în natură, reprezentate de norme de hrană, uniforme și echipament obligatoriu.

CREDITELE BUGETARE APROBATE CA URMARE A RECTIFICĂRILOR BUGETARE EFECTUATE ÎN ANUL 2014

Prima rectificare bugetară a fost efectuată prin OG nr. 9 din 31 iulie 2014 și a prevăzut diminuarea veniturilor bugetare cu suma de 375,8 milioane lei, majorarea cheltuielilor bugetare cu suma de 517,2 milioane lei, rezultatul rectificării fiind majorarea deficitului bugetar cu suma de 893,0 milioane lei.

Prin cel de-al doilea act normativ de rectificare, respectiv prin OUG nr. 59 din 30 septembrie 2014, veniturile bugetului de stat s-au diminuat cu 1.440,8 milioane lei, cheltuielile bugetare au fost diminuate cu 1.591,6 milioane lei, iar deficitul s-a diminuat cu 150,8 milioane lei.

În mod excepțional, prin derogare de la prevederile art. 6 alin. (1) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, și ale art. 15 alin. (2) din Legea nr. 69/2010 a responsabilității fiscal-bugetare, în anul 2014 a fost efectuată o a treia rectificare bugetară după data de 30 noiembrie, respectiv prin OUG nr. 74 din 5 decembrie 2014. Această rectificare bugetară a diminuat veniturile bugetului de stat cu 2.065,9 milioane lei și cheltuielile bugetului de stat cu 154,1 milioane lei, iar deficitul bugetar s-a majorat cu 2.220 milioane lei.

Pentru anul 2014 au fost aprobate derogări temporare de la prevederile Legii nr. 500/2002 a finanțelor publice și ale Legii nr. 69/2010 a responsabilității fiscal-bugetare în ceea ce privește interdicțiile de a promova rectificări bugetare ulterior datei de 30 noiembrie, respectiv de a aproba mai mult de două rectificări bugetare într-un an, în cel de-al doilea caz.

Așa cum rezultă din preambulul actului normativ, justificarea pentru această suspendare de la prevederile celor două legi, constă în principal în „excedentul bugetar înregistrat la 10 luni, ca urmare a creșterii încasării veniturilor bugetului general consolidat față de estimări și având în vedere situația favorabilă din perspectiva încadrării în plafonul soldului bugetului general consolidat aprobat pentru anul 2014”. În fapt, **estimarea veniturilor bugetare aferentă anului 2014 a fost foarte apropiată de execuția bugetară, astfel încât excedentul bugetar după 10 luni de execuție bugetară nu s-a datorat unor venituri bugetare care să depășească substanțial estimările, ci s-a datorat în realitate nerealizării cheltuielilor de natura investițiilor**: la finele lunii octombrie cheltuielile de natura investițiilor erau mai mici cu aprox. 2 miliarde de lei comparativ cu perioada corespunzătoare a anului trecut, în condițiile în care la nivelul întregului an 2014 programarea bugetară (corespunzătoare celei de-a doua rectificări bugetare) indica cheltuieli de investiții mai mari cu circa 5,8 miliarde de lei decât în 2013.

În esență, prin cea de-a treia rectificare bugetară pentru anul 2014 s-au aprobat creditele bugetare pentru plata unor drepturi de natură salarială câștigate în urma hotărârilor judecătorești, precum și a altor arierate.

Totuși, modul în care Guvernul apelează la excepții de la Legea nr. 500/2002 și de la Legea nr. 69/2010, arată incapacitatea reglementărilor legale de a crea constrângeri reale pentru executiv (Guvern), așa cum a intenționat legiuitorul prin introducerea lor.

ANALIZA ACURATEȚEI PROGRAMĂRII NECESARULUI DE CREDITE BUGETARE ÎN ANUL 2014

În tabelul din *Anexa nr. 1* (pag. 106), se observă situația comparativă a execuției raportată atât la prevederile finale, cât și la prevederile inițiale pentru fiecare ordonator principal al bugetului de stat.

Astfel, dintre ordonatorii principali ai bugetului de stat **pentru care s-au subestimat creditele bugetare** la momentul întocmirii proiectului de buget se remarcă:

- Ministerul Fondurilor Europene – prevederi inițiale de 153.807 mii lei/prevederi finale de 864.612 mii lei/plăți efective de 811.093 mii lei (527,34% față de prevederile inițiale);
- Autoritatea Electorală Permanentă – prevederi inițiale de 17.100 mii lei/prevederi finale de 68.084 mii lei/plăți efective 66.301 mii lei (387,73% față de prevederile inițiale);
- Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietății – prevederi inițiale de 263.427 mii lei/prevederi finale de 716.644 mii lei/plăți efective de 625.839 mii lei (237,58% față de prevederile inițiale);
- Agenția Națională de Integritate – prevederi inițiale de 19.444 mii lei/prevederi finale de 36.880 mii lei/plăți efective de 35.787 mii lei (184,05% față de prevederile inițiale);
- Ministerul Public – prevederi inițiale de 688.597 mii lei/prevederi finale de 1.066.406 mii lei/plăți efective de 1.058.975 mii lei (153,79% față de prevederile inițiale).

Subevaluările necesarului de credite bugetare la momentul inițial al întocmirii proiectelor de buget ale ordonatorilor principali conduc ulterior la executarea de demersuri în cursul anului,

pentru efectuarea de rectificări bugetare sau recurgerea la resursele Fondului de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului.

Supraestimări ale necesarului de credite bugetare se remarcă la următorii ordonatori principali de credite ai bugetului de stat:

- MSI – prevederi inițiale de 138.378 mii lei/prevederi finale de 95.689 mii lei/plăți efective de 41.129 mii lei (29,72% față de prevederile inițiale);
- MECT – prevederi inițiale de 974.730 mii lei/prevederi finale de 791.009 mii lei/plăți efective de 708.609 mii lei (72,70% față de prevederile inițiale);
- SGG – prevederi inițiale de 7.246.570 mii lei/prevederi finale de 5.550.402 mii lei/plăți efective de 5.404.847 mii lei (74,58% față de prevederile inițiale);
- MFP – Acțiuni Generale – prevederi inițiale de 24.028.699 mii lei/prevederi finale de 20.181.315 mii lei/plăți efective de 18.810.800 mii lei (78,28% față de prevederile inițiale);
- Administrația Prezidențială – prevederi inițiale de 25.535 mii lei/prevederi finale de 22.279 mii lei/plăți efective de 21.760 mii lei (85,22% față de prevederile inițiale).

O situație aparte, perpetuată an de an, se întâlnește în cazul Ministerului Finanțelor Publice – Acțiuni Generale. Acest ordonator cunoaște un grad ridicat al supraestimării necesarului de credite bugetare în etapa inițială de fundamentare a bugetului și totodată contribuie cu 30,04% din valoarea creditelor bugetare cedate la Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului (334.999 mii lei credite bugetare cedate din totalul de 1.114.996 mii lei reprezentând totalul creditelor bugetare cedate la Fondul de rezervă în anul 2014).

Acest fapt poate conduce la concluzia că supradimensionarea bugetului MFP – Acțiuni Generale crează premisele alimentării Fondului de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului.

Curtea de Conturi a recomandat un nivel de responsabilitate mai ridicat atât la nivelul ordonatorilor de credite, cât și la nivelul direcțiilor din cadrul MFP implicate în elaborarea proiectului de buget al MFP – Acțiuni Generale.

ANALIZA COMPARATIVĂ A EVOLUȚIEI EXECUȚIEI BUGETULUI DE STAT PE PERIOADA 2009-2014²
- milioane lei -

Anul	Venituri încasate	Plăți efectuate	Deficit	Deficit % PIB
2014	94.513,7	115.615,9	-21.102,2	-3,17
2013	90.945,1	110.128,0	-19.182,9	-3,05
2012	86.018,8	104.569,8	-18.551,0	-3,2
2011	79.688,0	106.088,7	-26.400,7	-4,6
2010	66.546,5	102.627,7	-36.081,2	-7,0
2009	56.434,8	89.851,7	-33.416,9	-6,8

Din analiza evoluției execuției Contului general anual al bugetului de stat în perioada 2009-2014 se remarcă următoarele:

- **veniturile bugetului de stat** în exercițiul bugetar 2014 au înregistrat cel mai ridicat nivel de colectare, fiind încasate venituri cu 3.568,6 milioane lei mai mari decât în anul 2013;
- **cheltuielile bugetului de stat** în exercițiul bugetar 2014 au crescut cu 5.487,9 milioane lei față de execuția bugetară a anului 2013;
- **deficitul bugetului de stat** în exercițiul bugetar 2014 a cunoscut o creștere în valoare absolută, de 1.919,3 milioane lei față de exercițiul bugetar al anului 2013. Execuția bugetului de stat la data de 31 decembrie 2014 s-a încheiat cu un deficit de 21.102,2 milioane lei (-3,17% din PIB). În perioada 2009-2014, deficitul bugetar a scăzut an de an, atât în sume absolute cât și ca pondere în PIB, de la 6,8% în anul 2009 la 3,05% în anul 2013, crescând ușor în anul 2014 la 3,17%.

² Produsul intern brut luat în calcul pentru anul 2010 este de 513.640,8 milioane lei; Produsul intern brut luat în calcul pentru anul 2011 este de 578.551,9 milioane lei; Produsul intern brut luat în calcul pentru anul 2012 este de 587.499,4 milioane lei; Produsul intern brut luat în calcul pentru anul 2013 este de 628.581,3 milioane lei; Produsul intern brut luat în calcul pentru anul 2014 este de 666.637,3 milioane lei – conform datelor publicate de INS.

VENITURILE BUGETULUI DE STAT. ESTIMARE ȘI FUNDAMENTARE. PREVEDERI BUGETARE APROBATE ÎN ÎNȚĂLĂȘIRI ȘI DEFINITIVE.

Estimarea veniturilor cuvenite bugetului de stat în anul 2014, aprobate prin Legea nr. 356/2013, s-a efectuat de către Ministerul Finanțelor Publice, prin Direcția de Politici și Analiză Macroeconomică.

Pentru efectuarea estimării veniturilor bugetare s-au folosit date furnizate de Direcția Generală de Trezorerie și Contabilitate Publică din cadrul MFP, Direcția Generală de Monitorizare a Creanțelor Bugetare din cadrul ANAF, indicatorii și factorii de influență furnizați de către Comisia Națională de Prognoză prin prognozele preliminare de toamnă și primăvară și de către Institutul Național de Statistică prin buletinele statistice lunare și prin anuarul statistic.

Pentru anul 2014, conform Legii nr. 356/2013, în bugetul de stat s-a stabilit la venituri suma de 100.932,3 milioane lei. Veniturile bugetului de stat realizate în anul 2014 au fost în sumă de 94.513,7 milioane lei, cu 6.418,6 milioane lei (6,4%) mai mici decât veniturile prevăzute în Legea bugetului de stat pentru anul 2014.

Cauza principală a supraevaluării veniturilor bugetului de stat pe anul 2014 o constituie înscrierea unor valori prea optimiste în cazul veniturilor bugetare din *Impozite și taxe pe bunuri și servicii*, care nu au fost confirmate printr-o creștere a eficienței activității de colectare a veniturilor bugetare de către ANAF.

Pe parcursul execuției bugetare, evoluția indicatorilor macroeconomici a determinat rectificarea veniturilor bugetului de stat pe anul 2014.

Astfel, veniturile bugetului de stat au fost diminuate prin cele 3 rectificări bugetare efectuate prin OG nr. 9/2014, OUG nr. 59/2014 și OUG nr. 74/2014 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2014.

În urma rectificărilor efectuate, prevederile anuale ale veniturilor bugetului de stat au fost de 98.423 milioane lei.

Pentru a evalua acuratețea estimării veniturilor bugetare în etapa inițială a elaborării bugetului de stat, este necesară analiza comparativă a încasărilor efective ale bugetului de stat cu prevederile inițiale ale acestora, nu cu prevederile finale care sunt deja ajustate cu execuția efectivă la momentul efectuării rectificărilor bugetare. Imaginea comparativă a încasărilor efective față de prevederile inițiale se regăsește în *Anexa nr. 1 (pag.106)*.

În structura veniturilor însă întâlnim abateri ale estimărilor inițiale semnificative, în ambele sensuri, respectiv supraestimări sau subestimări.

Supraestimări semnificative ale veniturilor bugetului de stat în etapa inițială de elaborare a bugetului de stat se întâlnesc la următoarele venituri:

- sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări – s-a prevăzut încasarea a 8.116,6 milioane lei, dar s-au încasat doar 4.783,9 milioane lei, reprezentând 58,9% din încasările estimate;

- diverse venituri – s-a prevăzut încasarea a 614,5 milioane lei, dar s-au încasat doar 378,2 milioane lei, reprezentând 61,5% din încasările estimate;

- taxa pe valoarea adăugată – s-a prevăzut încasarea a 54.621,6 milioane lei, dar s-au încasat doar 50.878,5 milioane lei, reprezentând 93,1% din încasările estimate.

Subestimări semnificative ale veniturilor bugetului de stat în etapa inițială de elaborare a bugetului de stat se întâlnesc la următoarele venituri:

- impozit pe construcții – s-a prevăzut încasarea a numai 488 milioane lei, dar s-au încasat 1.560,5 milioane lei, reprezentând 319,8% din încasările estimate;

- alte impozite și taxe generale pe bunuri și servicii – s-a prevăzut încasarea a numai 660,7 milioane lei, dar s-au încasat 1.017,3 milioane lei, reprezentând 154% din încasările estimate;

- din operațiuni financiare s-a prevăzut încasarea a 6,1 milioane lei și s-au încasat efectiv 118,5 milioane lei, reprezentând 1.942,6% din încasările estimate.

Se constată astfel în ansamblu, dacă ne referim la veniturile totale ale bugetului de stat, o supraestimare a acestora, valoarea totală a încasărilor de 94.513,7 milioane lei reprezentând 93,6% din prevederile inițiale de 100.932,3 milioane lei.

EXECUȚIA VENITURILOR BUGETULUI DE STAT

Realizarea veniturilor bugetului de stat pe anul 2014 comparativ cu anul 2013, precum și ponderea acestora în totalul încasărilor și în PIB este prezentată în tabelul următor:

- milioane lei -

INDICATORI	Încasări realizate		Pondere în total venituri (%)		Ponderea în PIB (%)	
	2013	2014	2013	2014	2013	2014
VENITURI- TOTAL din care:	90.945,1	94.513,7	100,0	100,0	14,5	14,2
I. VENITURI CURENTE, din care:	86.694,0	86.878,3	95,3	91,9	13,8	13,0
A. VENITURI FISCALE, din care:	80.175,2	80.538,1	88,1	85,2	12,8	12,1
- impozit pe profit	10.893,2	12.190,3	12,0	12,9	1,7	1,8
- impozit pe profit de la agenții economici	10.838,4	11.913,2	11,9	12,6	1,7	1,8
- impozit pe profit de la băncile comerciale	54,8	277,1	0,1	0,3	-	-
- impozit pe venit	22.512,5	23.441,7	24,8	24,8	3,6	3,5
- cote și sume defalcate din impozitul pe venit (se scad)	(14.619,3)	(15.054,0)	(16,1)	(15,9)	(2,3)	(2,3)
- impozit pe salarii	1,4	(0,1)	-	-	-	-
- impozit pe construcții	-	1.560,5	-	1,7	-	0,2
- taxa pe valoarea adăugată	51.827,0	50.878,5	57,0	53,8	8,2	7,6
- sume defalcate din TVA (se scad)	(15.216,7)	(19.290,7)	(16,7)	(20,4)	(2,4)	(2,9)
- accize	19.798,0	22.755,4	21,8	24,1	3,1	3,4
- venituri încadrate în resursele proprii ale bugetului UE	620,0	643,0	0,7	0,7	0,1	0,1
- alte impozite și taxe fiscale	31,1	7,3	-	-	-	-
B. CONTRIBUȚII DE ASIGURĂRI	160,4	175,3	0,2	0,2	-	-
C. VENITURI NEFISCALE	6.358,4	6.164,9	7,0	6,5	1,0	0,9
II. VENITURI DIN CAPITAL	299,8	286,3	0,3	0,3	-	-
III. OPERAȚIUNI FINANCIARE	6,6	118,5	-	0,1	-	-
IV. SUBVENȚII	-	18,8	-	-	-	-
SUME PRIMITE DE LA UE/ALȚI DONATORI ÎN CONTUL PLĂȚILOR EFECTUATE ȘI PREFINANȚĂRI	4.309,9	4.783,9	4,7	5,1	0,7	0,7
ALTE SUME PRIMITE DE LA UE	-	2.155,2	-	2,3	-	0,3
SUME ÎN CURS DE DISTRIBUIRE	(365,2)	272,7	(0,3)	0,3	-	-

*Produsul intern brut luat în calcul pentru anul 2013 este de 628.581,3 milioane lei, iar pentru anul 2014 este de 666.637,3 milioane lei.

Veniturile bugetului de stat, la 31.12.2014 comparativ cu 31.12.2013, prezintă o creștere totală de 3,9% (3.568,6 milioane lei), respectiv de 14,2% din PIB în anul 2014 și 14,5% din PIB în anul 2013.

Ponderea principalelor categorii de venituri ale bugetului de stat în totalul veniturilor bugetului de stat în anul 2014 se prezintă în graficul următor:

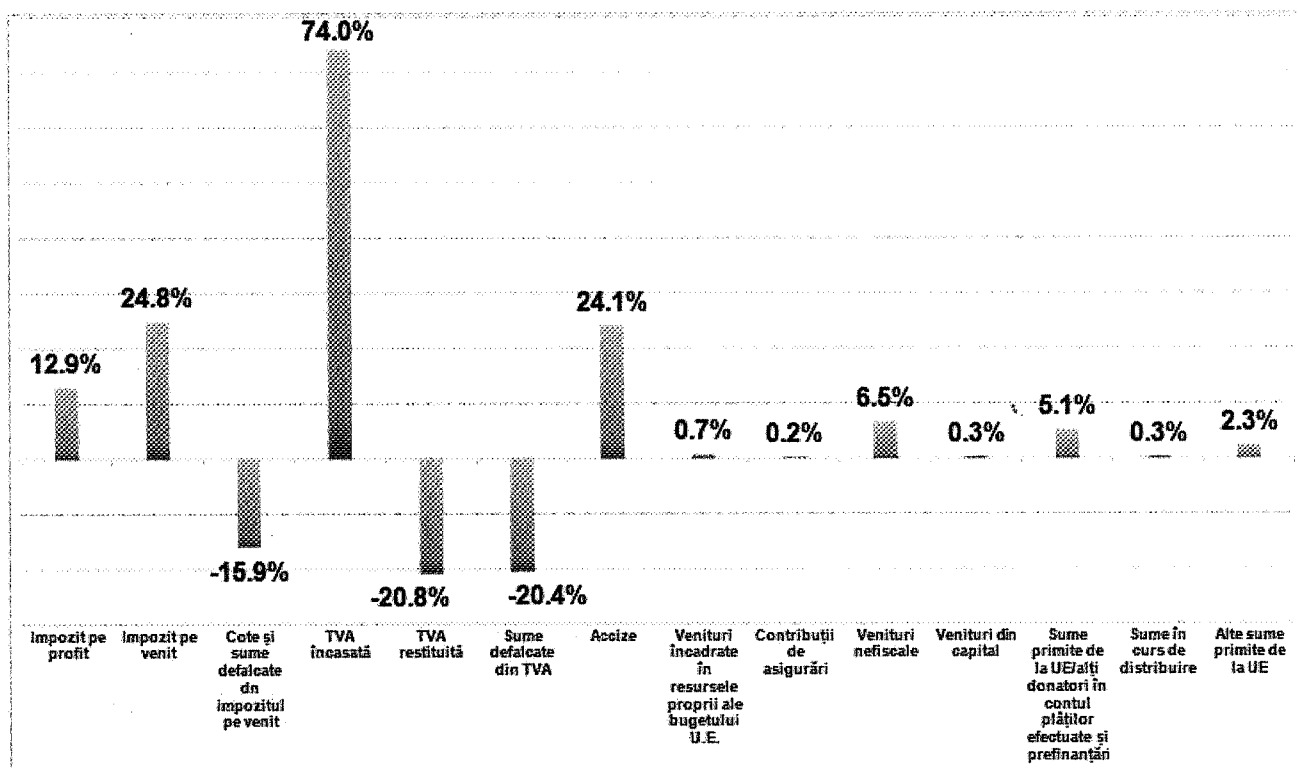


Figura nr. 4: Ponderea principalelor categorii de venituri ale bugetului de stat în totalul veniturilor bugetului de stat în anul 2014

Se constată că veniturile bugetului de stat cu cea mai mare pondere sunt cele din:

- **TVA încasată** (74%), din care a fost restituită TVA (-20,8%) operatorilor economici și au fost transferate către bugetele locale *cote defalcate din TVA* (20,4%)
- **impozitul pe venit** (24,8%), din care au fost redistribuite *Cote și sume defalcate din impozitul pe venit* (-15,9%) către bugetele locale;
- **accize** (24,1%),
- **impozitul pe profit** (12,9%).

ANALIZA COMPARATIVĂ A CHELTUIELILOR BUGETULUI DE STAT PE ANUL 2014 ÎN STRUCTURĂ ECONOMICĂ

Analiza comparativă a cheltuielilor bugetului de stat în structură economică față de anul bugetar precedent

Cheltuielile bugetului de stat realizate în anul 2014 în sumă de 115.615,9 milioane lei, sunt cu 4.092,8 milioane lei (3,5%) sub creditele bugetare definitive.

În **structură economică**, execuția cheltuielilor bugetului de stat se prezintă astfel:

- milioane lei-

	Plăți efectuate		Pondere în total cheltuieli		Pondere în PIB	
	2013	2014	2013	2014	2013	2014
Total cheltuieli	110.128,0	115.615,9	100,0	100,0	17,5	17,3
- Cheltuieli de personal	19.890,1	21.239,7	18,1	18,4	3,2	3,2
- Bunuri și servicii	4.405,5	5.169,6	4,0	4,5	0,7	0,8
- Dobânzi	9.208,1	8.724,3	8,4	7,5	1,5	1,3
- Subvenții	3.290,4	4.015,3	3,0	3,5	0,5	0,6
- Transferuri între unități ale administrației publice	27.854,8	29.988,5	25,3	25,9	4,4	4,5
- Alte transferuri	11.251,5	11.443,6	10,2	9,9	1,8	1,7
- Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare	12.031,9	11.698,7	10,9	10,1	1,9	1,7
- Asistență socială	13.368,9	13.837,5	12,1	11,9	2,1	2,1
- Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020	-	31,9	-	-	-	-
- Alte cheltuieli	1.980,8	2.953,6	1,8	2,6	0,3	0,4
- Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă	2.409,2	1.567,7	2,2	1,4	0,4	0,2
- Active nefinanciare	1.794,4	2.429,3	1,6	2,1	0,3	0,4
- Active financiare	651,6	420,7	0,6	0,4	0,1	0,1

- Împrumuturi	35,0	113,6	-	0,1	-	-
- Rambursări de credite	2.627,4	2.620,1	2,4	2,3	0,4	0,4
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	(671,6)	(638,2)	(0,6)	(0,6)	(0,1)	(0,1)

*Produsul intern brut luat în calcul pentru anul 2013 este de 628.581,3 mil. lei, iar pentru anul 2014 este de 666.637,3 mil. lei.

ANALIZA COMPARATIVĂ A CHELTUIELILOR BUGETULUI DE STAT PE ANUL 2014, ÎN STRUCTURĂ FUNCȚIONALĂ

Realizarea în structură funcțională a cheltuielilor bugetului de stat pe anul 2014 comparativ cu anul 2013, precum și ponderea acestora în totalul cheltuielilor și PIB este prezentată în tabelul următor:

Indicatori	Plăți efectuate		Pondere în total cheltuieli		Pondere în PIB	
	2013	2014	2013	2014	2013	2014
TOTAL CHELTUIELI, din care:	110.128,0	115.615,9	100,0	100,0	17,5	17,3
Partea I-a						
Servicii Publice Generale, din care:	42.436,0	43.767,7	38,6	37,9	6,8	6,6
Autorități publice și acțiuni externe	11.212,4	12.892,3	10,2	11,2	1,8	1,9
Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi	11.398,7	10.977,9	10,4	9,5	1,8	1,6
Transferuri cu caracter general între diferite nivele ale administrației	17.492,8	16.571,3	15,9	14,3	2,8	2,5
Partea a II-a						
Apărare, ordine publică și siguranță națională	18.428,4	20.394,4	16,7	17,6	2,9	3,1
Apărare	4.967,6	5.668,4	4,5	4,9	0,8	0,9
Ordine publică și siguranță națională	13.460,8	14.726,0	12,2	12,7	2,1	2,2
Partea a III-a						
Cheltuieli social culturale	25.477,9	26.679,0	23,1	23,1	4,0	4,0
Învățământ	3.867,2	4.442,4	3,5	3,9	0,6	0,6
Sănătate	2.725,3	3.143,6	2,5	2,7	0,4	0,5
Cultură, recreere și religie	1.700,9	1.871,4	1,5	1,6	0,3	0,3
Asigurări și asistență socială	17.184,5	17.221,6	15,6	14,9	2,7	2,6
Partea a IV-a						
Servicii și dezvoltare publică, locuințe, mediu și ape	2.839,8	5.722,3	2,6	4,9	0,5	0,8
Locuințe, servicii și dezvoltare publică	1.272,9	3.731,1	1,2	3,2	0,2	0,5
Protecția mediului	1.566,9	1.991,2	1,4	1,7	0,3	0,3
Partea a V-a						
Acțiuni economice, din care:	20.945,9	19.052,5	19,0	16,5	3,3	2,8
Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare	5.811,8	5.678,5	5,3	4,9	0,9	0,9
Transporturi	11.904,9	11.102,4	10,8	9,6	1,9	1,7

*Produsul intern brut luat în calcul pentru anul 2013 este de 628.581,3 milioane lei, iar pentru anul 2014 este de 666.637,3 milioane lei.

La Capitolul 5100 *Partea I-a "Servicii Publice generale"* se constată o creștere a plăților efectuate față de anul 2013 cu 1.331,7 milioane lei, determinată de creșterea cheltuielilor publice la capitolul *"Autorități publice și acțiuni externe"*. Ponderea în PIB a cheltuielilor bugetare a Capitolului 5100 *Partea I-a "Servicii Publice generale"* a scăzut în anul 2014 la 6,6% față de procentul de 6,8% înregistrat în anul anterior.

La Capitolul 6000 *Partea a II-a "Apărare, ordine publică și siguranță națională"* se constată o creștere de 0,2% din PIB a cheltuielilor efectuate în anul 2014 față de anul 2013, ceea ce corespunde unei majorări în valoare nominală a plăților efectuate în anul 2014 cu 1.966 milioane lei față de plățile din anul 2013.

La Capitolul 6500 *Partea a III-a "Cheltuieli social culturale"* se poate observa un nivel identic al procentului acestor cheltuieli raportat la PIB de 4,0% în 2014 și în 2013, însă valoarea absolută a cheltuielilor efectuate la acest capitol în anul 2014 este mai mare cu 1.201,1 milioane lei față de anul 2013.

La Capitolul 7000 *Partea a IV-a "Servicii și dezvoltare publică, locuințe, mediu și ape"* se constată o creștere substanțială a cheltuielilor efectuate, atât valoric cât și din punct de vedere al procentului din PIB: majorare cu 2.882,5 milioane lei (+0,3% din PIB) a cheltuielilor efectuate la acest capitol.

La Capitolul 8000 *Partea a V-a "Acțiuni economice"* cheltuielile bugetare au înregistrat o diminuare substanțială în anul 2014 față de anul anterior, scăderea fiind de 1.893,4 milioane lei (-0,5% din PIB), o diminuare substanțială fiind consemnată în cazul cheltuielilor bugetare la capitolul *"Transporturi"* de 802,5 milioane lei față de cheltuielile efectuate în anul 2013.

DEFICITUL BUGETULUI DE STAT LA 31.12.2014

Execuția bugetului de stat la data de 31 decembrie 2014 s-a încheiat cu un **deficit de 21.102,2 milioane lei**. Din analiza rezultatului execuției bugetului de stat pe anul 2014 comparativ cu anul 2013 (când deficitul bugetar a fost de 19.182,9 milioane lei) se constată o creștere a deficitului bugetului de stat de 10%, în valoare absolută cu 1.919,3 milioane lei.

Deficitul bugetului de stat pe anul 2014 comparativ cu anul 2013, precum și ponderea acestuia în PIB este prezentată în tabelul următor:

- milioane lei -

INDICATORI	Realizat		Pondere în PIB	
	2013	2014	2013	2014
Deficit	(19.182,9)	(21.102,2)	(3,1)	%(3,2)

*Produsul intern brut luat în calcul pentru anul 2013 este de 628.581,3 milioane lei,
iar pentru anul 2014 este de 666.637,3 milioane lei

FINANȚAREA DEFICITULUI BUGETULUI DE STAT ÎN PERIOADA 2012-2014

Finanțarea deficitului bugetului de stat s-a asigurat în proporție de 86,1% din surse interne și 13,9% din surse externe.

În perioada analizată, pentru finanțarea deficitului bugetului de stat cumulat în sumă de 127.006,7 milioane lei s-au utilizat ca surse de finanțare împrumuturi de stat contractate de pe piața internă în sumă totală de 48.103,3 milioane lei, certificate de trezorerie emise pentru populație și nerăscumpărate la scadență și transformate în certificate de depozit, în sumă totală de 939,8 milioane lei, împrumuturi temporare din Contul curent general al Trezoreriei Statului în sumă totală de 60.241,3 milioane lei, venituri din privatizare în sumă totală de 27,3 milioane lei, iar ca surse de finanțare externă împrumuturi de stat contractate de pe piața externă în sumă totală de 17.695 milioane lei.

Menționăm că auditarea contului anual de execuție a datoriei publice se realizează de Curtea de Conturi printr-o misiune de audit financiar distinctă.

Situația finanțării deficitului bugetului de stat în perioada 2012-2014

Nr. crt.	Indicatori	2012 (milioane lei)	2013 (milioane lei)	2014 (milioane lei)	Pondere în total cumulat deficit buget de stat (%)		
					2012	2013	2014
1=2+3	Total cumulat deficit buget de stat	50.753,7	35.682,0	40.571,0	100,0	100,0	100,0
2.	Deficit buget de stat din anii precedenți nefinanțat prin împrumuturi de stat existent la începutul anului bugetar	32.202,7	16.499,0	19.468,9	63,4	46,2	47,9
3.	Deficit buget de stat din exercițiul curent	18.551,0	19.183,0	21.102,1	36,6	53,8	52,1
4.	Deficit buget de stat finanțat din împrumuturi de stat contractate de pe piața internă	19.639,5	15.138,4	13.325,4	38,7	42,4	32,8
5.	Deficit buget de stat finanțat din împrumuturi de stat contractate de pe piața externă	14.615,2	1.072,2	2.007,6	28,8	3,0	4,9
6.	Deficit buget de stat finanțat din venituri din privatizare	0,0	2,4	24,9	0,0	0,1	0,1
7.	Deficit buget de stat finanțat din certificate de trezorerie emise pentru populație, nerăscumpărate la scadență și transformate în certificate de depozit	333,3	313,0	293,5	0,6	0,9	0,7
8=1-4-5-6-7	Împrumuturi temporare din Contul curent general al Trezoreriei Statului	16.165,7	19.156,0	24.919,6	31,9	53,6	61,4

Se observă faptul că deficitul cumulat al bugetului de stat înregistrează o evoluție descendentă, de la o valoare absolută de 50.753,7 milioane lei în anul 2012 la o valoare absolută de 40.571 milioane lei în anul 2014.

În perioada 2012-2014 ponderea volumului deficitului bugetului de stat susținut temporar de disponibilitățile Contului curent general al Trezoreriei Statului a cunoscut o creștere de la o mărime relativă de 31,9 % în anul 2012 la 53,6% în anul 2013. La nivelul anului 2014 se observă o creștere substanțială a acestui indicator la 61,5 %.

BILANȚUL CONTABIL (CENTRALIZAT) AL INSTITUȚIILOR PUBLICE. RESPECTAREA LEGISLAȚIEI ÎN VIGOARE PRIVIND ÎNCHIDEREA CONTURILOR CONTABILE, ÎNTOCMIREA ȘI DEPUNEREA SITUAȚIILOR FINANCIARE LA 31.12.2014

Bilanțul anual al instituțiilor publice este prezentat Guvernului pentru adoptare împreună cu *Contul general anual de execuție a bugetului de stat* (potrivit art. 40 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare). Ministerul Finanțelor Publice a elaborat Bilanțul instituțiilor publice la 31 decembrie 2014 pe baza situațiilor financiare anuale ale ordonatorilor principali de credite ai bugetului de stat, a bugetului asigurărilor sociale de stat, a bugetului asigurărilor pentru șomaj, a bugetului Fondului național unic de asigurări de sănătate, a bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, precum și a situațiilor financiare centralizate privind execuția bugetelor locale pe ansamblul județelor și al municipiului București.

Sintetic, în evoluția sa pe perioada 2012-2014, *situația bilanțului centralizat al instituțiilor publice* se prezintă astfel:

ACTIVE (milioane lei)	SOLD LA 31.12.2012	SOLD LA 31.12.2013	SOLD LA 31.12.2014	EVOLUȚIE 2013/2012	EVOLUȚIE 2014/2013
ACTIVE (subtotal 1 + subtotal 2)	823.837,40	892.165,90	944.368,78	8,29%	5,85%
A. ACTIVE NECURENTE (subtotal 1 = 1+2+3+4)	621.915,90	687.150,00	712.693,35	10,49%	3,72%
1. Active fixe corporale	572.783,60	634.328,70	654.453,26	10,74%	3,17%
2. Active fixe necorporale	2.018,30	1.950,20	2.239,55	-3,37%	14,84%
3. Active financiare necurente	34.604,90	37.777,70	41.615,01	9,17%	10,16%
4. Creanțe necurente (sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de 1 an)	12.509,10	13.093,40	14.385,53	4,67%	9,87%
B. ACTIVE CURENTE (subtotal 2 = 1+2+3+4+5)	201.921,50	205.015,90	231.675,43	1,53%	13,00%
1. Stocuri	14.078,40	14.761,00	16.906,63	4,85%	14,54%
3. Investiții pe termen scurt	144.699,30	137.678,00	141.399,08	5,15%	2,70%
2. Creanțele curente	0	0,2	0,00		
4. Cheltuieli în avans	1116,1	694,1	495,98	-37,81%	-28,54%
5. Conturi la trezorerie, bănci și conturi de disponibilități ale Trezoreriei Centrale	42.027,70	51.882,60	72.873,74	23,45%	40,46%

DATORII (milioane lei)	SOLD LA 31.12.2012	SOLD LA 31.12.2013	SOLD LA 31.12.2014	EVOLUȚIE 2013/2012	EVOLUȚIE 2014/2013
DATORII (subtotal 1 + subtotal 2)	337.380,50	359.273,60	399.192,13	6,49%	11,11%
DATORII NECURENTE (subtotal 1)	207.013,50	249.356,00	276.241,15	20,45%	10,78%
DATORII CURENTE (subtotal 2)	130.367,00	109.917,60	122.950,98	-15,69%	11,86%

Active:

Activele bilanțului centralizat își continuă trendul crescător și în anul 2014, comparativ cu anul 2013, printr-o creștere de 5,85%, determinată în principal de creșterea din reevaluare a activelor fixe corporale ale instituțiilor publice finanțate din bugetul de stat și de creșterea din reevaluare a activelor fixe corporale ale instituțiilor publice finanțate din bugetul unităților administrativ-teritoriale.

Creanțe:

Soldul disponibilităților instituțiilor publice a crescut în anul 2014 față de anul 2013, creșterea fiind cu 40,46% față de creșterea cu 23,45% a aceluiași indicator în anul 2013 comparativ cu anul 2012. În sume absolute, *soldul disponibilităților instituțiilor publice* a atins în anul 2014 nivelul de 72.873,7 milioane lei, cu 20.991,1 milioane lei mai mare decât soldul anului 2013, situație determinată în principal de creșterea disponibilităților în valută aferente emisiunilor de obligațiuni lansate în sumă de 12.616,3 milioane lei (60,1%).

Datorii:

Datoriile necurente au înregistrat o creștere semnificativă în perioada 2012-2014, datorată în principal împrumuturilor pe termen lung ale instituțiilor publice. Datoriile necurente au crescut cu 42.342,5 milioane lei în anul 2013 față de anul 2012 (creștere procentuală de 20,45%) și cu 26.885,1 milioane lei în anul 2014 față de 2013 (creștere procentuală de 10,78%).

Datorii curente: Anul 2014 a înregistrat o creștere în ansamblu a datoriilor curente față de anul 2013 cu 13.033,4 milioane lei (creștere procentuală de 11,86%). În structura datoriilor curente s-au înregistrat creșteri semnificative în anul 2014 față de anul 2013 pentru: *Datorii către bugete* cu o creștere de 5.900,5 milioane lei (24,66%); *Datorii din operațiuni cu Fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget, alte datorii către alte organisme internaționale* cu o creștere de 1.678,5 milioane lei (4,99%); *Împrumuturi pe termen scurt – sume ce urmează a fi plătite într-o perioadă de până la un an* cu o creștere de 2.616,6 milioane lei (17,62%) și *Împrumuturi pe termen lung – sume ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent* cu o creștere semnificativă de 5.232,2 milioane lei (1.794,11%) față de numai 291,6 milioane lei sold al acestor împrumuturi în anul 2013.

Capitaluri:

Capitalurile instituțiilor publice cuprind: fondurile, rezultatul patrimonial, rezultatul reportat, rezervele din reevaluare, fiind determinat ca diferență între "Total active" și "Total datorii". În anul 2014 se menține trendul crescător al capitalurilor instituțiilor publice, soldul acestora fiind de 545.176,7 milioane lei, în creștere cu 12.284,4 milioane lei față de anul 2013 (2,3%).

Fonduri, rezerve: La 31 decembrie 2014, soldul fondurilor și rezervelor instituțiilor publice a înregistrat o valoare de 594.738,9 milioane lei, în creștere cu 19.062,6 milioane lei față de 31 decembrie 2013.

Rezultatul patrimonial este un rezultat economic care se determină în contabilitatea instituțiilor publice începând cu 1 ianuarie 2006 prin închiderea conturilor de venituri și finanțări și a conturilor de cheltuieli, indiferent dacă veniturile au fost încasate sau cheltuielile plătite. La 31 decembrie 2014, *Rezultatul patrimonial* al exercițiului prezenta un sold creditor (excedent) de 6.847 milioane lei.

Rezultatul reportat exprimă rezultatul exercițiilor financiare anterioare. La 31 decembrie 2014, *Rezultatul reportat* prezenta un sold debitor de 56.409,2 milioane lei.

ANALIZA MODULUI DE ÎNCASARE A VENITURILOR BUGETARE DE CĂTRE AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ (ANAF)

În anul 2014, Agenția Națională de Administrare Fiscală a colectat la Bugetul General Consolidat un volum total de venituri bugetare în valoare de **182.546 milioane lei**, reprezentând 27,38 % din Produsul Intern Brut al României.

Din analiza comparativă a încasărilor ANAF din perioada 2004-2014 se observă că, în termeni nominali, veniturile colectate de ANAF au înregistrat o evoluție ascendentă, determinată în mare măsură de creșterea economiei românești. Instaurarea crizei economice din anul 2008 a condus la o scădere temporară a trendului ascendent al veniturilor colectate de ANAF, astfel încât la nivelul anului 2008 s-a constatat pentru prima oară o scădere și în termeni nominali a încasărilor ANAF (încasările în sumă de 135.029 milioane lei din anul 2009 au fost cu aprox. 6% mai mici decât cele din 2008). În ceea ce privește evoluția din anii 2011-2014 se constată o creștere (în termeni nominali) a veniturilor fiscale, ajungându-se în anul 2014 la un nivel de 182.546 milioane lei, ceea ce înseamnă că încasările realizate de ANAF în anul 2014 au depășit cu 5% (în termeni nominali) încasările din anul precedent.

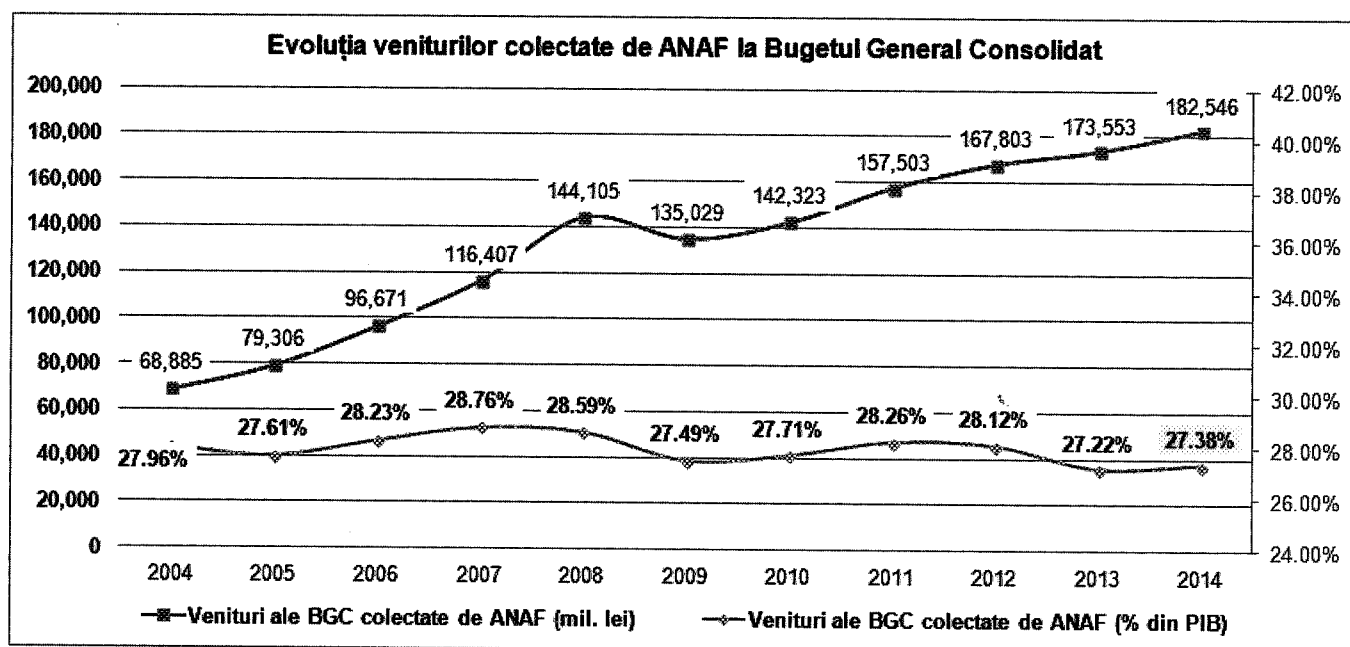


Figura nr. 5 – Evoluția veniturilor colectate de ANAF la Bugetul General Consolidat (2004-2014)

Deși în termeni nominali se constată că veniturile colectate de ANAF au înregistrat un trend ascendent în ultimii ani, o analiză mai atentă relevă faptul că încasările ANAF s-au situat la un nivel relativ constant în ultimii 10 ani, în jurul a 27-28% din Produsul Intern Brut (conform estimărilor privind PIB publicate de Institutul Național de Statistică).

Încasările realizate de ANAF reprezintă principala sursă de finanțare pentru cele mai importante bugete publice. În anul 2014, ANAF a colectat 85% din totalul veniturilor Bugetului General Consolidat, evoluția încasărilor ANAF în comparație cu totalul veniturilor BGC fiind prezentată în graficul din figura nr. 6:

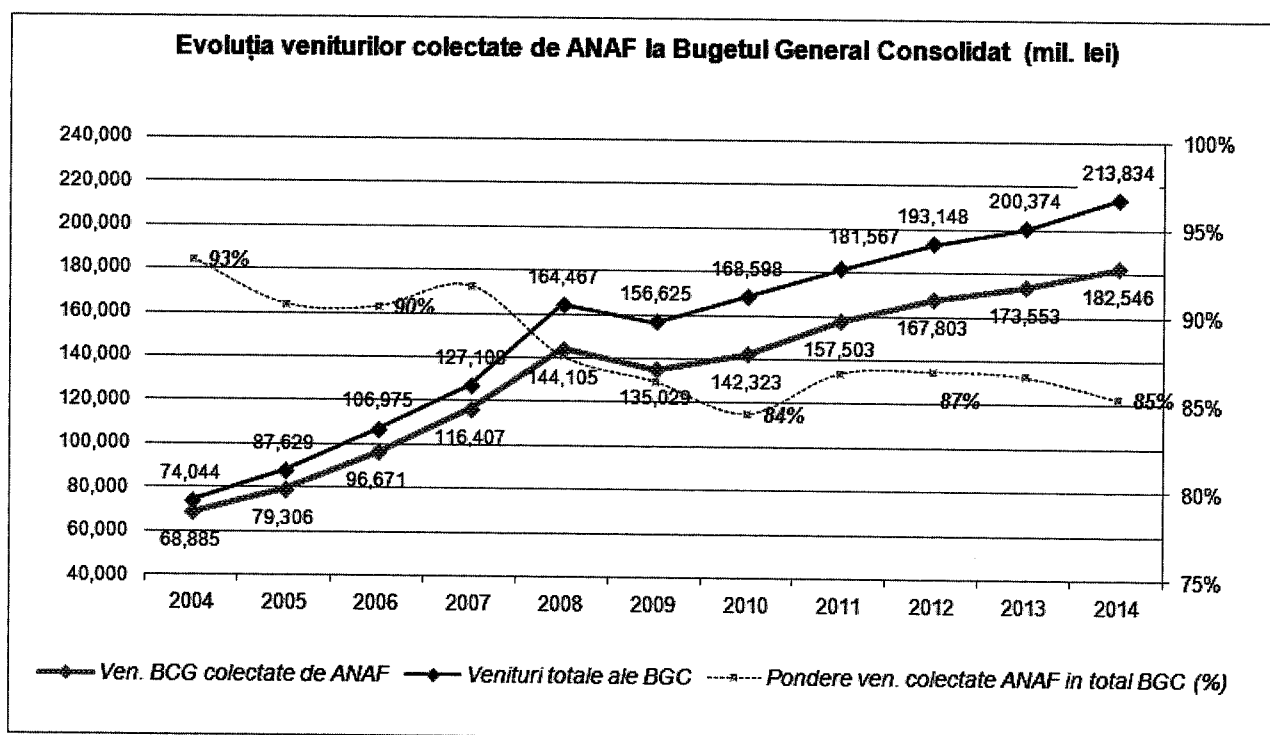


Figura nr. 6 - Ponderea veniturilor colectate de ANAF în totalul veniturilor Bugetului General Consolidat

Creșterea cu aprox. 5% (*în valori nominale*) a încasărilor ANAF din anul 2014 s-a reflectat într-un nivel superior al veniturilor colectate pentru fiecare dintre cele 4 mari bugete ce compun Bugetul General Consolidat, după cum urmează:

- veniturile colectate în valoare de 123.145,7 mil. lei la *Bugetul de stat* au depășit cu 4,6% veniturile din anul 2013;
- veniturile colectate în valoare de 38.845 mil. lei la *Bugetul asigurărilor sociale de stat* au depășit cu 2,6% veniturile din anul 2013;
- veniturile colectate în valoare de 1.528,5 mil. lei la *Bugetul asigurărilor pentru șomaj* au depășit cu 6,2% veniturile din anul 2013;
- veniturile colectate în valoare de 19.026,5 mi. lei la FNUASS au depășit cu 14,8% veniturile colectate în anul 2013.

Situația privind evoluția încasărilor în perioada 2004-2014 (pentru fiecare buget în parte) se prezintă grafic astfel:

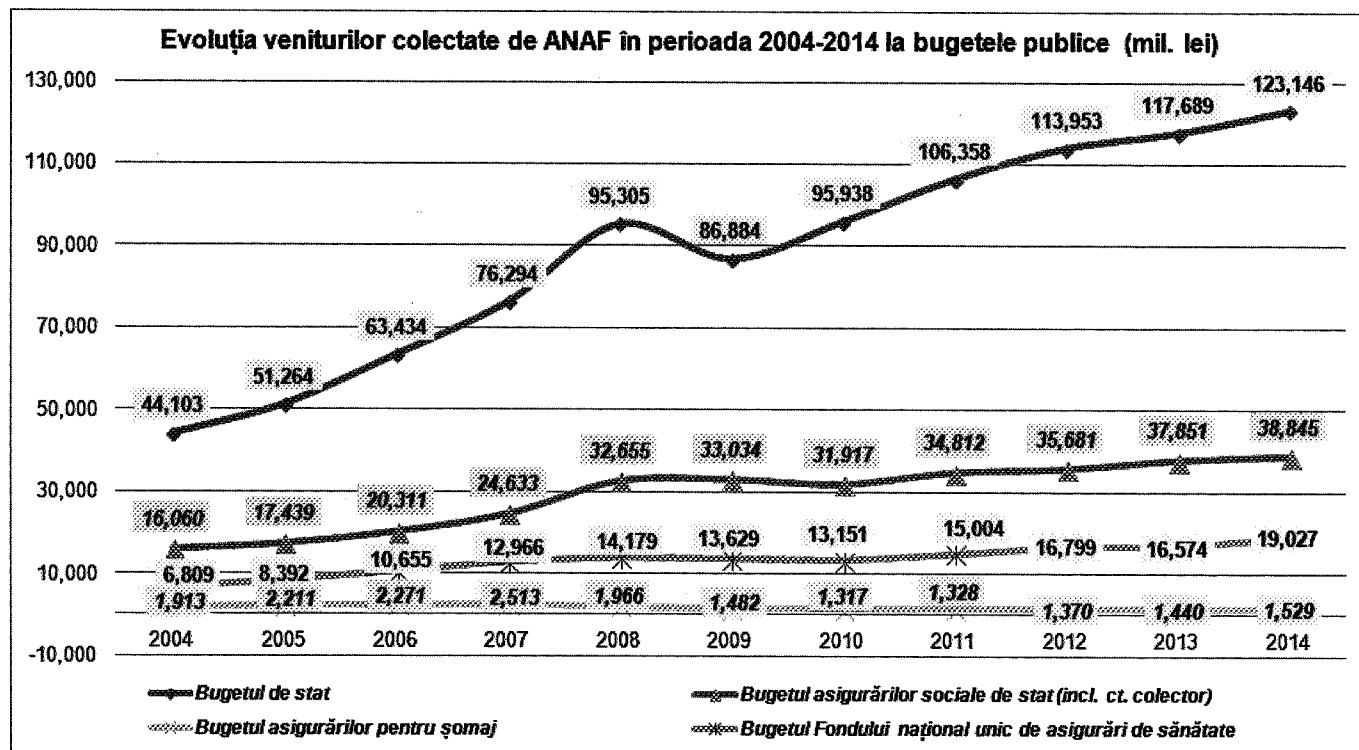


Figura nr. 7 – Evoluția veniturilor colectate de ANAF la bugetele publice (2004-2014)

După cum se poate observa, veniturile colectate la *Bugetul de stat* au deținut în mod constant ponderea cea mai ridicată în totalul încasărilor ANAF. În anul 2014, *impozitele și taxele încasate la Bugetul de stat* au reprezentat 67,5% din veniturile totale colectate de ANAF.

Veniturile colectate de ANAF la BGC în anul 2014 (mil. lei)

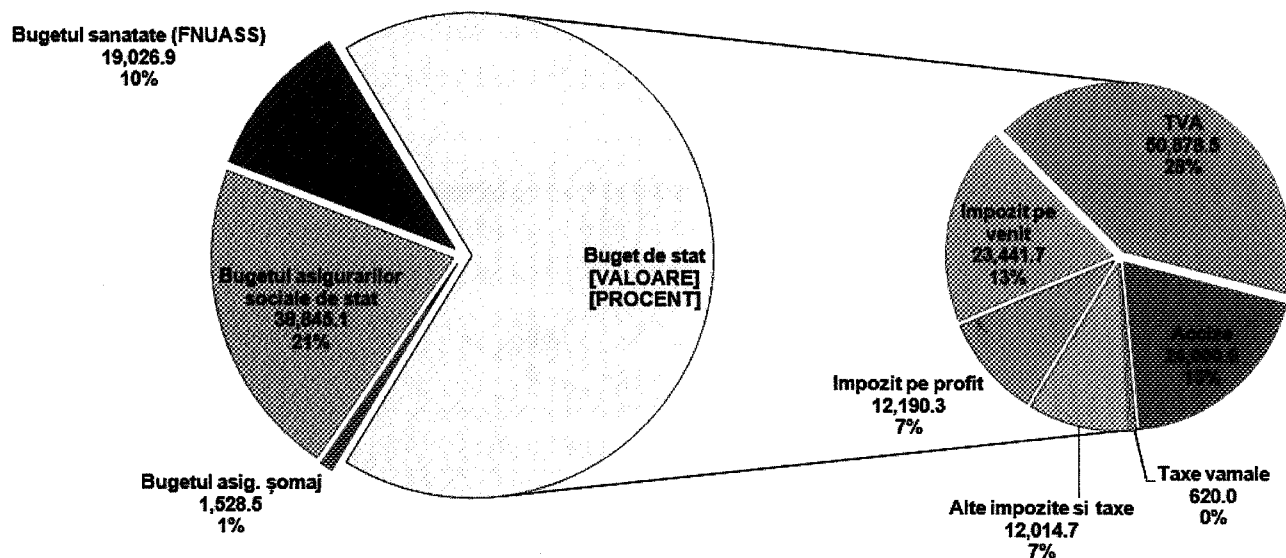


Figura nr. 8 – Categoriile de venituri colectate de ANAF la Bugetul General Consolidat în anul 2014 (clasificare pe bugete și impozite)

Așa cum se observă în reprezentarea grafică din *Figura nr. 8*, din totalul veniturilor colectate de ANAF la Bugetul General Consolidat încasările din TVA au reprezentat 27,9%, accizele 13,1%, impozitul pe venit 12,8%, iar impozitul pe profit 6,7% din total.

În ceea ce privește analiza comparativă privind perioada ultimilor 10 ani (2004-2014) se constată că evoluția veniturilor din TVA a fost determinată atât de ușoara relansare a economiei românești (creșterea în termeni nominali a masei impozabile, respectiv a Produsului Intern Brut), cât mai ales de creșterea TVA de la 19% la 24%, operată la 01.07.2010. Trebuie subliniat că în cursul anului 2013 a avut loc o diminuare a TVA de la 24% la 9% pentru anumite categorii de produse de panificație (pâine etc).

Situația detaliată privind evoluția veniturilor din TVA, accize și impozit pe venit/profit în perioada 2004-2014 este prezentată grafic în *Figura nr. 9*:

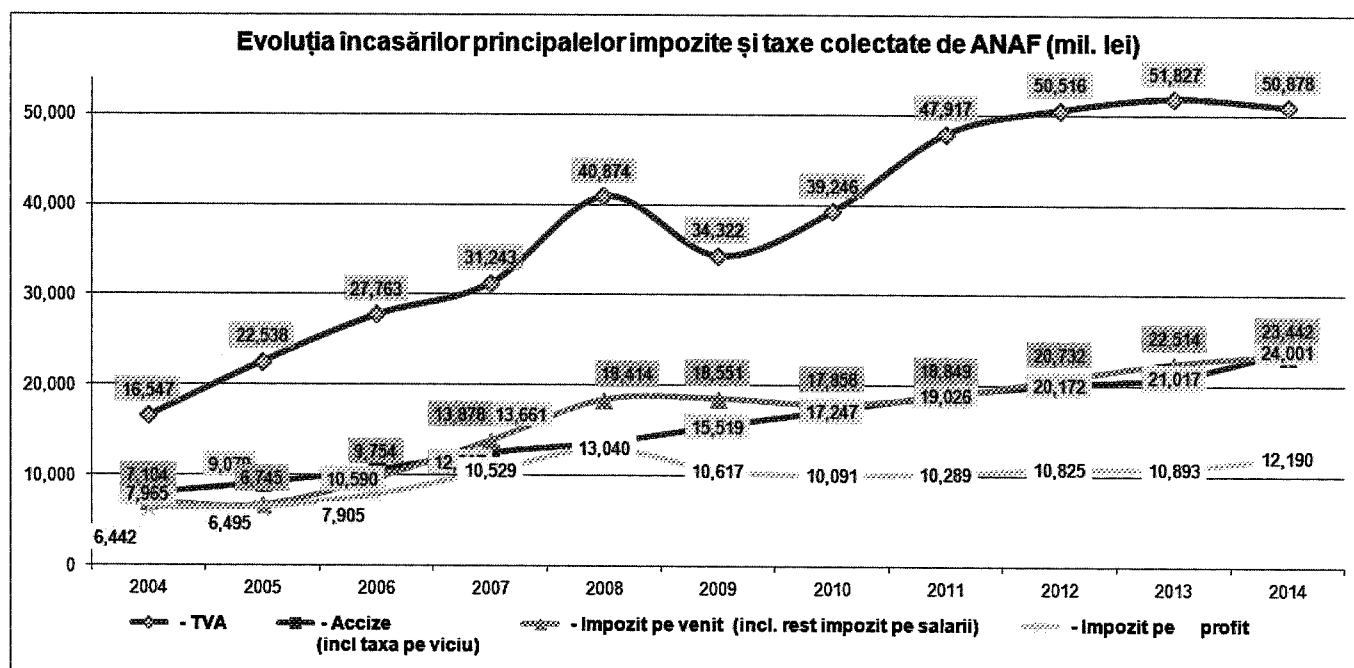


Figura nr. 9 – Evoluția încasărilor principalelor impozite și taxe colectate de ANAF (2004-2014)

În anul 2014, încasările nete din TVA au fost de 7,6% din PIB. Sumele restituite din TVA în anul 2014 au înregistrat valori cu 20% mai mari decât în anul 2013. Celelalte 3 categorii de impozite fiscale analizate au înregistrat niveluri constante sau ușor crescute comparativ cu perioada 2011-2012 (accize – nivel maxim 3,6% din PIB, impozitul pe venit – 3,5% din PIB și impozitul pe profit – 1,8% din PIB).

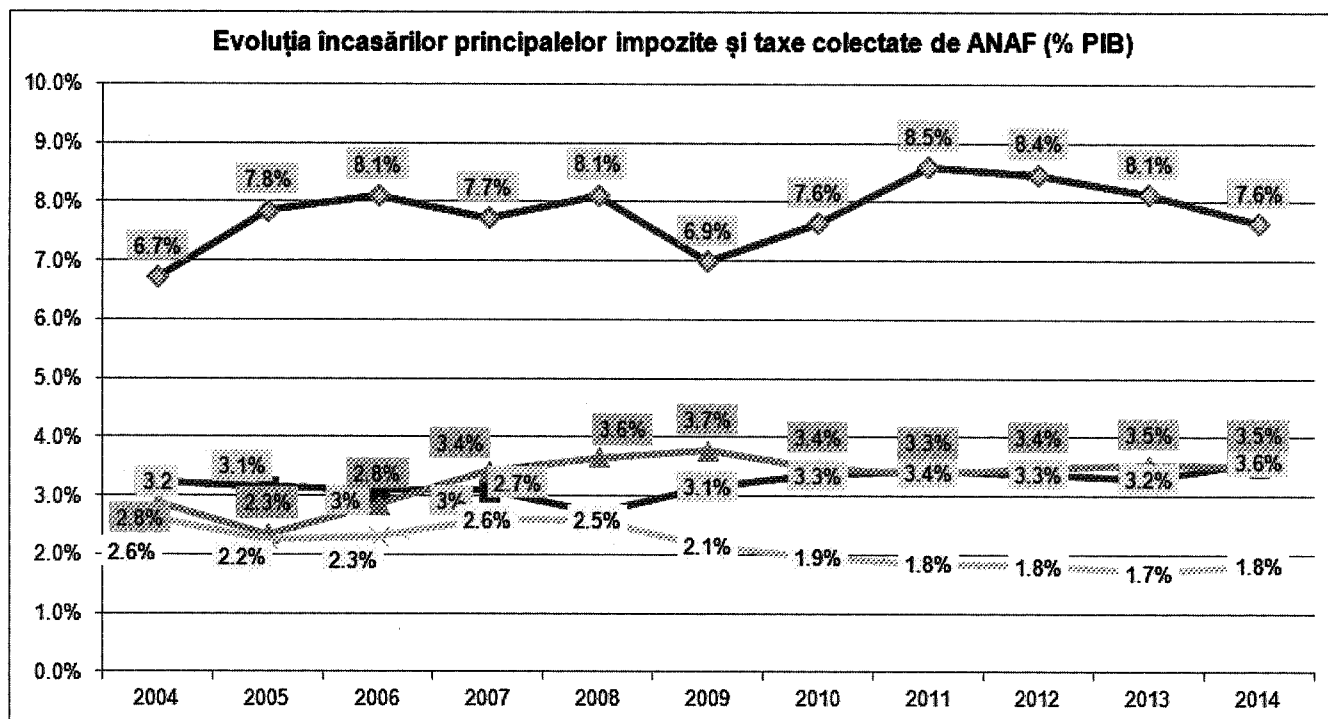


Figura nr. 10 – Evoluția încasărilor principalelor impozite și taxe colectate de ANAF (2004-2014) – % din PIB

În anul 2014, gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare (valori brute/nete) la nivelul ANAF a fost de 98,7%. Cele opt direcții regionale au realizat nivelul planificat al indicatorului înregistrând următoarele niveluri: DGRFP Ploiești (106,92%), DGRFP Brașov (106,26%), DGRFP Timișoara (105,14%), DGRFP Iași (102,99%), DGRFP Galați (102,33%), DGRFP București (102,14%), DGRFP Craiova (101,86%) și DGRFP Cluj-Napoca (101,32%). Neîndeplinirea programului de încasări la nivel național a fost cauzată în principal de neîndeplinirea indicatorului de către D.G.A.M.C. (96,16%).

La nivelul administrațiilor județene ale finanțelor publice, 32 de unități teritoriale au depășit nivelul planificat, cel mai mare grad de realizare înregistrându-se la AJFP Teleorman, 115,49%. Restul de 10 unități teritoriale, inclusiv DGAMC, au grad de realizare a indicatorului sub nivelul-țintă stabilit de 100%, cel mai mic grad de realizare fiind înregistrat la AJFP Giurgiu (85,07%), AJFP Ilfov (88,81%) și AJFP Mehedinți (90,65%).

Volumul de venituri fiscale colectate la Bugetul general consolidat este influențat de o multitudine de factori, dintre care cei mai importanți sunt potențialul economic al țării (nivelul produsului intern brut) și performanța administrației fiscale, respectiv capacitatea de a contracara fenomene de evaziune fiscală și de a asigura un randament ridicat al colectării impozitelor și taxelor. Activitatea administrației fiscale își lasă amprenta asupra comportamentului contribuabililor, respectiv asupra *nivelului de conformare voluntară* la declararea și plata obligațiilor fiscale.

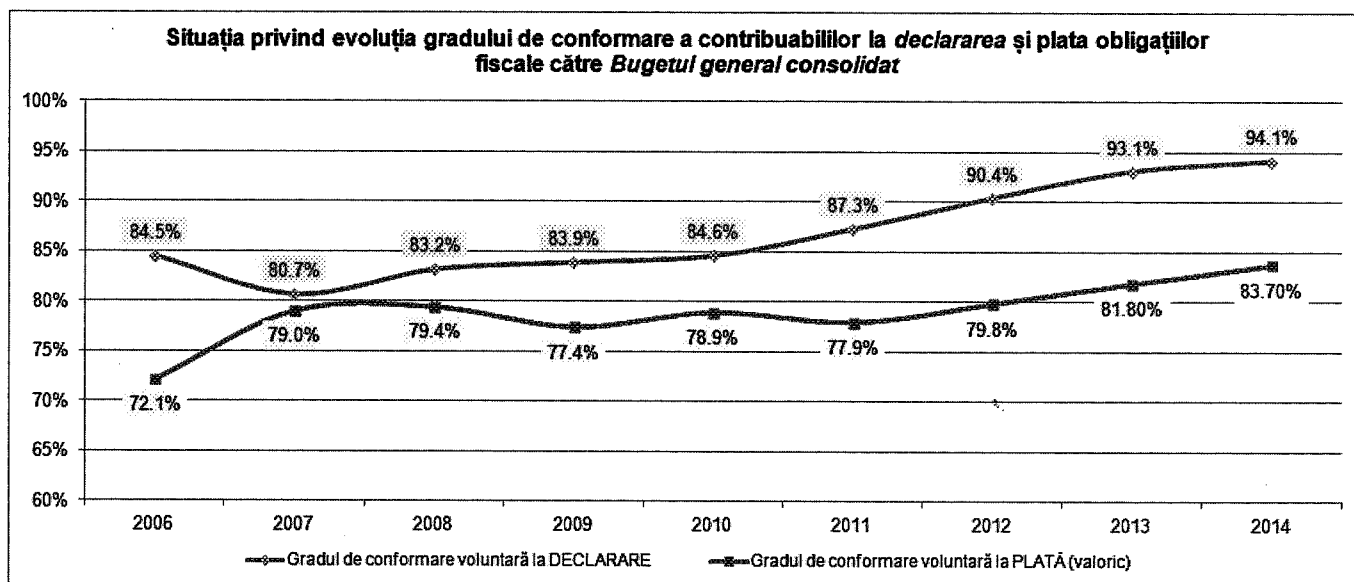


Figura nr. 11 - Evoluția gradului de conformare a contribuabililor la declararea și plata obligațiilor fiscale, în perioada 2006-2014

Se poate constata o creștere în ultimii ani a disciplinei contribuabililor în ceea ce privește îndeplinirea obligațiilor declarative (depunerea declarațiilor fiscale la termenele prevăzute de legislația specifică), ajungându-se ca **în anul 2014 peste 94% dintre declarațiile fiscale să fi fost depuse în mod voluntar în termenul prevăzut de lege.**

Nedepunerea declarației fiscale relevă un nivel ridicat al indisciplinii fiscale a contribuabililor, manifestată fie prin nedeclararea impozitelor și taxelor (ceea ce reprezintă evaziune fiscală), fie prin neglijență în îndeplinirea unor obligații strict formale (nedepunerea unor declarații fiscale chiar și atunci când nu s-a realizat activitate etc.). În contextul unui număr ridicat de contribuabili ce nu depun declarații fiscale în termen, pentru administrația fiscală este extrem de greu să diferențieze între cele 2 tipuri de situații exemplificate anterior și să realizeze cu promptitudine verificări fiscale la cei ce în mod intenționat nu depun declarații.

Pe de altă parte, un indicator deosebit de important îl constituie *îndeplinirea de către contribuabili a obligațiilor de plată, respectiv plata propriu-zisă a impozitelor și taxelor datorate bugetelor publice*. Gradul de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale (valoric) reflectă nivelul plăților realizate voluntar de către contribuabil până la termenul scadent al obligațiilor fiscale.

În anul 2014, contribuabilii au achitat în mod voluntar (până la termenul scadent al obligației fiscale) aprox. 161,9 miliarde lei, ceea ce reprezintă 83,7% din totalul obligațiilor fiscale înscrise în declarațiile fiscale depuse de agenții economici.

Un grad redus al conformării voluntare la plată conduce la un nivel ridicat al arieratelor și la o presiune foarte mare asupra activității de executare silită.

Arieratele înregistrate de persoane juridice și fizice s-au ridicat la 31.12.2014 la nivelul de 81.705,9 milioane lei, din care 2.883,6 milioane lei reprezintă arierate de la persoane fizice, iar restul de 78.822,3 milioane lei reprezintă arierate de la persoane juridice. Arieratele reprezintă obligații fiscale datorate (debite principale și accesorii) exigibile și neplătite de contribuabili până la termenele prevăzute de lege.

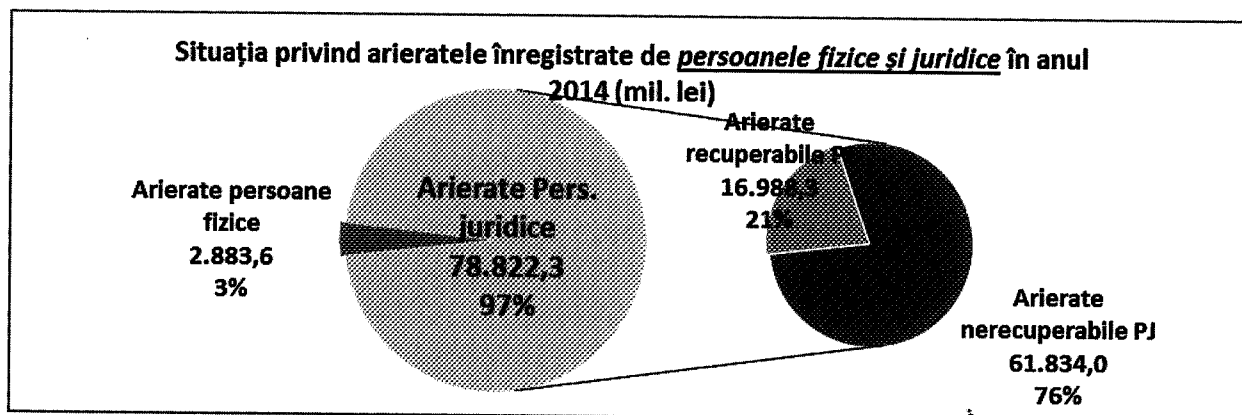


Figura nr. 12 – Situația privind arieratele înregistrate de persoanele fizice și juridice la 31.12.2014

Ponderea cea mai mare a acestor arierate o reprezintă arieratele nerecuperabile ale persoanelor juridice (61.834 milioane lei, ~76% din total), adică obligații fiscale neachitate de agenții economici aflați în una din următoarele situații:

- arierate pentru care a fost suspendată executarea silită dispusă de instanța judecătorească prin deschiderea procedurii insolvenței, prin instituirea administrării speciale sau prin suspendarea popririi conform Codului de procedură fiscală;
- arierate pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate fără venituri sau bunuri urmăribile;
- arierate amânate la plată în vederea scutirii.

În ceea ce privește unitățile subordonate ANAF, în evidențele cărora se înregistrează cele mai mari creanțe fiscale neîncasate, se constată că **DGRFP București și DGAMC cumulează aprox. 46,5 din arieratele totale** (62% din totalul arieratelor recuperabile și 42% din arieratele nerecuperabile). Trebuie totuși subliniat faptul că DGAMC și DGRFP București sunt structurile subordonate ANAF, prin care se colectează marea masă a veniturilor bugetare, astfel că există o proporționalitate cu volumul arieratelor înregistrate.

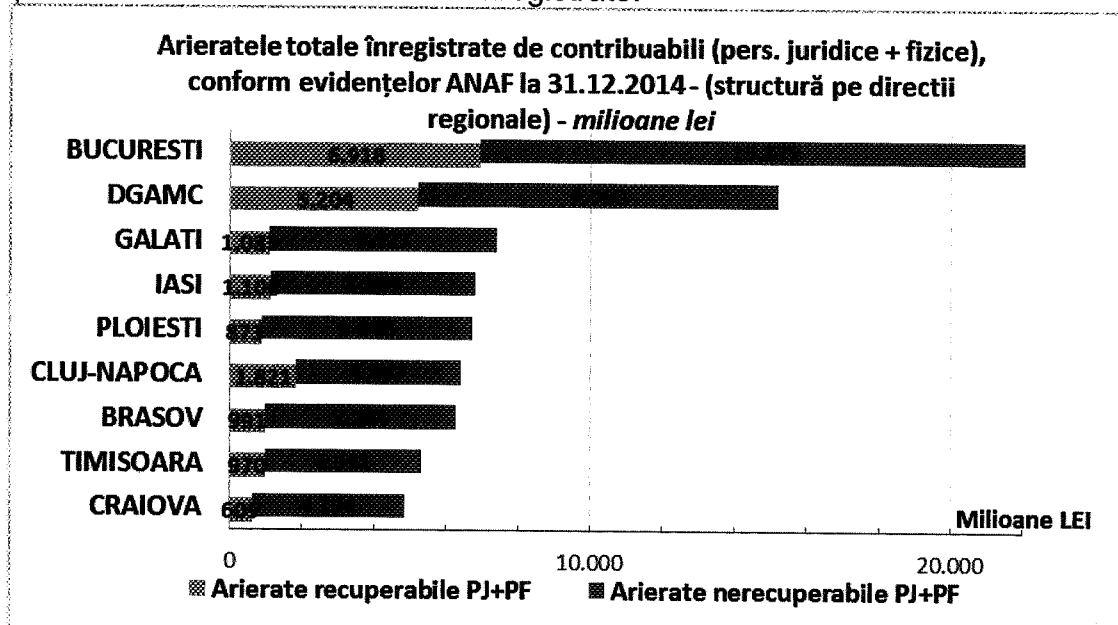


Figura nr. 13 - Arieratele totale înregistrate de contribuabili (persoane juridice și fizice), conform evidențelor ANAF la 31.12.2014 – (structură pe direcții regionale)

În ceea ce privește evoluția și componența arieratelor înregistrate de persoanele juridice se constată o creștere semnificativă a arieratelor nerecuperabile, de la 24.519 milioane lei în anul 2008 până la 61.834 milioane lei în anul 2014.

Cea mai mare parte a arieratelor este determinată de deschiderea procedurii de insolvență/faliment a contribuabililor, situație în care executarea silită se suspendă și totodată se întrerupe calculul accesoriilor de la acel moment.

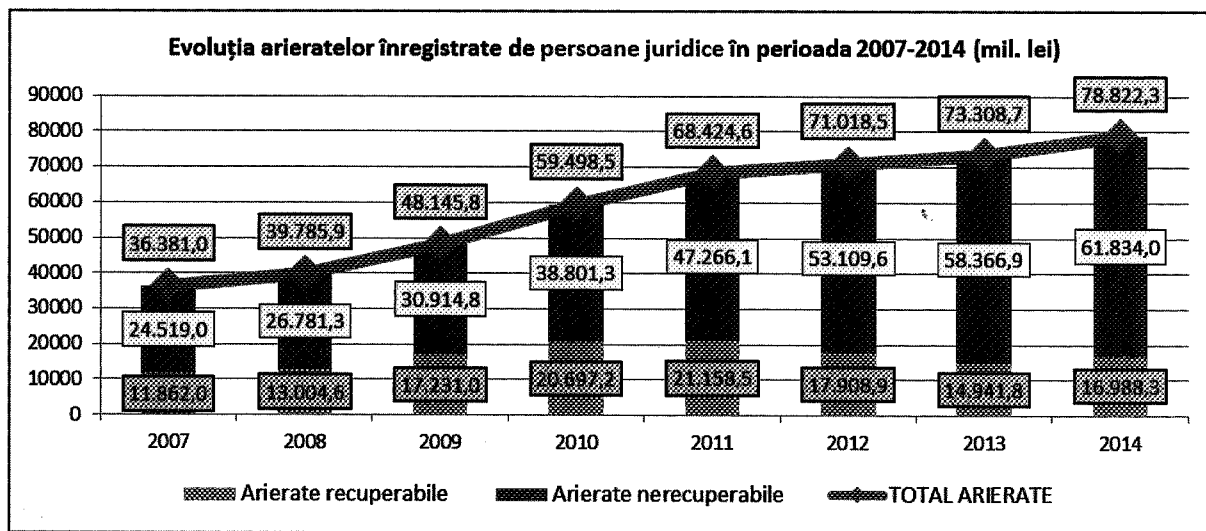


Figura nr. 14 – Evoluția arieratelor înregistrate de persoanele juridice în perioada 2007-2014

La 31.12.2014 ANAF înregistra obligații fiscale neîncasate de la agenți economici de aprox. 11,8% din PIB, iar dintre acestea **arieratele recuperabile reprezintă 2,5% din PIB**.

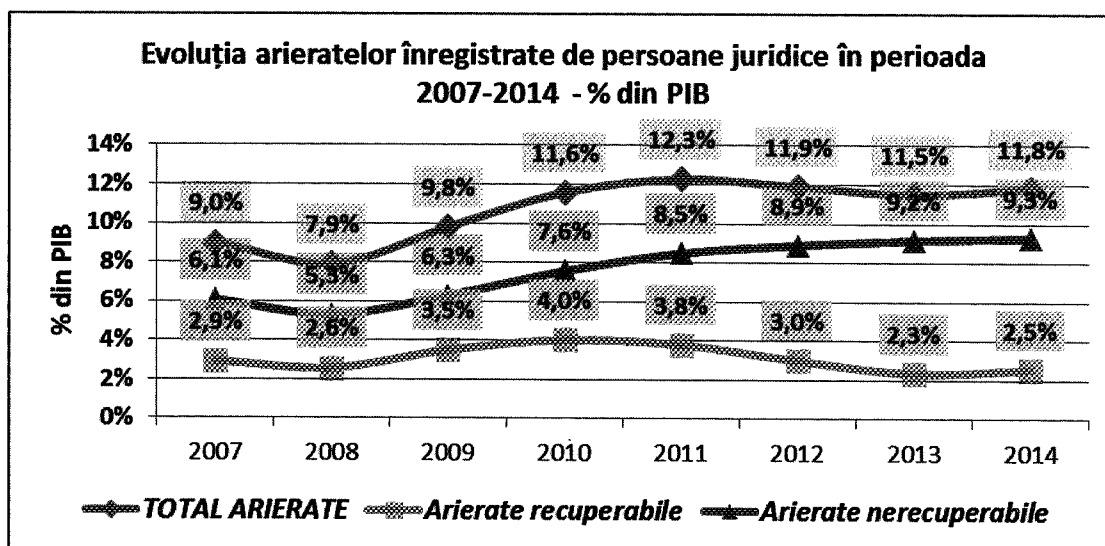


Figura nr. 15 - Evoluția arieratelor înregistrate de persoane juridice în perioada 2007-2014 (% din PIB)

Raportat la evoluția economiei românești, se constată că **arieratele totale ale contribuabililor persoane juridice** au fost în anul 2014 în valoare de **11,8% din PIB**, la un nivel aprox. constant față de anii 2010-2013, însă *cu aprox. 4% din PIB mai mult decât în anul 2008* (anul apariției crizei economice în România).

Arieratele nerecuperabile (în cea mai mare proporție fiind arierate ale firmelor aflate în procedura de insolvență/faliment) au înregistrat o **creștere de 152% în perioada 2007-2014**, ajungând până la nivelul de 61.834 milioane lei. Raportându-ne la evoluția PIB din România, constatăm că **arieratele nerecuperabile** au crescut, de la instaurarea crizei economice (anul

2008) și până la 31.12.2014 cu aprox. 75%, adică de la 5,3% din PIB la 31.12.2008 până la 9,3% din PIB la 31.12.2014.

Din analiza categoriilor de obligații fiscale și a bugetelor afectate de neîncasarea tuturor veniturilor fiscale se constată că *73% din totalul arieratelor reprezintă sume cuvenite bugetului de stat (59.938 milioane lei), 20% reprezintă sume cuvenite bugetului asigurărilor sociale de stat (16.079 milioane lei), 5% reprezintă sume cuvenite bugetului asigurărilor de sănătate (4.309 milioane lei), iar arieratele înregistrate la bugetul asigurărilor pentru șomaj (1.208 milioane lei) reprezintă 2% din total.*

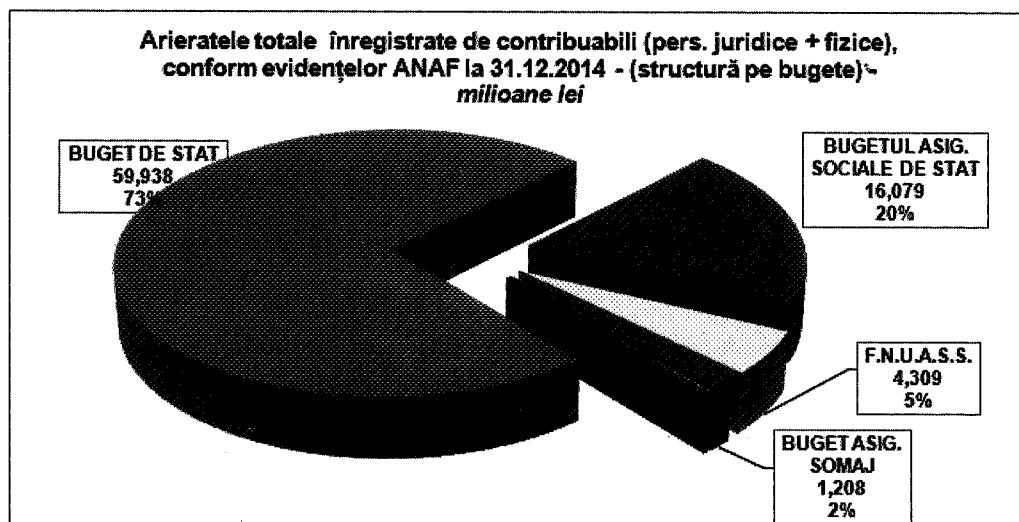


Figura nr. 16 – Arieratele totale înregistrate de ANAF la 31.12.2014 (persoane juridice) – structură pe bugete

Analizând detaliat componența arieratelor reprezentate grafic mai sus, se constată că majoritatea sumelor sunt în fapt arierate nerecuperabile, pentru care probabilitatea de încasare este redusă (sunt, în principal, arierate de la agenți economici aflați în procedura de insolvență/faliment).

Buget	Arierate recuperabile (mil. lei)	Arierate nerecuperabile (mil. lei)	TOTAL (pers. juridice + fizice)
Bugetul de stat	15.395,3	44.543,0	59.938,3
Bugetul asigurărilor sociale de stat	2.984,3	13.095,0	16.079,3
Bugetul asigurărilor sociale de sănătate	1.046,2	3.262,5	4.308,7
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	130,3	1.077,6	1.208,0
Bugetul instituțiilor publice	17,0	154,6	171,6
TOTAL arierate la 31.12.2014	19.573,1	62.132,9	81.705,9

Astfel, **doar 24% din arieratele totale sunt obligații fiscale neachitate, pentru care ANAF avea la 31.12.2014 dreptul legal de a realiza măsuri de executare silită**, restul de 76% din totalul arieratelor înregistrate în evidențele ANAF reprezentând arierate nerecuperabile (pentru care executarea silită este suspendată).

Situația privind arieratele recuperabile și nerecuperabile la 31.12.2014 se prezintă grafic astfel:

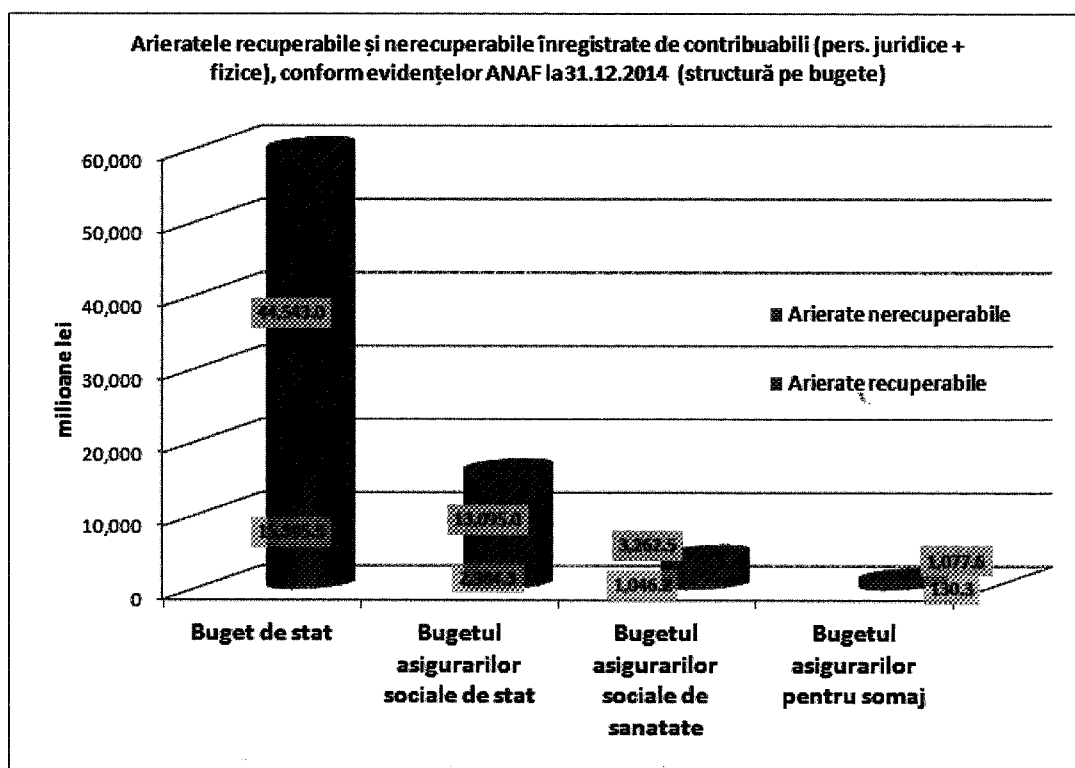


Figura nr. 17 – Arieratele recuperabile și nerecuperabile înregistrate de ANAF la 31.12.2014 – structura pe bugete (mil. lei)

În ceea ce privește clasificarea contribuabililor în funcție de forma de participare a statului la capitalul social, se constată că **17,8% dintre creanțele fiscale ale ANAF (arierate de la persoane juridice) sunt de la agenți economici cu capital de stat (aprox. 14 miliarde de lei)**. Dintre acestea, doar 2,4 miliarde de lei reprezintă arierate recuperabile, iar aprox. 11,6 miliarde intră în categoria nerecuperabile. Dacă în ceea ce privește societățile cu capital de stat se poate considera, în mod firesc, că executarea silită este în măsură să aducă prejudicii intereselor și patrimoniului public prin valorificarea la licitație publică a activelor (de regulă, la prețuri mai mici decât prețurile de piață), aceste motive nu pot fi invocate în cazul celor mai mulți debitori ai Bugetului General Consolidat, adică agenții economici cu capital privat.

Se constată că **82,3% dintre arieratele persoanelor juridice din evidențele ANAF provin de la contribuabili cu capital privat**, iar dintre acestea o pondere semnificativă o reprezintă arieratele nerecuperabile, adică echivalentul a 63,6% din totalul arieratelor persoanelor juridice din România (de regulă, arierate ale unor firme private aflate în insolvență/faliment/insolvabilitate).

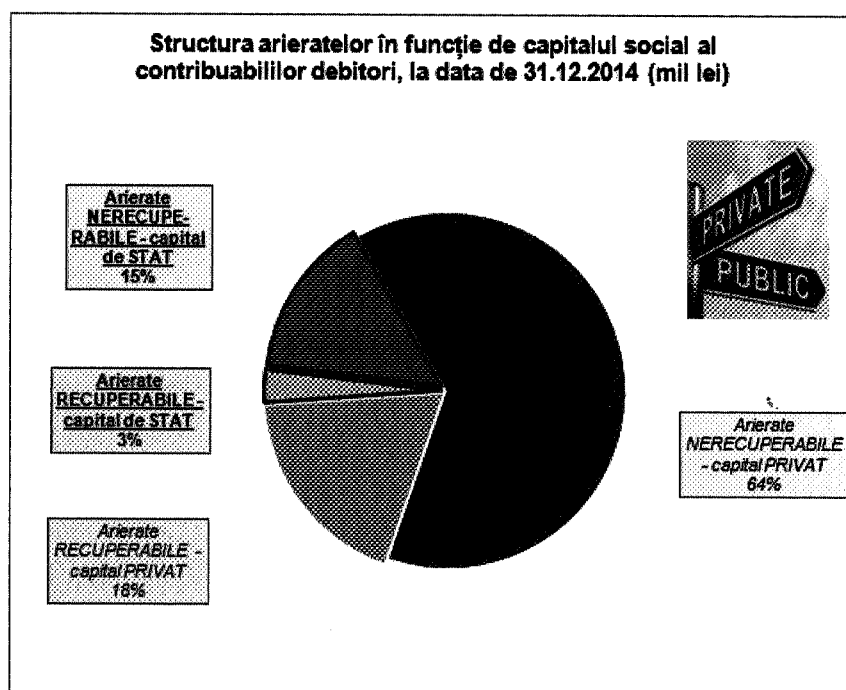


Figura nr. 18 – Structura arieratelor în funcție de capitalul social al debitorilor, la data de 31.12.2014

Analizând "Situția privind capacitatea de colectare, persoane juridice, la data de 31.12.2014 – Bugetul General Consolidat" se observă că **o pondere semnificativă a arieratelor are o vechime de peste 1 an**, după cum urmează:

Arierate 31.12.2014 – persoane juridice (milioane lei)	Arierate recuperabile PJ		Arierate nerecuperabile PJ		TOTAL	
	Suma	% în total	Suma	% în total	Suma	% în total
arierate în sold la finele anului precedent (vechime peste 1 an)	7.296,1	9,3%	49.010,7	62,2%	56.306,8	71,4%
arierate înregistrate în cursul anului de raportare (vechime mai mică de 1an)	9.692,2	12,3%	12.823,2	16,3%	22.515,5	28,6%
Total arierate	16.988,3	21,6%	61.834,0	78,4%	78.822,3	100,0%

Conform evidențelor ANAF, un procent de doar 21,6% dintre creanțele fiscale reprezintă arierate recuperabile, în cazul cărora se pot exercita măsuri de executare silită. Restul arieratelor sunt nerecuperabile.

În scopul unei monitorizări mai detaliate, la nivelul ANAF s-a realizat o clasificare suplimentară a arieratelor în funcție de nivelul de certitudine (la încasare) al obligațiilor fiscale, fiind individualizată o nouă categorie de arierate denumită "**Creanțe incerte**".

Creanțele (arierate) incerte sunt creanțele din categoria arieratelor recuperabile pentru care organele fiscale au întreprins măsuri de stabilire a nerecuperabilității lor, fiind încă în curs procedurile administrative.

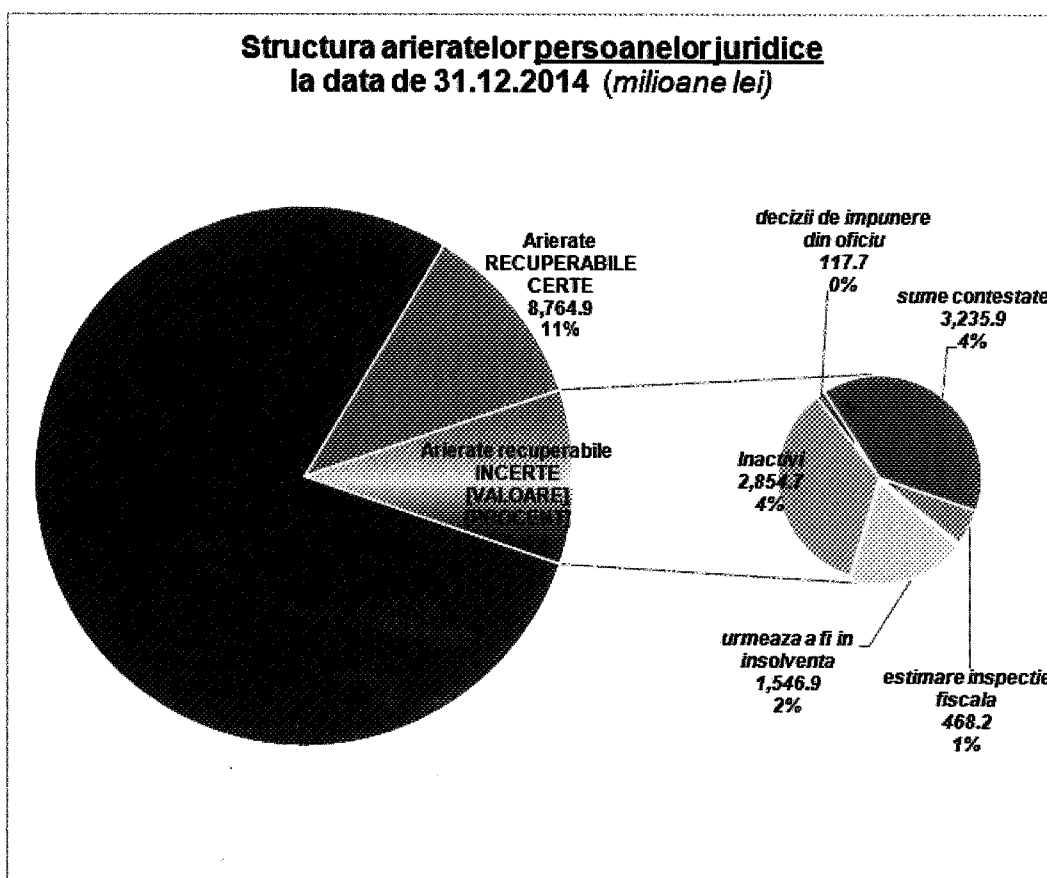


Figura nr. 19 – Structura arieratelor persoanelor juridice – recuperabile/nerezabile și certe/incerte

Arieratele recuperabile ale persoanelor juridice, care reprezentau la 31.12.2014 aprox. 17 miliarde lei (21,6% din totalul arieratelor PJ), se pot clasifica astfel:

- **arierate certe** – aprox. 11,1% din totalul arieratelor persoanelor juridice (aprox. 8,8 miliarde lei din totalul arieratelor PJ în sumă de 78,8 miliarde lei)
- **arierate incerte** – aprox. 10,4% din totalul arieratelor PJ (8,2 miliarde lei), după cum urmează:
 - creanțele contribuabililor pentru care organele fiscale au solicitat deschiderea procedurii de insolvență (până la deschiderea efectivă a acesteia); - aprox. 1,5 miliarde lei – 2% din total arierate PJ;
 - creanțele contribuabililor stabilite prin estimarea bazei de impunere de către organele de inspecție fiscală; - aprox. 468 milioane lei – 0,6% din total arierate PJ;
 - creanțele stabilite prin acte administrativ fiscale pentru care s-a formulat contestație; - aprox. 3,2 miliarde lei – 4,1% din total arierate PJ;
 - creanțele agenților economici pe care organele fiscale i-au declarat contribuabili inactivi - aprox. 2,8 miliarde lei – 3,6% din total arierate PJ.

Pentru a putea lua măsuri pertinente pentru contracararea acumulării de arierate este extrem de important să se stabilească **originea arieratelor și factorii care au favorizat acumularea în cascadă a unor datorii către bugetul statului**. Situația detaliată privind arieratele recuperabile de la 31.12.2014, structurate după origine, se prezintă astfel:

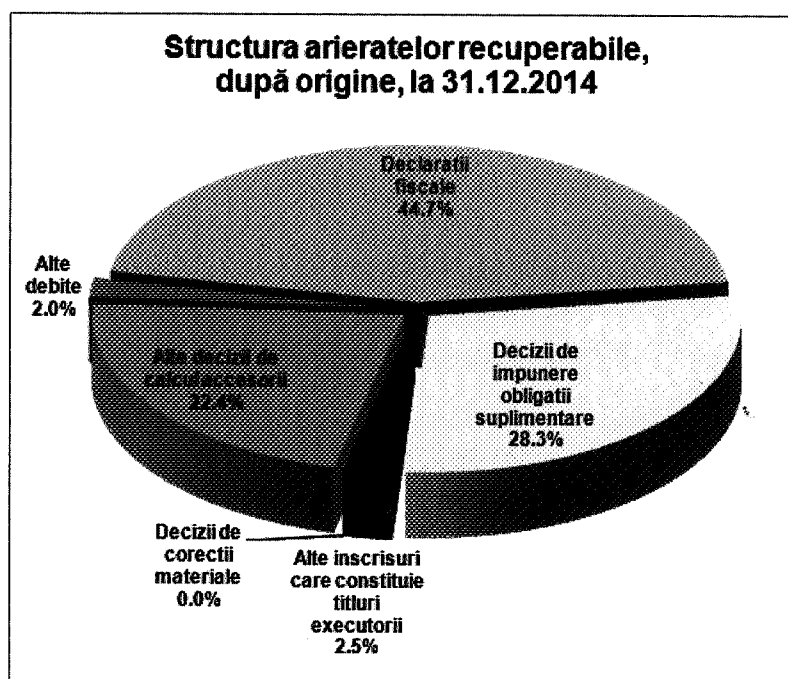


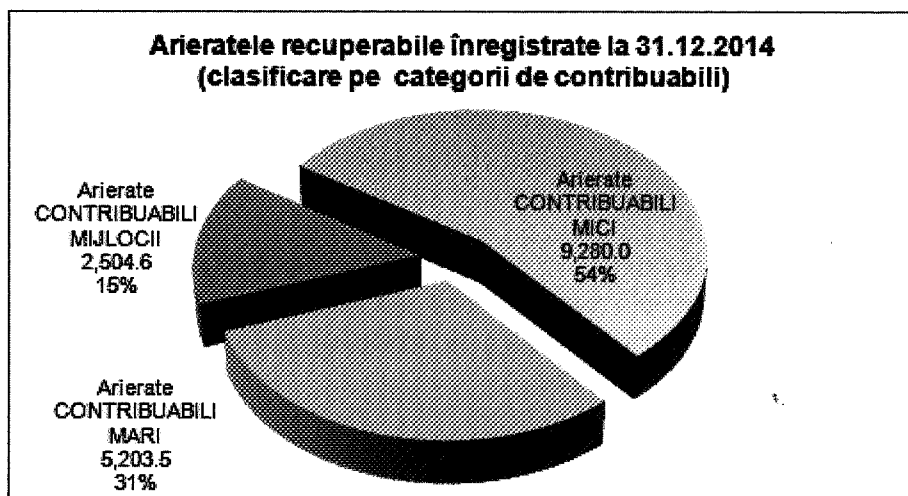
Figura nr. 20 – Arieratele recuperabile la 31.12.2014 (structura după origine)

Analizând arieratele de la 31.12.2014, s-a constatat că marea majoritate a acestor sume reprezintă obligații fiscale înscrise în declarațiile fiscale depuse de contribuabili. Practic, 45% din arierate sunt în mod voluntar declarate de către agenții economici. În acest fel, neplata impozitelor și a taxelor și acumularea unor arierate foarte mari devin o nouă formă de evaziune fiscală, în care contribuabilii își declară obligațiile fiscale (fără a intra sub incidența Legii nr. 241/2005 privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale), însă nu-și îndeplinesc propriu-zis obligația de a vărsa impozite și taxe la bugetul general consolidat. De altfel, volumul foarte ridicat al arieratelor nerecuperabile (firme în insolvență/faliment) confirmă încă o dată această afirmație.

Nivelul ridicat al cuantumului accesorilor (22,4%) în totalul arieratelor recuperabile indică faptul că **multe dintre obligațiile fiscale scadente și neachitate de agenții economici au o vechime mare.**

O situație deosebită se constată în cazul sumelor stabilite suplimentar prin decizii de impunere ca urmare a unor inspecții fiscale. La 31.12.2014, aprox. **28,3% dintre arierate constau în diferențe suplimentare stabilite de organele de control.** În aceste cazuri, conform prevederilor legislației privind procedura fiscală, există posibilitatea instituirii unor măsuri asigurătorii. Practic, contracararea acumulării acestor arierate trebuie realizată prin eforturile conjugate ale aparatelor de inspecție fiscală și executare silită din cadrul ANAF.

În vederea recuperării unei proporții cât mai ridicate din arierate e necesar **ca măsurile de executare silită să fie concentrate pe zonele în care se acumulează volume mari de arierate.** Conform informațiilor existente la nivelul ANAF la 31.12.2014, **31% dintre arierate aparțineau unui număr restrâns de agenți economici, respectiv contribuabililor mari administrați de DGAMC.** Situația detaliată privind ponderea arieratelor fiecărei categorii de contribuabili în totalul arieratelor recuperabile înregistrate de ANAF se prezintă astfel:



**Figura nr. 21 – Arieratele recuperabile înregistrate la 31.12.2014
(clasificare pe categorii de contribuabili)**

Unitățile fiscale special create pentru a asigura o administrare mai performantă a marilor contribuitori la bugetul statului, respectiv **DGAMC și AFP pentru contribuabili mijlocii** din cadrul fiecărei structuri regionale, au acumulat în total **46% din arieratele recuperabile** din evidențele ANAF.

Analizând detaliat structura debitorilor la 31.12.2014, se constată că **76% dintre arierate reprezintă obligații fiscale ale unor contribuabili cu datorii peste 150.000 de lei**. De asemenea, **19% dintre arieratele recuperabile sunt de la contribuabili ce datorau impozite și taxe într-un quantum cuprins între 15.000 și 150.000 lei**. În concluzie, **debitorii cu sume peste 15.000 lei cumulează peste 95% dintre arieratele recuperabile existente în sold la 31.12.2014**.

	Număr debitori	% în nr. debitori	Volum cumulat al arieratelor (recuperabile) (mil. lei)	% în volum arierate
Arierate < 500 lei	125.154	29,6	19,4	0,1
Arierate 500-1.500 lei	59.079	14,0	55,4	0,3
Arierate 1.500-7.500 lei	110.150	26,1	413,7	2,4
Arierate 7.500-15.000 lei	42.498	10,1	445,4	2,6
Arierate ale contribuabililor cu datorii între 15.000 și 150.000 lei	74.404	17,6	3.183,5	18,8
Arierate ale contribuabililor cu datorii peste 150.000 lei	11.357	2,7	12.653,0	75,7

Cea mai mare parte a arieratelor înregistrate la ANAF aparține unui număr restrâns de contribuabili. Astfel, doar **2,7% din totalul debitorilor** înregistrați la 31.12.2014 (aprox. 11.300 de contribuabili) **cumulează datorii de peste 12,9 miliarde de lei, adică 75,7% din totalul arieratelor recuperabile** de la persoanele juridice din evidențele ANAF.

Contribuabilii cu datorii mici (până în 15.000 lei), deși reprezintă marea masă a rău-platnicilor (aprox. 80% din totalul debitorilor cu arierate recuperabile), **cumulează doar 5,5% din totalul arieratelor**.

Un număr redus de contribuabili datornici (20%) cumulează marea masă a arieratelor (94,5%) la bugetul public, ceea ce conduce la concluzia că **resursele executării silite trebuie să fie prioritizate către categoriile de contribuabili cu volum ridicat de arierate** (de ex. contribuabili mari și mijlocii, contribuabili cu debite peste 15.000 lei etc.).

IV. CONSTATĂRI REZULTATE DIN MISIUNILE DE AUDIT FINANCIAR EFECTUATE LA NIVEL CENTRAL, LA MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

1. Inventarul centralizat al bunurilor din patrimoniul public al statului și valoarea bunurilor din patrimoniul public al statului reflectate în Inventarul centralizat nu prezintă o imagine fidelă a bunurilor și valorii acestora prin necuprinderea tuturor bunurilor aparținând statului și înregistrate în evidența contabilă a ordonatorilor principali de credite, respectiv prin cuprinderea cu valori mult subevaluate, de „0 lei” și de „1 leu”.

Valoarea totală a bunurilor din patrimoniul public al statului care nu se regăsește în inventarul centralizat al patrimoniul public al statului a fost aproximată de Curtea de Conturi la valoarea de 36.622.530.579 lei.

Practic, în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului ar trebui să se regăsească valoarea tuturor bunurilor din domeniul public al statului raportate în situațiile financiare ale ordonatorilor principali de credite.

Din verificarea efectuată la nivelul Ministerului Finanțelor Publice a rezultat că:

- valoarea patrimoniului public înregistrată în evidența contabilă și raportată în situațiile financiare, instituții publice, la data de 31.12.2014 este de 202.430.560.354 lei (196.916.012.012 lei – buget de stat, 5.046.827.611 lei – buget local, 465.371.329 lei – buget asigurări, 2.349.402 lei – buget instituții autonome).

- valoarea patrimoniului public din inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, prezentat de către MFP/DGLRDAS este de 165.808.029.775 lei (165.786.676.366 lei – instituții publice și alte autorități, 21.353.409 lei – autorități publice locale).

Valoarea totală a bunurilor din patrimoniul public al statului care nu se regăsește în inventarul centralizat al patrimoniul public al statului este de 36.622.530.579 lei.

Valoarea totală de 36.622.530.579 lei se compune din: 31.160.768.613 lei – buget de stat, 5.025.474.202 lei – buget local, 438.744.276 lei – buget asigurări, 2.456.512 lei buget – instituții autonome.

Un număr de 30 de ordonatori principali de credite (dintr-un număr total de 53), care au în administrare 5.259 de poziții în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, cu valoarea de 0 lei și 1 leu (3.548 de poziții cu valoarea de 0 lei și 1.711 poziții cu valoarea de 1 leu). Practic, 3.548 de bunuri (clădiri și terenuri) din patrimoniul public al statului nu sunt înregistrate în evidența contabilă, iar 1.711 bunuri (clădiri și terenuri) din patrimoniul public al statului sunt înregistrate simbolic, cu valoarea de 1 leu.

Dintre ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat care prezintă o astfel de situație exemplificăm: Secretariatul General al Guvernului (2.921 de bunuri), Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale (471 de bunuri), Ministerul Afacerilor Interne (364 de bunuri), Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor (332 de bunuri), Ministerul Economiei, Comerțului și Turismului (242 de bunuri), Ministerul Transporturilor (222 de bunuri), Ministerul Tineretului și Sportului (170 de bunuri), Ministerul Sănătății (130 de bunuri), Ministerul Educației și Cercetării Științifice (116 de bunuri).

Valoarea abaterii este de 36.622.530.579 lei și reprezintă valoarea aferentă bunurilor din patrimoniul public al statului, care nu a fost raportată, la data de 31.12.2014, în inventarul bunurilor din patrimoniul public al statului, prezentat pe site-ul MFP și monitorizat de către Direcția Generală de Legislație și Reglementare în Domeniul Activelor Statului.

Cauzele care au condus la încălcarea legii sunt următoarele:

- neinițierea/neadoptarea actelor normative care să stea la baza modificărilor intervenite în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului de către ministere sau de către alte organe de specialitate ale autorităților publice centrale și locale, precum și de autorități administrative autonome;

- neefectuarea reevaluării bunurilor din domeniul public al statului;
- neoperarea modificărilor în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului în termenul prevăzut de legislația în vigoare.

Recomandare:

a. Solicitarea și urmărirea de către MFP/Direcția Generală de Legislație și Reglementare în Domeniul Activelor Statului ca toți ordonatorii principali de credite:

- să actualizeze valoarea bunurilor din patrimoniul public și privat al statului;
- să reevalueze bunurile în conformitate cu prevederile legale în vigoare, astfel încât inventarul centralizat să reflecte realitatea și să aibă aceleași valori care se regăsesc înregistrate și în evidența contabilă;
- să înregistreze bunurile din patrimoniul public al statului, care au fost declarate cu valoarea de 0 lei și 1 leu la valorile reale;

b. Solicitarea de către Direcția Generală de Legislație și Reglementare în Domeniul Activelor Statului la Direcția Generală de Trezorerie și Contabilitate Publică a conturilor contabile analitice în care se regăsesc bunurile din patrimoniul privat al statului (terenuri, clădiri și alte bunuri).

2. Implicarea insuficientă a structurilor din cadrul Ministerului Finanțelor Publice în vederea monitorizării execuției bugetare a ordonatorilor principali pentru realizarea unui grad cât mai ridicat de recuperare a sumelor ce se cuvin bugetului de stat din plățile efectuate în cadrul proiectelor cu finanțare de la Uniunea Europeană. Astfel, în anul 2014, suma primită de la Uniunea Europeană/alți donatori în contul programelor și proiectelor finanțate din fonduri externe a fost în valoare de 2.686.520 mii lei, reprezentând doar 48,44% din sumele plătite din bugetul de stat pentru aceste proiecte și programe, respectiv 5.546.529 mii lei, ceea ce reprezintă un grad foarte scăzut de recuperare a unor sume ce se cuvin de drept bugetului de stat.

Implicarea insuficientă a structurilor din cadrul Ministerului Finanțelor Publice a constat în:

- exercitarea la un nivel redus a monitorizării execuției bugetare a ordonatorilor principali de credite care au beneficiat de alocări de fonduri bugetare pentru derularea proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile în vederea cunoașterii situațiilor de nedeclarare sau declarare cu întârziere de către aceștia a plăților efectuate în vederea rambursării cheltuielilor de către Comisia Europeană;
- neexercitarea controlului/auditului intern de către structurile cu atribuții în acest sens, atât de la nivelul Autorităților de Management, cât și de la nivelul Ministerului Finanțelor Publice, respectiv Unitatea Centrală de Armonizare a Auditului Public Intern și Direcția de Audit Public Intern, asupra acestei categorii de cheltuieli.

În urma analizei datelor prezentate în anexa *“Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare”* la situațiile financiare ale ordonatorilor principali de credite ai bugetului de stat (anexa nr. 19 la contul general anual de execuție a bugetului de stat pe anul 2014 întocmit de MFP), prin centralizarea acestora s-a obținut următoarea situație:

Situația sumelor primite de la UE în contul plăților efectuate pentru proiecte finanțate din FEN la 31.12.2014

EXPLICAȚII	SUMA (mii lei)
Total plăți efectuate în contul proiectelor finanțate din FEN	8.481.919
Plăți pentru cota FEN	5.546.529
Sume în curs de solicitare la rambursare aferente cheltuielilor efectuate în anul curent	2.059.676
Sume solicitate la rambursare aferente cheltuielilor efectuate în anul curent	3.486.853
Sume solicitate la rambursare aferente cheltuielilor efectuate în anul curent aflate în curs de autorizare	449.079
Sume rambursate aferente cheltuielilor efectuate în anul curent	2.686.520
Sume neautorizate de AM aferente cheltuielilor efectuate în anul curent	339.348

Din această situație rezultă faptul că, la data de 31.12.2014, suma nerambursată aferentă cheltuielilor efectuate în anul 2014 pentru programe și proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile se ridică la 2.860.009 mii lei, adică 51,56% din totalul plăților efectuate în contul proiectelor finanțate din FEN (5.546.529 mii lei, din care se scade suma de 2.686.520 mii lei).

Se constată (asemănător anilor anteriori) un nivel scăzut al reîntregirii bugetului de stat, din care sunt efectuate plăți în contul programelor și proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile. Prin extrapolare, se poate afirma că nici la nivelul celorlalte bugete componente ale bugetului general consolidat nivelul reîntregirilor nu este mai ridicat.

Cauzele care generează această situație se mențin aceleași de la un an la altul:

- nedeclararea sau declararea cu întârzieri mari a plăților efectuate în vederea rambursării de la Comisia Europeană;
- lipsa din legislația națională aplicabilă fondurilor europene nerambursabile a unor prevederi prin care să fie stabilită răspunderea personalului (de conducere și de execuție) implicat în gestionarea/derularea procesului de absorbție a fondurilor europene în cazul producerii de: nereguli, corecții financiare, fraude financiare (ex.: în cazul aplicării de corecții financiare asupra sumelor solicitate la rambursare de la Comisia Europeană, acestea sunt suportate din bugetul public);
- lipsa de implicare a beneficiarilor publici atât de la nivelul administrației centrale, cât și de la nivelul administrației locale, în utilizarea cu eficiență și economicitate a fondurilor publice puse la dispoziție în vederea susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri europene;
- calificarea profesională insuficientă, lipsa de experiență și fluctuația personalului în gestionarea/derularea procesului de absorbție a fondurilor europene din cadrul Autorităților de Management și Autorității de Certificare și Plată.

Consecința economico-financiară a abaterii: încasarea cu întârziere a sumelor cuvenite bugetului de stat de la Uniunea Europeană în condițiile în care pentru acoperirea deficitelor bugetare, statul este obligat să se finanțeze cu plata dobânzilor, situație ce afectează în mod semnificativ încasările la bugetul de stat.

Recomandări:

- implicarea activă a Ministerului Finanțelor Publice în monitorizarea cheltuielilor efectuate și a veniturilor încasate la bugetul public;
- efectuarea la nivelul fiecărui beneficiar public sau finanțat din fonduri de la bugetul public a misiunilor de audit public intern de către structurile cu atribuții în acest sens din cadrul MFP (Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern și Direcția de Audit Public Intern), cât și din cadrul Autorităților de Management (auditul/controlul intern este considerat o funcție a managementului) având ca obiect modul de gestionare a fondurilor alocate de la bugetul de stat pentru derularea programelor și proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile, pentru identificarea factorilor care conduc la reîntregirea cu întârziere a bugetelor din care aceste plăți au fost efectuate;
- inițierea de către MFP a demersurilor pentru crearea unui buget distinct de bugetul de stat în structura Bugetului General Consolidat, dedicat tuturor beneficiarilor publici care derulează programe și proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile care funcționează pe principiul rambursării cheltuielilor efectuate în contul acestor programe și proiecte. Acest buget distinct trebuie să permită atât evidențierea la nivelul ordonatorilor principali de credite a cheltuielilor efectuate în contul programelor și a proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile, cât și reîntregirea acestuia la nivel de ordonator principal de credite. Simultan cu introducerea acestui buget distinct, se recomandă instituirea unui mecanism de constrângere a ordonatorilor de credite pentru depunerea declarațiilor de cheltuieli la termen pentru cheltuielile efectuate, pentru a se evita în viitor reîntregirea cu întârziere a bugetului.

3. La nivelul MFP nu s-a realizat o bază de date, cu actualizări periodice, referitoare la investițiile publice ale ordonatorilor principali de credite ai bugetului de stat, ai bugetului asigurărilor sociale de stat și ai bugetelor fondurilor speciale. De asemenea, la acest nivel s-a constatat lipsa unei monitorizări și prioritizări eficiente a investițiilor din partea MFP prin direcțiile de specialitate precum și faptul că nu s-a monitorizat și nu se monitorizează nici în prezent detalierea Capitolului C "Alte cheltuieli de investiții" de la nivelul ordonatorilor principali, secundari sau terțiari de credite ai bugetului de stat, fapt ce a permis și permite în continuare efectuarea de cheltuieli pentru achiziționarea de studii de fezabilitate, fezabilitate și proiecte tehnice de execuție în mod inefficient.

În cazul **Studiilor de fezabilitate și fezabilitate** s-a constatat faptul că 4 ordonatori principali de credite ai bugetului de stat au beneficiat de credite bugetare pentru achiziționarea de studii de fezabilitate în vederea realizării ulterioare a unor obiective de investiții ce au rămas la stadiul de deziderat. Suma totală cheltuită pentru aceste studii de fezabilitate se ridică la **1.100.523,68 lei (250.119 euro)** la un curs de 4,4 lei/euro).

La **Academia Română**, din totalul de 18.699,72 lei cheltuiți pentru studii de fezabilitate, 15.999,72 lei s-au cheltuit în anul 2011 și 2.700 lei în anul 2014.

Ministerul Afacerilor Externe a achiziționat un studiu de fezabilitate în valoare de 86.091,96 lei în anul 2014.

Ministerul Educației Naționale a achiziționat studii de fezabilitate nefinanțate ulterior în valoare totală de 855.360 lei, din care 20.000 lei în anul 2007, 336.330 lei în anul 2008, 372.010 lei în anul 2009, 125.020 lei în anul 2010 și 2.000 lei în anul 2011.

Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice a achiziționat studii de fezabilitate nefinanțate ulterior, în valoare totală de 140.372 lei, încă din anul 2006.

S-a constatat faptul că 12 ordonatori principali de credite ai bugetului de stat au beneficiat de credite bugetare pentru achiziționarea de studii de fezabilitate în vederea realizării ulterioare a unor obiective de investiții ce au rămas la stadiul de deziderat (Academia Română, ANSVSA, MADR, MDRAP, MECS, MFP, MJ, MMAP, MP, MS, MT, SIE). Suma totală cheltuită pentru aceste studii de fezabilitate se ridică la 42.746.951,43 lei (9.715.216 euro la un curs de 4,4 lei/euro).

În ansamblu, la nivelul ordonatorilor principali de credite ai bugetului de stat, Curtea de Conturi a identificat faptul că au fost efectuate, până în anul 2014 inclusiv, cheltuieli pentru studii de fezabilitate, fezabilitate și proiecte tehnice pentru obiective de investiții care nu au fost finanțate ulterior, în valoare totală de 140.159.444,04 lei (31.854.419,1 euro la un curs de 4,4 lei/euro). Aceste sume reprezintă cheltuieli ce nu și-au atins obiectivele de economicitate, eficiență și eficacitate, fiind efectuate fără a se obține în contrapartidă un obiectiv de investiții.

Recomandări:

Realizarea unei baze de date cu investițiile publice ale ordonatorilor principali de credite ai bugetului de stat, ai bugetului asigurărilor sociale de stat și ai bugetelor fondurilor speciale și actualizarea acesteia, astfel încât aceasta să poată oferi informații în ceea ce privește obiectivele de investiții începute și nefinalizate ca urmare a lipsei de finanțare, obiectivele noi și, în continuare, studiile de fezabilitate, proiectele tehnice etc. aferente fiecărui ordonator de credite pe o anumită perioadă de timp;

Efectuarea de analize economico-financiare și luarea măsurilor legale pentru eficientizarea alocării resurselor financiare pentru investiții.

4. Nerespectarea prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare, privind depunerea declarației pe propria răspundere, obligatorie la depunerea situațiilor financiare de către ordonatorii principali de credite, ca urmare a aplicării prevederilor pct. 5.1. din OMFP nr. 96/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2014.

Din situația întocmită de către echipa de audit rezultă că:

- un număr de 24 de ordonatori principali de credite și-au asumat răspunderea în conformitate cu prevederile legii;
- un număr de 29 de ordonatori principali de credite și-au asumat răspunderea parțial, numai pentru situațiile financiare proprii, fără situațiile financiare ale unităților subordonate pe care le centralizează.

Recomandare: Eliminarea din normele emise de către MFP pentru închiderea exercițiului financiar a prevederilor referitoare la asumarea răspunderii numai pentru situațiile financiare proprii ale ordonatorilor principali de credite, nu și pentru situațiile financiare centralizate, prevederi care nu sunt în concordanță cu prevederile Legii contabilității.

5. Nerespectarea calendarului bugetar prevăzut în Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice de către MFP, în calitate de organ de specialitate al administrației publice centrale, și de către ordonatorii principali de credite: Curtea de Conturi a constatat o practică generalizată de nerespectare a calendarului bugetar prevăzut de Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice atât de către MFP, cât și de către ordonatorii principali de credite.

6. Aprobarea unei a treia rectificări bugetare în anul 2014 prin OUG nr. 74 din 5 decembrie 2014, deși prin Legea nr. 69/2010 a responsabilității fiscal-bugetare numărul rectificărilor bugetare permise într-un an este de maximum două: prin promovarea de către Guvern a unei suspendări temporare a aplicabilității prevederilor Legii nr. 69/2010 referitoare la numărul maxim de rectificări ale legii bugetare anuale a fost posibilă aprobarea unei a treia rectificări. În fapt, aprobarea celei de-a treia rectificări a legii bugetare anuale denotă o programare deficitară a cheltuielilor bugetare aferente anului 2014, în special a cheltuielilor de investiții.

7. Prin Hotărârile de Guvern prin care au fost alocate sume de la Fondul de rezervă la dispoziția Guvernului în anul 2014, pentru o mare parte din cheltuieli nu sunt îndeplinite condițiile de a fi încadrate în categoria urgente sau neprevăzute apărute în timpul exercițiului bugetar, așa cum prevede art. 30 alin. (2) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice.

Pentru o parte din aceste situații, prin ordonanțe simple respectiv ordonanțe de urgență, Guvernul a aprobat derogări de la prevederile art. 30 alin. (2) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, realizându-se astfel mecanismul prin care din Fondul de rezervă la dispoziția Guvernului să se aloce sume către ordonatori de credite fără a fi încadrate în categoria „urgente și neprevăzute apărute în timpul exercițiului bugetar”.

Fondul de Rezervă Bugetară la Dispoziția Guvernului a fost majorat în anul 2014 de aprox. 14,51 ori.

Astfel, dacă la începutul anului 2014 în Legea nr. 356/2013 a bugetului de stat pe anul 2014 a fost prevăzută o sumă de 161.269 mii lei, Fondul de Rezervă a fost suplimentat până la finalul anului 2014 la suma de 2.340.670 mii lei (cu suma de 1.040.100 mii lei prin cele două rectificări bugetare și cu suma de 1.139.301 mii lei potrivit Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice).

8. Depunerea în parte a situațiilor financiare, la data de 31.12.2014, de către ordonatorii principali de credite Televiziunea Română și Societatea Română de Radiodifuziune, dat fiind statutul confuz de organizare și funcționare al acestor entități, și necuprinderea în situațiile financiare centralizate ale instituțiilor publice, respectiv în Anexa nr. 34 "Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor" a valorii de 931.462.571 lei.

În calitate de ordonatori principali de credite, cărora li se alocă fonduri de la bugetul de stat (prin deschideri de credite bugetare), cele două entități ar trebui să organizeze și să conducă contabilitatea în baza prevederilor OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, iar nu în baza OMFP nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, care se aplică de către societăți comerciale, companii și regii naționale.

Situațiile financiare depuse de către cele două entități la Ministerul Finanțelor Publice pentru exercițiul financiar 2014 includ numai contul de execuție bugetară, fără a fi incluse și următoarele: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor, anexele la situațiile financiare, care includ politicile contabile și notele explicative.

Recomandare: Efectuarea demersurilor legale necesare de către MFP pentru clarificarea modului de organizare și funcționare a Societății Române de Radiodifuziune și a Societății Române de Televiziune, respectiv ca instituții publice finanțate din venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul de stat (ca ordonator secundar de credite în subordinea unui ordonator principal de credite) sau ca societăți comerciale.

CARENȚELE, INADVERTENȚELE SAU IMPERFECTIUNILE CADRULUI LEGISLATIV IDENTIFICATE CU PRILEJUL MISIUNII DE AUDIT FINANCIAR ASUPRA CONTULUI GENERAL ANUAL DE EXECUȚIE A BUGETULUI DE STAT, PRECUM ȘI PROPUNERI PRIVIND ÎMBUNĂTĂȚIREA ACESTUIA

1. Legea nr. 500/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare, creează cadrul legal cu privire la obligativitatea ordonatorilor principali de credite în procesul bugetar, dar fără a prevedea și sancțiuni pentru situațiile de neconformare.

Propuneri: Modificarea Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice prin introducerea de sancțiuni pentru ordonatorii principali de credite care nu își îndeplinesc obligațiile la termenele prevăzute în cadrul procesului bugetar.

2. OUG nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, respectiv Ordinul comun nr. 509 din 10 iulie 2009 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor capitolul V din titlul II partea a II-a din OUG nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, emis de MFP și Ministerul Dezvoltării Regionale și Locuinței, nu prevăd posibilitatea ca, alături de reprezentanții MDRAP, organele de inspecție economico-financiară din cadrul Direcției Generale de Inspecție Economico-Financiară să verifice modul de utilizare a fondurilor publice alocate de la bugetul de stat pentru plata "primei de stat" clienților băncilor de economisire-creditare.

Propuneri: MFP va propune modificarea cadrului legal aplicabil în vederea verificării de către Direcția Generală de Inspecție Economico-Financiară a modului de utilizare a acestor subvenții.

3. Completarea Legii nr. 82/1991 a contabilității cu prevederea: "*Adoptarea unor reglementări privind procedurile contabile se va face numai după obținerea avizului Curții de Conturi*".

V. REZULTATELE MISIUNILOR DE AUDIT FINANCIAR LA ORDONATORII PRINCIPALI DE CREDITE AI BUGETULUI DE STAT

Misiunile de audit financiar la ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat s-au desfășurat în perioada 01.01-30.10.2015, în baza art. 26 lit. g) din Legea nr. 94/1992 *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată*, conform Programului de activitate pe anul 2015, aprobat de Plenul Curții de Conturi. Detalierea pe fiecare ordonator principal de credite a alocărilor bugetare aprobate prin Legea nr. 356/2013 *a bugetului de stat pe anul 2014* și prin rectificările ulterioare se regăsește în *Anexa nr. 1 (pag. 106)*.

Din misiunile de audit financiar efectuate la ordonatorii principali de credite au rezultat următoarele:

- în cazul a 11 ordonatori principali de credite a fost exprimată o **opinie de audit nemodificată (fără rezerve)** și a fost emis **Certificatul de conformitate**: Administrația Prezidențială, Camera Deputaților, Curtea Constituțională, Agenția Națională de Integritate, Serviciul de Informații Externe, Serviciul de Protecție și Pază, Serviciul de Telecomunicații Speciale, Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor, Oficiul Registrului Național al Informațiilor Secrete de Stat, Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal, Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării;

- în cazul a 17 ordonatori principali de credite a fost exprimată o **opinie de audit cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a unui aspect**: Senatul României, Consiliul Legislativ, Înalta Curte de Casație și Justiție, Consiliul Concurenței, Ministerul Finanțelor Publice, Acțiuni Generale-MFP (evaluat în cadrul misiunii de audit financiar asupra contului general anual de execuție a bugetului de stat), Ministerul Justiției, Ministerul Apărării Naționale, Ministerul Afacerilor Interne, Ministerul Public, Serviciul Român de Informații, Academia Română, Agenția Națională de Presă Agerpres, Societatea Română de Radiodifuziune, Consiliul Superior al Magistraturii, Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor, Autoritatea Electorală Permanentă;

- în cazul a 23 de ordonatori principali de credite a fost exprimată o **opinie de audit contrară**: Avocatul Poporului, Consiliul Național pentru Studierea Arhivelor Securității, Consiliul Național al Audiovizualului, Secretariatul General al Guvernului, Ministerul Afacerilor Externe,

Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice, Ministerul Tineretului și Sportului, Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor, Ministerul Transporturilor, Ministerul Educației și Cercetării Științifice, Ministerul Sănătății, Ministerul Culturii, Ministerul pentru Societatea Informațională, Ministerul Economiei, Comerțului și Turismului, Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor, Institutul Cultural Român, Societatea Română de Televiziune, Consiliul Economic și Social, Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului, Ministerul Fondurilor Europene, Secretariatul de stat pentru recunoașterea meritelor luptătorilor împotriva regimului comunist instaurat în România în perioada 1945-1989.

Capitol bugetar	Credite bugetare inițiale aprobate celor 53 ordonatori principali de credite prin Legea nr. 356/18.12.2013 a bugetului de stat pe anul 2014 (mii lei)	Credite bugetare definitive celor 53 ordonatori principali de credite aprobate succesiv prin OG nr. 9/2013, OUG nr. 59/2014 și OUG nr. 74/2014 (mii lei)	Plăți efectuate de către ordonatorii principali (mii lei)	% față de prevederi/credite inițiale	% față de prevederi/credite definitive
5001 bugetul de stat	119.254.648	119.708.683	115.615.912	96,95	96,58
5006 credite externe	10.000	10.000	2.009	20,09	20,09
5008 fonduri externe nerambursabile	13.955.162	14.072.588	12.306.871	88,19	87,45
5010 venituri proprii ale instituțiilor publice	6.338.321	7.644.122	3.517.252	55,49	46,01

Sintetic, **Contul de execuție a bugetului de stat** pentru anul 2014 se prezintă astfel:

Denumire indicator	Prevederi/credite bugetare inițiale	Prevederi/credite bugetare definitive	Plăți efectuate	% față de prevederi/credite inițiale	% față de prevederi/credite definitive
Cheltuieli – buget de stat	119.254.648	119.708.683	115.615.912	96,95	96,58
Autorități publice și acțiuni externe	13.840.914	13.146.399	12.892.260	93,15	98,07
Alte servicii publice generale	2.284.866	2.137.939	1.845.128	80,75	86,30
Apărare	5.110.798	5.680.511	5.668.376	110,91	99,79
Ordine publică și siguranță națională	12.796.537	14.786.227	14.726.056	115,08	99,59
Cercetare fundamentală și cercetare-dezvoltare	1.716.709	1.501.468	1.481.161	86,28	98,65
Învățământ	4.188.714	4.613.020	4.442.366	106,06	96,30
Cultură, recreere și religie	1.741.571	1.914.978	1.871.360	107,45	97,72
Comunicații	136.821	94.132	39.607	28,95	42,08
Transporturi	12.503.267	11.403.028	11.102.345	88,80	97,36
Cheltuieli din sume rămase neutilizate în anul anterior	0	114.000	113.604	-	99,65
Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi	13.442.063	12.058.617	10.977.896	81,67	91,04
Transferuri cu caracter general între diferite nivele ale administrației	16.158.394	16.996.671	16.571.283	102,56	97,50
Sănătate	2.921.401	3.210.014	3.143.652	107,61	97,93
Asigurări și asistență socială	17.816.956	17.330.930	17.221.654	96,66	99,37
Locuințe, servicii și dezvoltare publică	2.589.584	3.932.999	3.731.066	144,08	94,87
Protecția mediului	2.124.309	2.145.709	1.991.196	93,73	92,80
Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă	2.961.312	1.969.236	1.698.373	57,35	86,25
Combustibili și energie	174.977	151.061	133.110	76,07	88,12
Industria extractivă, prelucrătoare și construcții	171.650	161.668	148.118	86,29	91,62
Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare	6.398.091	6.208.261	5.678.539	88,75	91,47
Cercetare și dezvoltare în domeniul economic	108.155	102.655	97.063	89,74	94,55
Alte acțiuni economice	67.559	49.160	41.699	61,72	84,82

Principalele abateri constatate la cei mai importanți 12 ordonatori principali de credite sunt prezentate pentru fiecare în parte, în ordinea descrescătoare a volumului creditelor bugetare aprobate prin legea bugetară:

1. Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice
2. Ministerul Finanțelor Publice și Acțiuni Generale – MFP
3. Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale
4. Ministerul Afacerilor Interne
5. Ministerul Sănătății
6. Ministerul Transporturilor
7. Ministerul Educației și Cercetării Științifice
8. Ministerul Apărării Naționale
9. Secretariatul General al Guvernului
10. Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice
11. Ministerul Economiei
12. Ministerul Afacerilor Externe

I. MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI ȘI PROTECȚIEI SOCIALE ȘI PERSOANELOR VÂRSTNICE

Principalele abateri constatate:

1) *Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice*

La MMFPSPV s-a constatat supradimensionarea cu suma de 32.000 mii lei a bugetului de venituri și cheltuieli, prin includerea în prevederile bugetare ale ministerului a unor sume care nu aparțineau bugetului de stat, acestea fiind ale unor asociații și fundații care nu sunt entități din structura/subordinea sau sub autoritatea sa. În acest mod s-au denaturat datele prezentate prin conturile de execuție bugetară încheiate la finele anului 2014.

La agențiile județene pentru plăți și inspecție socială s-a constatat supraevaluarea cu suma de 196 mii lei a prevederilor bugetare pentru anul 2014 la titlul *Transferuri între unități ale administrației publice*, aceasta fiind retrasă la finele anului 2014 (AJPIS Prahova).

2) *Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare*

La Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice s-au constatat:

a) Includerea eronată în situațiile financiare a datelor din situațiile financiare la finele anului 2014 în sumă estimativă de 11.821 mii lei, raportate de institutele naționale de cercetare-dezvoltare și de către Consiliul Național al Persoanelor Vârstnice (CNPV), entități care nu funcționează în subordinea/sub autoritatea ministerului;

b) Raportarea eronată a creanțelor și datoriilor prin situațiile financiare anuale ale aparatului propriu al ministerului, concretizate în:

- neînregistrarea în contabilitate a tuturor operațiunilor privind creanțele și datoriile în sumă estimativă de 2.994 mii lei, care provin din proiecte cu finanțare externă, finalizate în anul 2011, pentru care entitatea nu cunoaște cu exactitate realitatea soldurilor;

- neînregistrarea unor datorii în sumă de 72 mii lei în exercițiul financiar al anului 2014 la care se referă acestea, reprezentând cheltuieli efectuate de către ANOFM, dar care se suportă din bugetul de stat.

c) Menținerea nejustificată în evidențele contabile și raportarea eronată prin situațiile financiare ale anului 2014 a unor bunuri în sumă estimată de 1.075 mii lei, care aparțineau unei direcții din cadrul ministerului (DGAMPOSDRU), preluată în cursul anului 2014, de către Ministerul Fondurilor Europene.

d) Neefectuarea punctajelor prevăzute de reglementările legale privind conturile de decontări în sumă de 56.478 mii lei între minister și entitățile aflate în subordinea sa, fapt ce a condus la supradimensionarea activelor și datoriilor raportate prin situațiile financiare centralizate la finele anului 2014.

În timpul auditului s-a remediat parțial abaterea constatată, prin note contabile în care s-au corectat unele dintre soldurile conturilor sintetice și analitice eronate.

La Agenția Națională pentru Plăți și Inspecție Socială:

a) Neconcordanțe privind debitorii și creditorii raportați prin situațiile financiare la finele anului 2014 între evidența sintetică din datele financiar-contabile și evidența analitică din sistemul informatic, constând în diferențe în plus în evidența analitică, în cazul debitorilor diferența este în sumă de 18.698 mii lei, iar în cazul creditorilor este de 3.836 mii lei.

b) Transmiterea eronată către autoritățile fiscale, în anul 2014, a debitelor în sumă de 10.536 mii lei privind venitul minim garantat, în vederea recuperării acestora, deși există act normativ în acest sens încă din anul 2013, pentru transmiterea acestor debite către autoritățile locale care au și competența legală de stabilire a acestui drept, întrucât doar o singură agenție teritorială a transmis debite în anul 2014 (Caraș-Severin – 0,28% din total, în sumă de 57 mii lei).

În timpul misiunii de audit au fost solicitate tuturor agențiilor teritoriale documente din care să rezulte situația nominală a UAT-urilor care îndeplinesc condițiile pentru urmărirea și încasarea debitelor provenite din acordarea necuvenită a ajutorului social (VMG).

c) Neconcordanțe privind datele raportate prin contul de execuție bugetară încheiat la 31.12.2014, în sensul că există diferențe în plus:

- între plățile efectuate către beneficiarii de drepturi auditate generate din sistemul informatic și cele raportate în contul de execuție în sumă de 38.910 mii lei;

- între încasările din anii anteriori din contul de execuție, raportate la „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate” care sunt în sumă de 20.636 mii lei și suma de 18.899 mii lei efectiv încasată și înregistrată în contabilitate în contul „Debitor”, diferența fiind în sumă de 1.737 mii lei.

d) Neurmărirea de către ANPIS a modului de recuperare a unor debite din drepturile curente, acordate beneficiarilor de alocații de stat pentru copii și indemnizație pentru creșterea copilului, la un eșantion format din trei agenții teritoriale, în sumă de 1.981 mii lei (APISM București – 1.770 mii lei, AJPIS Iași – 136 mii lei, AJPIS Prahova – 75 mii lei). Debitele au fost predate în mod nejustificat către autoritățile fiscale spre urmărire și încasare, în condițiile în care beneficiarii acestor drepturi erau în plată și sumele trebuiau recuperate de către agențiile teritoriale din drepturile plătite.

e) Raportarea eronată a sumei de 1.295 mii lei, la finele anului 2014, ca investiții în curs a unor lucrări de modernizare (mansardare) și de reparații capitale efectuate la un imobil de la AJPIS Harghita, pentru care s-a efectuat recepția finală încă din anul 2012.

În timpul misiunii de audit s-a retransmis către minister situația imobilului aflat în folosința AJPIS Harghita, care a fost supus modernizării și reparațiilor capitale.

f) Nereguli privind unele drepturi neachitate, reprezentând alocații de stat pentru copii și indemnizații pentru creșterea copilului, la nivelul unor agenții teritoriale, constând în:

- neîntocmirea de balanțe analitice care să asigure corespondența dintre drepturile neridicate aflate în contul *Creditori* și echivalentul bănesc al acestor drepturi din contul *Disponibil pentru sume de mandat și depozit*;

- efectuarea de plăți din contul de disponibil sume de mandat fără justificarea nominală a drepturilor neachitate, care se plătesc numai pe baza cererilor depuse de către titularii sau reprezentanții legali ai drepturilor neachitate;

- achitarea eronată, în perioada 2012-2014, a unor drepturi de plată restante, întrucât drepturile au fost înregistrate doar în aplicația informatică, fără ca acestea să fie înregistrate și raportate ca datorii prin situațiile financiare anuale.

Abateri similare s-au identificat și la nivelul unor agenții teritoriale pentru plăți și inspecție socială (AJPIS: Călărași, Caraș-Severin, București, Bistrița-Năsăud, Botoșani, Bihor, Dâmbovița, Ilfov, Mehedinți, Prahova, Vaslui, Vrancea).

La Inspecția Muncii:

- deținerea unor active fixe necorporale, de natura licențelor antivirus, în sumă estimativă de 257 mii lei, fără a fi înregistrate corespunzător în patrimoniul entității, plățile aferente acestora fiind înregistrate direct pe cheltuielile entității.

În timpul auditului, entitatea a înregistrat în patrimoniu licențele antivirus achiziționate.

- deținerea de active fixe necorporale reprezentând sisteme informatice de concepție proprie, dezvoltate de angajații instituției în vederea derulării activității specifice a Inspecției Muncii care nu au fost inventariate, evaluate și înregistrate în patrimoniul instituției.

La Inspectoratele Teritoriale de Muncă:

- menținerea și raportarea eronată în situațiile financiare la finele anului 2014 a sumei totale de 744 mii lei, datorată de diverse societăți comerciale radiate de la Oficiul Național al Registrului Comerțului, precum și debite care trebuiau anulate întrucât erau sub limita prevăzută de actele normative (*ITM: Botoșani, Ialomița, București, Mehedinți*).

- înregistrarea și menținerea în evidența contabilă, în mod nejustificat, în contul „*Decontări din operațiuni în curs de clarificare*” a unor sume încasate care nu au fost clarificate la sfârșitul exercitiului bugetar (*ITM: Alba, Ilfov, Iași*).

- Nestabilirea și neînregistrarea corectă în contul „*Provizioane pentru litigii*” a sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești definitive, având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar (*ITM Prahova*).

3) *Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv auditul intern)*

La Agențiile Județene pentru Plăți și Inspecție Socială:

a) Neorganizarea controlului intern/managerial în conformitate cu dispozițiile OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, aspecte identificate la unele agenții teritoriale (*AJPIS: Bihor, Prahova, București, Dolj, Timiș, Teleorman, Călărași*), constând în:

- nestabilirea obiectivelor entității, generale și specifice;
- neelaborarea de proceduri scrise pentru toate activitățile, inclusiv a procedurilor necesare pentru preluarea și prelucrarea bazelor de date furnizate de alte entități publice, în vederea depistării/detectării solicitanților neeligibili în acordarea beneficiilor de asistență socială;
- nerespectarea instrucțiunilor privind întocmirea raportului asupra sistemului de control intern/managerial la autoevaluarea stadiului implementării standardelor de control intern/managerial;

b) Nerespectarea cerințelor legale privind exercitarea activității de audit public intern (*AJPIS: Mehedinți, Călărași*).

La Inspectoratele Teritoriale de Muncă:

- controlul intern/managerial nu a funcționat corespunzător, neasigurându-se implementarea tuturor standardelor, elaborarea, aprobarea, aplicarea și perfecționarea procedurilor și criteriilor de evaluare pentru a satisface cerințele generale și specifice de control intern (*ITM: Dolj, Prahova, Iași, Mureș*).

- nerespectarea cerințelor legale privind exercitarea activității de audit public intern (*ITM: Brașov, Timiș, Prahova, Iași, Mureș*).

4) *Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat în cuantumul și la termenele prevăzute de lege*

S-a constatat nevirarea la bugetul general consolidat a sumei de 363 mii lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de stat aferente drepturilor salariale eşalonate la plată acordate în baza unor sentințe judecătorești, prin aplicarea eronată a cotei de contribuții de asigurări sociale de stat în vigoare la data plății acestor drepturi, care era mai mică față de contribuțiile aferente perioadelor la care se refereau aceste drepturi salariale (*MMFPSPV, Inspecția Muncii, ANPIS*).

În timpul auditului, s-a virat la buget suma de 112 mii lei, de către Inspecția Muncii.

La Inspectoratele Teritoriale de Muncă:

- necalcularea și neefectuarea de vărsăminte în sumă de 553 mii lei de către angajatorii care datorau aceste sume pentru finanțarea protecției speciale a persoanelor cu handicap în limita legală, întrucât aceștia nu au încadrat persoane cu handicap (*ITM Sibiu*).

- nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea sumelor reprezentând accesorii în sumă de 341 mii lei, pentru neplata la termenul scadent a comisionului datorat de angajatori

în baza declarațiilor fiscale înregistrate și depuse de aceștia (*ITM: Ilfov, Dolj, Satu-Mare, Harghita, Timiș, Prahova*).

- neaplicarea tuturor măsurilor de executare silită, prevăzute de normele legale, pentru încasarea debitelor în sumă de 102 mii lei, reprezentând sume declarate de angajatori, reprezentând comisionul restant datorat până la data de 31 decembrie 2010 pentru păstrarea și completarea carnetelor de muncă (*ITM: Alba, Botoșani, Satu-Mare, Harghita, Mureș, Prahova, Ilfov, Sălaj*).

- neidentificarea angajatorilor care nu au transmis datele privind registrul general de evidență a salariaților, deși aceștia au persoane încadrate în muncă (*ITM Ialomița*).

- neasigurarea evidenței muncii prestate în baza contractelor individuale de muncă, prin registrul general de evidență al salariaților (*ITM Mehedinți*).

- neurmărirea modului de transmitere spre executare către autoritățile fiscale a unor amenzi în sumă de 4.813 mii lei, stabilite prin procesele-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor de către inspectoratele teritoriale de muncă (*ITM Ilfov*).

- întocmirea de către inspectorii de muncă a proceselor-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor cu deficiente, atât de formă cât și de fond, precum și neefectuarea tuturor demersurilor în vederea valorificării aspectelor consemnate în actele de control, referitor la modul de îndeplinire de către entitățile controlate a măsurilor dispuse de inspectorii de muncă (*ITM Iași*).

5) Calitatea gestiunii economico-financiare

La Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice:

a) Neactualizarea, la termenele legale, a informațiilor privind inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, întrucât nu au fost adoptate acte normative în acest sens, constând în:

- menținerea eronată în situațiile financiare centralizate ale ministerului, încheiate la finele anului 2014, ca investiții în curs a unor lucrări de modernizare (mansardare) și de reparații capitale, în sumă estimată de 1.295 mii lei, efectuate la un imobil de către o entitate subordonată (ANPIS-AJPIS Harghita), pentru care recepția finală s-a efectuat încă din anul 2012.

- menținerea în inventarul centralizat al bunurilor aparținând domeniului public al statului a unor imobile proprietate publică a statului, în sumă estimată de 158 mii lei, care aparțin celor două institute naționale de cercetare-dezvoltare și care, începând cu luna aprilie 2013, nu se mai află sub coordonarea ministerului (Institutul Național de Cercetare Științifică în Domeniul Muncii și Protecției Sociale – INCSMPS București și Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare pentru Protecția Muncii – INCDPM „Alexandru Darabont” – București).

- neactualizarea, la termenele legale, a informațiilor privind inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, transmise de către două entități teritoriale aflate în subordinea ANPIS, ordonator secundar de credite din subordinea ministerului.

b) Raportarea la finele anului 2014 prin situațiile financiare ale aparatului propriu a unor avansuri acordate furnizorilor în sumă estimată de 27 mii lei, cu o vechime mai mare de 3 ani, care provin din proiecte cu finanțare nerambursabilă derulate de către o direcție din cadrul ministerului (DGAMPOSDRU), sumă nepredată Ministerului Fondurilor Europene care a preluat această direcție din anul 2014.

c) Menținerea nejustificată a unor raporturi de serviciu suspendate fără temei legal, aferente unor funcții publice din structura organizatorică a ministerului, întrucât, în același timp, o singură persoană figura cu două funcții ocupate (una publică și una contractuală), în două structuri organizatorice diferite din cadrul ministerului.

În timpul auditului, s-au informat persoanele în cauză pentru a depune opțiunea acestora pentru unul dintre cele două posturi pe care acestea le dețin în cadrul aparatului propriu al ministerului.

La Agenția Națională pentru Plăți și Inspecție Socială:

a) Plăți nelegale în valoare estimată de 2.032 mii lei, ca urmare a lipsei de monitorizare de către ANPIS a plăților cu titlu de indemnizație pentru creșterea copilului, întrucât unele agenții teritoriale nu au luat măsuri de suspendare a plăților pentru ultima lună de plată, în condițiile în

care celălalt părinte nu a solicitat acest drept pentru ultima lună din perioada totală a concediului de creștere a copilului cuvenit.

b) Neurmărirea, de către compartimentul de specialitate din cadrul ANPIS, a modului de derulare a contractului privind investiții și reparații capitale, derulat la nivelul AJPIS Dâmbovița, fapt ce a condus la finanțarea nejustificată a unor cheltuieli în sumă estimată de 66 mii lei ca urmare a calculării eronate a contribuției beneficiarului de lucrări la finalizarea contractului.

c) Neurmărirea modului de constituire și de stingere a unor debite privind indemnizația pentru creșterea copilului la nivelul unor agenții teritoriale, de către compartimentele de specialitate din cadrul ANPIS, deoarece:

- la nivelul AJPIS Prahova au fost înregistrate în contabilitate debite în sumă de 8.606 mii lei, fără a se cunoaște componența analitică a acestora și, ulterior, o parte din acestea, în sumă de 8.125 mii lei, au fost stornate fără a fi detaliată suma stornată din aceste debite;

- la nivelul APISM București au fost emise decizii de debit în sumă de 234 mii lei pentru a putea fi recuperate atât pentru beneficiari care nu mai erau în plată, cât și după expirarea termenului legal de prescripție de 3 ani, de recuperare a acestor debite.

La Agențiile Județene pentru Plăți și Inspecție Socială

Au fost identificate plăți necuvenite, pe tipuri de beneficii auditate, la majoritatea agențiilor teritoriale, după cum urmează:

- ajutoare sociale (VMG) și alocații pentru susținerea familiei, în sumă de 17.793 mii lei, cauzele principale fiind: nedeclararea de către beneficiari a unor venituri nete realizate, deținerea unor bunuri, care atrage excluderea acordării acestor beneficii de asistență socială, neachitarea impozitelor pentru bunurile deținute în proprietate, nedeclararea conturilor la bănci mai mari de 3 mii lei, neprezentarea adeverințelor de la agențiile județene pentru ocuparea forței de muncă de unde să rezulte că sunt în căutarea unui loc de muncă și nu au refuzat un loc de muncă, care, din punct de vedere legal, conduc la excluderea acordării acestor drepturi;

- indemnizații pentru creșterea copilului, inclusiv stimulente lunar/de inserție, în sumă de 8.129 mii lei ca urmare a nedeclarării realizării altor venituri pe perioada încasării acestui drept, a nerecalculării cuantumului dreptului în funcție de veniturile efectiv realizate, potrivit deciziei de impunere finală, eliberată de autoritățile fiscale, precum și acordarea stimulentei lunar/de inserție în situația în care nu s-a făcut dovada începerii activității și implicit obținerea de venituri supuse impozitării, condiție legală pentru acordarea acestui drept;

- alocații de stat pentru copii, în sumă de 176 mii lei, acordate unor minori decedați, copii exmatriculați, care au abandonat școala sau care au repetat anul școlar, întrucât nu s-au transmis la timp documentele justificative de către Inspectoratele Școlare pentru beneficiari care nu mai întruneau condițiile legale;

- ajutor de încălzire în sumă de 2.240 mii lei pentru beneficiari care nu îndeplineau condițiile legale privitoare la stabilirea și plata acestor ajutoare, deoarece beneficiarii acestei forme de sprijin fie nu au declarat toate veniturile realizate, fie că au decedat în perioada acordării ajutorului de încălzire, fie nu au declarat faptul că dețin conturi la bănci mai mari de 3 mii lei, elemente care conduc la excluderea acordării acestui drept;

- cheltuieli nelegale cu contribuțiile de asigurări sociale de sănătate estimate la suma de 70 mii lei pentru plățile acordate sub formă de ajutor social și indemnizație pentru creșterea copilului, stabilite ca neeligibile.

În plus, s-au MMFPSPVmai identificat și următoarele abateri:

- plata sumei de 429 mii lei, reprezentând elemente de cheltuieli de deviz peste cotele legale sau cele contractate, inclusiv penalități calculate potrivit contractului (*AJPIS Iași*);

- plăți nelegale în sumă de 197 mii lei efectuate în perioada aprilie 2012-decembrie 2014 pentru prestări de servicii neefectuate, reprezentând servicii de arhivare și informatice (*AJPIS Mehedinți*);

- plata sumei de 66 mii lei, reprezentând contribuția beneficiarului sub limita legală din valoarea contractului de executie, care nu a fost diminuată de către agenția teritorială la ultima solicitare de decontare a beneficiarului (*AJPIS Dâmbovița*);

- plata nelegală a sumei de 39 mii lei, reprezentând servicii sociale decontate pentru persoane care figurau în același timp atât în cămine pentru persoanele vârstnice cât și în unități spitalicești (*AJPIS Botoșani, Suceava*);
- decontarea de bunuri reprezentând dotări care exced cadrul legal, cheltuielile neeligibile fiind în sumă de 35 mii lei (*AJPIS Bistrița-Năsăud*);
- transmiterea unor debite către ANAF chiar înaintea termenului de prescripție, precum și nerecuperarea unor debite pentru care termenul de prescripție a expirat, fiind întreprinse toate măsurile în vederea recuperării (*AJPIS Ilfov*);
- nerespectarea prevederilor legale specifice privind calcularea, evidențierea și plata contribuțiilor de asigurări sociale aferente sumelor reprezentând drepturi salariale acordate în baza sentințelor judecătorești rămase definitive și irevocabile (*AJPIS Brașov*).

La Inspekția Muncii:

a) Plata nelegală a sumei de 5.798 mii lei, în perioada 2006-2015, reprezentând valoarea achitată în plus furnizorului, întrucât, începând cu anul 2008, pe lângă serviciile de mentenanță prestate de către furnizor, au mai fost achitate anual și echipamentele hardware și software care compun sistemul informatic Registrul General de Evidență a Salariilor (REGES/REVISAL) al Inspekției Muncii, acestea fiind deja plătite prin contractul inițial în anul 2006, deoarece:

- furnizorul nu a prezentat o ofertă financiară separat pentru fiecare tip de activitate facturată, conform contractului;
- contravaloarea echipamentelor hardware s-a recuperat în primii trei ani de contract, iar cele software în primul an de contract, având în vedere cotele de amortizare de 3 ani, pentru echipamente și 1 an, pentru software, cote prevăzute în tariful lunar din contractul inițial din anul 2006;
- entitatea a achiziționat un sistem informatic ce cuprinde atât componente software, cât și componente hardware fără a avea drept de proprietate asupra acestuia, fapt confirmat și de către furnizor care precizează: "*sistemul informatic ReGES, ..., este și rămâne în proprietatea exclusivă a societății noastre*;
- costurile aferente dezvoltării aplicației informatice, precum și cele aferente echipamentelor au fost facturate de prestator în fiecare din cei 7 ani (2008-2015), cu toate că o parte din soluția informatică, respectiv softul a fost facturat de prestator pe parcursul anului 2007, an în care costul integral al acestuia s-a recuperat prin amortizare;
- actele adiționale și contractele încheiate între părți nu au modificat semnificativ prețul contractului, cu excepția actului adițional din anul 2009, prin care s-a cuprins o extensie a sistemului informatic REGES/REVISAL;
- toate contractele și actele adiționale încheiate cu furnizorul începând cu anul 2007 reprezintă o continuare a contractului inițial din anul 2006, întrucât se achiziționează în fiecare an aceeași soluție informatică, care, în fapt, a fost dezvoltată ulterior, dar pe aceleași echipamente hardware.

b) Plata nelegală a sumei estimate de 669 mii lei, reprezentând contravaloarea unor servicii de stocare centralizată a datelor back-up pentru bazele de date ale Inspekției Muncii, achiziționate din anul 2013, în condițiile în care entitatea avea deja asigurate aceste servicii încă din anul 2006, prin implementarea sistemului informatic REVISAL. Practic, pentru aceeași soluție informatică au fost efectuate plăți către doi prestatori diferiți, în perioade diferite. În această privință, Inspekția Muncii consideră că era necesară această achiziție pentru ca instituția să fie protejată prin existența unei dubluri a bazei de date, instituția luându-și astfel măsuri suplimentare de siguranță.

c) Finanțarea eronată a sistemului informatic REVISAL, în perioada 2006-2015, de la „*Bunuri și servicii*”, deși prin contractul inițial încheiat cu furnizorul s-a prevăzut furnizarea de bunuri de natura activelor fixe, reprezentând investiții puse în folosință, în valoare totală estimată de 1.636 mii lei, dar neînregistrate în patrimoniul instituției la data de 31.12.2014. În această privință, Inspekția Muncii consideră că încă de la inițierea achiziției acestei soluții informatice (anul 2006) aceasta a fost gândită ca o achiziție de prestări de servicii, din cauza complexității aplicației informatice, precum și din cauza lipsei de specialiști în domeniu la nivelul Inspekției Muncii.

d) Raportarea eronată prin situațiile financiare anuale centralizate, a unor debite în sumă estimată de 375 mii lei, scăzute din evidența financiar-contabilă, întrucât debitorii erau persoane

juridice radiate, dar pentru care nu s-au efectuat toate demersurile în vederea recuperării efective a acestora.

e) Neîndeplinirea tuturor atribuțiilor specifice prevăzute în actele normative de organizare și funcționare a entității cu privire la controlul clauzelor din contractele colective de muncă ale salariaților din sectorul bugetar care au cuprins în conținutul acestora drepturi salariale care exced prevederile legale.

Inspectoratele teritoriale de muncă nu au verificat clauzele cuprinse în contractele colective de muncă, care, în unele cazuri, contravin prevederilor legale în vigoare, acestea s-au rezumat la o evidență sumară din punct de vedere al numărului de contracte.

f) Nerespectarea prevederilor din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin OMFP nr. 2861/2009 la finele anului 2013, respectiv la finele anului 2014, fapt ce a condus la situația ca elementele patrimoniale ale entității să nu reflecte situația reală și exactă.

La Inspectoratele Teritoriale de Muncă

- plata nelegală din fonduri publice a unor cheltuieli în sumă de 235 mii lei cu servicii de curățenie, de pază, chirie, lucrări, fără documente justificative, care să ateste obligația de plată (*ITM: Galați, Suceava, Harghita, Timiș*);

- menținerea eronată în evidența contabilă a numeroase debite în sumă de 32 mii lei care se aflau în afara termenului legal de prescripție (*ITM Ilfov*);

- plata nelegală a sumei de 27 mii lei, reprezentând contracte de întreținere și service echipamente IT/aplicații informatice, pentru un număr mai mare de echipamente/aplicații decât cele efectiv utilizate la nivelul entității (*ITM Ilfov*).

Recomandări:

La Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice:

- fundamentarea veniturilor și cheltuielilor bugetare în strictă corespondență cu entitățile din subordine, prevăzute de structura organizatorică, pentru a nu include în situațiile financiare centralizate date privind veniturile și cheltuielile unor entități care primesc doar sume din bugetul de stat;

- raportarea prin situațiile financiare centralizate ale ordonatorului principal de credite numai a datelor aferente entităților din subordinea/sub autoritatea ministerului, care au calitatea de ordonatori de credite ierarhic inferiori și sunt cuprinși în actele normative de organizare și funcționare;

- analizarea cauzelor și împrejurărilor care au determinat raportarea unor creanțe și datorii pentru care ministerul nu are certitudinea realității soldurilor, remedierea eventualelor erori și, după caz, virarea/recuperarea sumelor și înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor la data efectuării lor, conform destinațiilor legale;

- efectuarea punctajelor reciproce, prevăzute de reglementările contabile, în vederea punerii de acord a sumelor menținute în conturile de decontări la instituția superioară cu cele din evidențele entităților subordonate, în vederea încheierii situațiilor financiare anuale cu date care oferă o imagine fidelă și reală asupra patrimoniului aflat în administrare;

- virarea și declararea sumelor pentru care s-au achitat cote mai mici la bugetul general consolidat cu titlu de contribuții sociale aferente sumelor eşalonate la plată, în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, precum și accesoriile aferente acestora, conform legislației în vigoare;

- promovarea de acte normative de către minister, în calitate de titular al dreptului de administrare a domeniului public, pentru actualizarea în timp util a tuturor modificărilor intervenite în inventarul centralizat al imobilelor din domeniul public al statului aflat în administrare, astfel încât acesta să corespundă cu realitatea economico-financiară și cu situațiile financiare ale ordonatorului principal de credite;

- analizarea cauzelor și împrejurărilor care au determinat avansarea unor sume de la bugetul de stat către furnizori și nerecuperarea lor în termenul legal de prescripție;

- asigurarea îndeplinirii condițiilor legale în privința suspendării raporturilor de serviciu a funcționarilor publici.

La Agenția Națională pentru Plăți și Inspecție Socială:

- stabilirea realității sumelor reflectate în conturile *Debitori* și *Creditori* și, după caz, recuperarea/virarea eventualelor sume prescise, în termenul legal, la bugetul de stat, inclusiv accesoriile aferente.
- asigurarea corelației datelor privind debitorii și creditorii din evidența analitică generată de aplicația SAFIR cu datele din evidența financiar-contabilă.
- monitorizarea modului de transmitere a debitelor provenite din ajutorul social de agențiile teritoriale către unitățile administrativ-teritoriale, care au organe de executare silită și, numai în măsura în care acestea nu există, debitele vor fi transmise spre urmărire și încasare organelor fiscale din subordinea ANAF;
- verificarea neconcordanțelor, la nivelul ANPIS, dintre plățile efectuate către beneficiarii de drepturi de asistență socială raportate în contul de execuție și cele generate din sistemul informatic SAFIR, astfel încât datele din cele două evidențe să coincidă.
- monitorizarea debitelor încasate la nivelul agențiilor teritoriale prin utilizarea contului *Debitori* și virarea acestora la bugetul de stat, în termenul legal și raportarea unitară a sumelor încasate din anii precedenți de către entitățile subordonate.
- verificarea concordanței datelor dintre evidența analitică a drepturilor neridicate, organizată cu ajutorul sistemului informatic și evidențele financiar-contabile care asigură evidența sintetică, precum și corelarea acestora cu sumele aferente din conturile de disponibilități. Verificarea legalității operațiunilor prin care s-au diminuat sumele din contul *Creditori*, în anul 2014 și pentru care nu există justificarea nominală a acordării acestora și recuperarea, potrivit legislației în vigoare, a sumelor plătite necuvenit unor titulari care nu aveau acest drept;
- verificarea beneficiarilor de indemnizație pentru creșterea copilului pentru care nu s-a suspendat/încetat plata acestui drept în ultima lună, de către agențiile teritoriale, pentru perioada 2012-2014, atunci când celălalt părinte nu a solicitat dreptul;
- verificarea de către compartimentele de specialitate din cadrul ANPIS, la terminarea lucrărilor de investiții sau intervenție ori a dotărilor, a condițiilor legale de decontare a unor cheltuieli de investiții și reparații capitale pentru centrele de zi și rezidențiale din bugetul de stat;
- urmărirea modului de recuperare a debitelor pentru beneficiarii aflați în plată și, numai în cazul în care acești beneficiari nu mai încasează drepturi, debitele acestora să fie predate către autoritățile fiscale;
- virarea și declararea sumelor pentru care s-au achitat cote mai mici la bugetul general consolidat cu titlu de contribuții sociale aferente sumelor eşalonate la plată, în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, precum și accesoriile aferente acestora, conform legislației în vigoare;
- urmărirea de către compartimentele de specialitate din cadrul ANPIS a modului de constituire și stornare a debitelor ca urmare a campaniilor desfășurate de către inspectorii sociali, în vederea preluării și raportării corecte prin situațiile financiare anuale a debitelor.

La Inspecția Muncii

- înregistrarea tuturor activelor fixe necorporale în patrimoniul instituției, inclusiv a celor constituite din sisteme informatice de concepție proprie, dezvoltate de personalul angajat al Inspecției Muncii, precum și a tuturor plăților de natura investițiilor în curs aferente clădirii în care își are sediul Inspecția Muncii, în scopul reflectării realității privind patrimoniul entității prin situațiile financiare anuale;
- coordonarea activității desfășurate de către inspectoratele teritoriale de muncă, cu privire la verificarea de către acestea a clauzelor cuprinse în contractele colective de muncă, astfel încât drepturile salariale cuprinse în aceste contracte să fie prevăzute în legislația în vigoare;
- efectuarea recepției finale a obiectivului de investiții sistemul informatic REGES/REVISAL, înregistrarea în patrimoniul instituției a tuturor activelor fixe corporale și necorporale puse în funcțiune, care compun sistemul informatic, pentru a asigura stabilirea valorii reale a acestui obiectiv de investiții prin situațiile financiare încheiate;

- extinderea verificărilor pentru identificarea situațiilor similare de nerecuperare a sumelor datorate de debitori, inclusiv a celor aflați în insolvență, la toate entitățile din subordine, în termenul legal de prescripție, pentru creanțe fiscale.
- virarea și declararea sumelor pentru care inspectoratele teritoriale de muncă au achitat cote mai mici la bugetul general consolidat cu titlu de contribuții sociale obligatorii la sumele eşalonate la plată în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, precum și a accesoriilor aferente acestora, conform legislației în vigoare;
- stabilirea întinderii prejudiciului generat prin plata nelegală, către furnizorul de servicii informatice, a bunurilor de natura activelor fixe corporale și necorporale, care constituie obiectivul de investiții sistemul informatic REGES/REVISAL, de mai multe ori în perioada 2006-2015, precum și recuperarea prejudiciului, virarea sumelor recuperate la buget pe măsura încasării și înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor specifice conform legislației în vigoare și încadrării în termenul legal de prescripție.
- reanalizarea conținutului contractelor încheiate cu furnizorii pentru achiziția de servicii de salvare a datelor, cu destinații similare, astfel încât creditele bugetare să fie utilizate numai pentru efectuarea de plăți ținând cont de necesitățile reale ale instituției. Recuperarea sumelor plătite nelegal, reprezentând „*Soluția de stocare centralizată a datelor back-up*”, în condițiile în care entitatea deținea la momentul achiziției o astfel de soluție informatică;
- pentru cazurile identificate se va stabili întinderea prejudiciului, cu încadrarea în termenul legal de prescripție, evidențierea în contabilitate, recuperarea și virarea sumelor recuperate la buget, conform prevederilor legale în vigoare;
- organizarea și efectuarea operațiunii de inventariere a patrimoniului, conform prevederilor legale, astfel încât datele raportate prin situațiile financiare anuale să reflecte realitatea patrimonială la finele exercițiului financiar.

Opinia de audit

Având în vedere impactul abaterilor de la legalitate și regularitate, al faptului că situațiile financiare, în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a MMFPSPV și impactul celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată, Curtea de Conturi a formulat **OPINIE CONTRARĂ** asupra situațiilor financiare întocmite și raportate de către entitatea verificată la 31 decembrie 2014.

Pentru valorificarea constatărilor, Curtea de Conturi a emis decizii prin care a dispus măsuri pe care Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice și entitățile din subordine trebuie să le ducă la îndeplinire în vederea înlăturării deficiențelor constatate.

2. MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Principalele abateri constatate:

1. Lipsa unei proceduri operaționale/instrucțiuni de lucru pentru realizarea activității referitoare la plata titlurilor de plată emise de către ANRP a condus la deficiențe în ceea ce privește evidența contabilă la nivelul MFP a sumelor decontate de CEC Bank SA către beneficiari pe baza titlurilor de plată emise conform Legii nr. 165/2013 și solicitate retur de către ANRP.

Începând cu anul 2014, în conformitate cu Legea nr. 165/16.05.2013 *privind măsurile pentru finalizarea procesului de restituire, în natură sau prin echivalent, a imobilelor preluate în mod abuziv în perioada regimului comunist în România*, MFP efectuează plata titlurilor de plată emise de ANRP.

Din verificările efectuate de echipa de audit la nivelul Direcției Generale Economice din Ministerul Finanțelor Publice au rezultat următoarele:

- nu a fost elaborată o procedură operațională/instrucțiune de lucru pentru realizarea activității de plată a titlurilor de plată emise de ANRP. Lipsa procedurilor operaționale/instrucțiunilor de lucru pentru realizarea activității referitoare la plata titlurilor de plată emise de către ANRP a condus la deficiențe în ceea ce privește evidența contabilă la nivelul MFP referitor la sumele

decontate de CEC Bank către beneficiari, pe baza titlurilor de plată emise conform Legii nr. 165/2013 și solicitate retur, ulterior, de către ANRP;

- la data de 31.12.2014 există un număr de 30 titluri de plată pentru care ANRP a solicitat MFP anularea plății și care, conform răspunsurilor primite de către MFP de la CEC Bank SA, erau lichidate deja la data solicitării. Din această cauză, pentru toate aceste 30 de titluri de plată, anularea plății (din diverse motive), precum și restituirea lor solicitată de către ANRP a fost imposibil de realizat;

- pentru toate aceste 30 de titluri de plată care la data solicitării anulării plății erau deja lichidate către beneficiari, MFP a înștiințat ANRP în legătură cu imposibilitatea anulării plății și a făcut cunoscut faptul că ANRP este responsabilă de: recuperarea sumele necuvenite încasate de către beneficiari, respectiv de întreprinderea tuturor demersurilor în vederea recuperării sumelor aferente acestor titluri și a reîntregirii creditelor bugetare ale MFP. MFP a solicitat de la ANRP precizări referitoare la stadiul acestor 30 de titluri de plată deja lichidate, precum și dacă sumele încasate de respectivii beneficiari erau necuvenite, dar nu s-a primit niciun răspuns;

- există diferențe între evidența tehnico-operativă și situația din contabilitate a debitorilor provenind din plata titlurilor de plată emise de ANRP, având în vedere faptul că unii dintre acești debitori nu figurează în evidența contabilă a MFP. Dintre cele 30 de titluri de plată pentru care în anul 2014 a fost solicitată de către ANRP anularea plății către beneficiari, dar care erau deja lichidate la data de 31.12.2014, în evidența contabilă a MFP nu erau înregistrat în debitori diverși un număr de 15 titluri de plată pentru suma totală de 389.178,36 lei.

În timpul misiunii de audit financiar cele 15 titluri de plată lichidate și solicitate retur în anul 2014 de către ANRP au fost înregistrate ca debitori în evidența contabilă a MFP.

De asemenea, abaterea constatată afectează Situațiile financiare ale MFP – activitate proprie, aferente exercițiului financiar 2014, întrucât acestea sunt denaturate cu valoarea debitorilor în sumă de 389.178,36 lei neînregistrate la 31.12.2014.

2. La ANAF au fost consemnate *abateri referitoare la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare centralizate ale MFP, întocmite la data de 31.12.2014:*

a) Denaturarea soldului contului 121 „Rezultat patrimonial” din situațiile financiare prin efectuarea de către ANAF a unor înregistrări contabile eronate prin conturile în afara bilanțului (diferențe între soldul contului 891 „Bilanț de deschidere” și soldul contului 892 „Bilanț de închidere”, care ar trebui să înregistreze valori identice) și prin nerespectarea corelațiilor obligatorii, impuse prin reglementările MFP, în situațiile financiare ale instituțiilor publice la data de 31 decembrie 2014;

b) Denaturarea conturilor de venituri ale bugetului de stat prin neînregistrarea corespunzătoare de către ANAF a unor sume care prin natură, conținut și mod de constituire trebuiau evidențiate, după caz, în conturi de venituri, respectiv creditori ai bugetului de stat. Echipa de audit a constatat la nivelul ANAF înregistrarea eronată și menținerea nejustificată în evidența contabilă, în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”, a unor sume reprezentând venituri încasate prin Trezoreria Statului, dar fără ca acei contribuabili plătitori să constituie și obligații de plată declarative;

c) Denaturarea situațiilor financiare anuale la data de 31.12.2014, a bilanțului instituțiilor publice centralizat de MFP înainte de efectuarea operațiunilor de consolidare a contului 489 „Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent”, prin înscrierea unor valori eronate la rândul 21 „Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări” și la rândul 60 „Datorii comerciale, avansuri și alte decontări”;

d) Existența unor neconcordanțe între veniturile raportate de către ANAF în *Anexa 5 „Contul de execuție al bugetului instituției publice – Venituri”* și veniturile raportate în *Anexa 2 „Contul de rezultat patrimonial”*, care ar trebui să înregistreze valori identice.

Aceste 4 abateri mai sus menționate privesc activitatea ANAF și au denaturat situațiile financiare ale anului 2014.

În timpul misiunii de audit financiar au fost dispuse măsuri la nivelul ANAF, iar abaterea nr. c) mai sus menționată a fost remediată, fapt comunicat de către ANAF prin adresa înregistrată la MFP sub nr. 596402/08.06.2015.

Măsurile luate de către entitatea verificată (MFP) în timpul auditului financiar:

Ca urmare a prezentării constatărilor de la nivelul ANAF și a etapei de conciliere, MFP a precizat următoarele aspecte:

1. Bilanțul centralizat s-a depus cu aceste necorelații, acestea au fost explicate la pagina 8-9 din raportul de analiză privind situațiile financiare centralizate la data de 31 decembrie 2014.

Situația a fost reglementată de către ANAF la bilanțul din trimestrul II 2015, cu ajutorul modificării sistemului informatic.

În cazul transferurilor dosarelor fiscale între organele fiscale, în prezent transferul acestora se realizează concomitent în evidențele contabile ale celor două organe fiscale, eliminând astfel decalajele de timp generate în trecut de confirmarea transferului în evidența analitică pe plătitor.

2. Conform monografiilor în vigoare, ANAF, prin direcțiile de finanțe regionale, nu înregistrează în contul 463 "Creanțe ale bugetului de stat" diverse sume, care prin natură, conținut și mod de constituire reprezintă venit, decât după depunerea declarațiilor corespunzătoare. Până la momentul depunerii acestora, sumele respective sunt înregistrate în contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare".

3. Prin Adresa MFP nr. 596503/08.06.2015, s-au efectuat modificări asupra soldului contului 489 "Decontări privind încheierea exercițiului bugetului de stat în anul curent" și respectiv a rândurilor 21 și 60. Modificările menționate au fost efectuate ca urmare a adresei ANAF nr. 3627/08.06.2015, solicitate de către MFP prin Adresa nr. 596402/05.06.2015.

4. Întrucât Anexa 2 "Contul de rezultat patrimonial" cuprinde venituri din clasa 7 iar anexa 5 "Contul de execuție al bugetului instituției publice – Venituri" conține încasări din clasa 5 concordanța între cele două anexe nu este necesară.

Alte abateri constatate la Agenția Națională de Administrare Fiscală

1. *Referitor la modul de inițiere, fundamentare, elaborare și aprobare a Programului anual al achizițiilor publice (PAAP)* au fost identificate următoarele deficiențe:

- supraevaluarea/subestimarea, în unele cazuri, a valorii estimate a contractelor de achiziție publică;

- lipsa de comunicare între direcții pentru stabilirea corectă a nevoilor autorității, ceea ce a condus la o fundamentare superficială a Programului Anual al Achizițiilor Publice în anul 2014. Consecința acestui fapt o constituie elaborarea a 64 de variante ale acestuia datorate în general introducerii de poziții noi sau majorărilor/diminuărilor de valori estimative la cele existente.

2. *Referitor la respectarea prevederilor OUG nr. 34/2006 – actualizată – au fost constatate deficiențe privind atribuirea contractelor de achiziție publică*

a. *nefundamentarea și neestimarea reală de către autoritatea contractantă a valorii, cantității și tipurilor de servicii ce urmau a fi atribuite:* s-a constatat supraevaluarea și supraestimarea, în unele cazuri, a prețurilor unitare și a cantităților de servicii/produse/piese de schimb care au făcut obiectul procedurilor de achiziție;

b. *nu au fost efectuate fundamentări tehnico economice (durată de înlocuire, prețuri unitare) în ceea ce privește volumul și valoarea serviciilor de mentenanță ce urmau a fi contractate, prețurile unitare aferente serviciilor și echipamentelor fiind stabilite arbitrar;*

c. *au fost angajate cheltuieli și efectuate plăți nejustificate ca urmare a supraevaluării valorii unor produse și servicii:*

- nu au fost identificate justificări ale modului de formare și calcul al prețurilor unitare, respectiv nu sunt calculate tarife pe unitate de măsură, care să detalieze fiecare element al prețului estimat;

d. *deficiențe privind desfășurarea procedurilor de atribuire a acordurilor cadru pentru achiziția de uniforme și accesorii (veston, pantalon, fustă, însemne de grad etc.), organizate de ANAF în 2014:*

- lipsa antecalculației prețului unitar estimat al produselor ce urmau a fi achiziționate;
- majorarea semnificativă a valorii estimate a acordurilor-cadru cuprinse în PAAP;
- revizuirea PAAP după lansarea procedurilor de achiziție;
- nerespectarea cerințelor din caietul de sarcini și declararea ofertei "conformă".

3. *Referitor la modul de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor instituțiilor publice*

a. nu au fost dispuse de către conducerea ANAF măsurile necesare în vederea recuperării sumelor achitate de la bugetul statului cu titlul de drepturi bănești stabilite prin Sentința Civilă pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție – Secția Contencios Administrativ și Fiscal, rămasă definitivă, prin care a fost anulat un act administrativ al președintelui Autorității Naționale a Vămlor (ANV), act emis prin încălcarea prevederilor legale în vigoare. Suma achitată la finele anului 2013 și nerecuperată la bugetul statului este de 84.724 lei.

DGRFP București a plătit în luna decembrie 2013 suma de 84.724 lei reprezentând plata drepturilor salariale cuvenite unui funcționar public, pentru perioada în care a fost eliberat în mod nelegal din funcția publică de inspector vamal din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Ilfov prin Ordinul Vicepreședintelui ANAF nr. 7348/2011 (aflat în concediu medical în perioada emiterii ordinului de eliberare din funcție).

Prin Decizia nr. 76/2013 a Înaltei Curți de Casație și Justiție, irevocabilă, a fost admis recursul formulat de reclamantă, a fost anulat Ordinul nr. 7348/2011 emis de Autoritatea Națională a Vămlor, s-a dispus reintegrarea reclamantei pe funcția deținută anterior și a fost obligată Autoritatea Națională a Vămlor la plata drepturilor salariale cuvenite acesteia începând de la data ordinului de eliberare din funcție și până la data reintegrării efective.

Recomandarea auditului: Efectuarea unei analize în vederea identificării tuturor cazurilor prin care ANAF (structură centrală și structuri teritoriale) a fost obligată la plata unor sume în urma pronunțării unor sentințe judecătorești reprezentând drepturi salariale aferente unei activități neprestate ca urmare a unor acte administrative emise nelegal

În urma efectuării acestei analize, conducerea ANAF va întreprinde toate demersurile legale în vederea stabilirii și recuperării prejudiciilor aduse bugetului de stat, inclusiv în ceea ce privește constatarea prezentată detaliat.

b. Nerespectarea principiilor contabile conform contabilității de angajamente și denaturarea situațiilor financiare ale ANAF la 31.12.2014. Decontarea cu întârziere a ordinelor de deplasare.

c. Reprezentanții ANAF nu au efectuat demersurile necesare pentru organizarea de concursuri pentru ocuparea posturilor de conducere vacante

Evaluarea sistemului de control intern

Sistemul de control intern/managerial este parțial implementat.

La nivelul ANAF – activitate proprie nu a fost organizat și implementat un sistem de control intern/managerial care să permită conducerii furnizarea unei asigurări rezonabile că fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate.

Evaluarea sistemului de control intern/managerial a relevat implementarea parțială a standardelor de control intern managerial prevăzute de OMFP nr. 946/2005: Standardul 4 "Funcții sensibile"; Standardul 11 "Managementul riscului"; Standardul 17 "proceduri scrise; Standardul 19 "Supravegherea".

Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului, aflat în administrarea ANAF

La nivelul ANAF – aparat central nu a fost finalizată acțiunea de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale ANAF la data de 31.12.2014. Mai mult, s-a constatat faptul că nici inventarierea aferentă exercițiului financiar 2013 nu a fost finalizată până în prezent.

Situațiile financiare ale ANAF – aparat central – aferente exercițiului financiar 2013 și 2014 au fost întocmite fără a avea la bază și fără a fi precedate în mod obligatoriu de inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv și a celorlalte bunuri și valori aflate în gestiune, așa cum prevăd normele legale în vigoare.

Opinia de audit

La MFP Curtea de Conturi a exprimat **opinie de audit cu rezerve cu paragraf de evidențiere a unui aspect**, întrucât situațiile financiare luate în ansamblul lor au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de

raportare financiară aplicabil în România și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a MFP la data de 31 decembrie 2014 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

Opinia cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a aspectelor mai sus menționate, este exprimată deoarece se constată faptul că:

- probele de audit colectate sunt suficiente și adecvate, iar denaturările individuale sau cumulate sunt semnificative, dar nu au efecte generalizate asupra situațiilor financiare ca întreg;
- valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate în sumă de 1.361.381,16 lei constatate la entitatea auditată, se situează sub pragul de semnificație de 11.739.163 lei.

La Agenția Națională de Administrare Fiscală a fost exprimată opinie adversă.

Au fost emise decizii pentru corectarea abaterilor constatate la ANAF și la MFP.

Ministerul Finanțelor Publice – Acțiuni Generale (ordonator principal)

1. FONDUL DE REZERVĂ BUGETARĂ

Constituirea și alocarea Fondului de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului au fost reglementate prin dispozițiile art. 30 alin. (1)-(3) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare: *“În bugetul de stat se include Fondul de rezervă bugetară și Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului. Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului se repartizează unor ordonatori principali de credite ai bugetului de stat și ai bugetelor locale, pe bază de hotărâri ale Guvernului, pentru finanțarea unor cheltuieli urgente sau neprevăzute apărute în timpul exercițiului bugetar.”*

Alocarea sumelor către bugetele locale se realizează prin majorarea sumelor defalcate din TVA, în cazul sumelor alocate din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, sau prin transferuri de la bugetul de stat către bugetele locale, în cazul sumelor alocate din Fondul de intervenție.

Majorarea Fondului de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului pe parcursul unui an bugetar se realizează prin creditele bugetare anulate la propunerea ordonatorilor principali de credite finanțați din bugetul de stat, ca urmare a amânării sau desființării unor sarcini pentru care au fost prevăzute sume prin legea anuală a bugetului de stat, prin rectificările bugetare care au loc pe parcursul anului, precum și prin disponibilizarea unor sume defalcate din TVA alocate ordonatorilor principali de credite ai bugetelor locale neutilizate.

Prin OG nr. 9/2014 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2014, Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului a fost majorat cu suma de 357.800 mii lei.

Prin derogare de la dispozițiile art. 30 alin. (2) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, art. 14 din OG nr. 9/2014 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2014, din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția guvernului, prin hotărâre ag, s-a stabilit că se pot aloca sume MAPN pentru finanțarea unor cheltuieli: *“(1) În scopul creșterii capacității operaționale a Armatei Române, se autorizează Ministerul Apărării Naționale să încheie, în limita a 400.000 mii lei, contracte de achiziții de materiale, active fixe, servicii, lucrări pentru efectuarea de reparații curente și reparații capitale la tehnica de luptă și echipamente militare”.*

Prin OUG nr. 59/2014 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2014, Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului a fost majorat cu suma de 682.300 mii lei.

Astfel, dacă la începutul anului 2014 în Legea bugetului de stat pe anul 2014 nr. 356/2013 a fost prevăzută o sumă de 161.269 mii lei, Fondul de Rezervă Bugetară la dispoziția Guvernului a fost suplimentat până la finalul anului 2014, prin cele două rectificări bugetare, cu suma de 1.040.100 mii lei și, potrivit Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu suma de 1.139.301 mii lei.

Majorarea prin acte normative a Fondului de Rezervă Bugetară la Dispoziția Guvernului în anul 2014 este prezentată grafic în figura următoare:

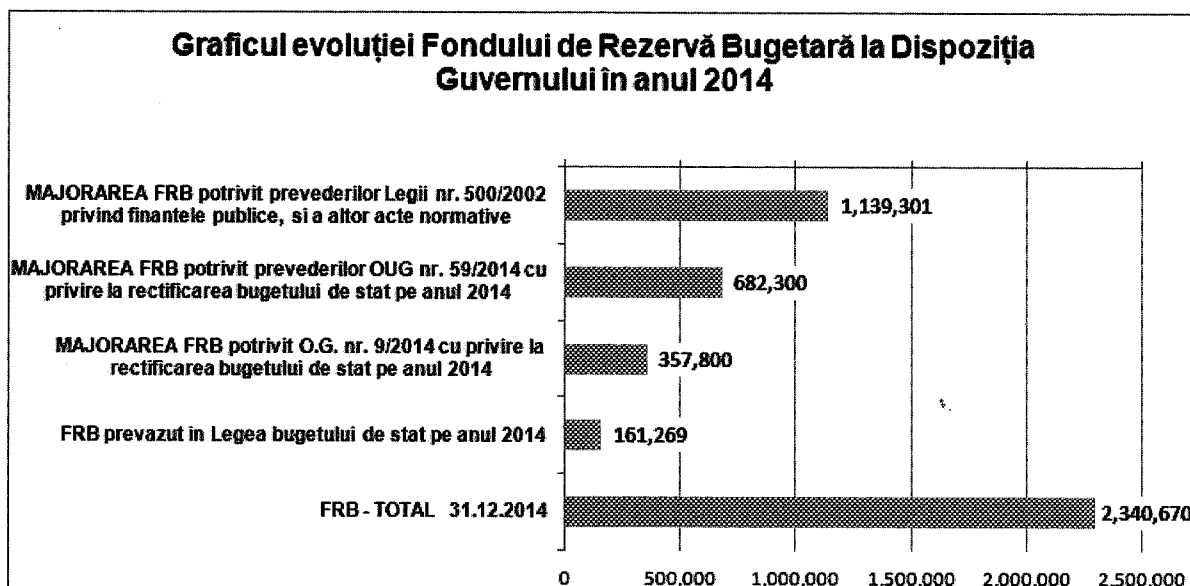


Figura nr. 22: Evoluția Fondului de Rezervă Bugetară la Dispoziția Guvernului în anul 2014

Situația majorării Fondului de rezervă bugetară la dispoziția guvernului în anul 2014, potrivit prevederilor Legii nr. 500/2002 *privind finanțele publice* și altor acte normative, din sumele neutilizate din hotărârile de guvern prin care s-au alocat fonduri din FRB este prezentată în *Anexa nr. 2 (pag. 117)*.

Prin hotărârile de guvern prin care au fost alocate sume de la Fondul de rezervă la dispoziția Guvernului în anul 2014, pentru o mare parte din cheltuieli nu sunt îndeplinite condițiile de a fi încadrate în categoria urgente sau neprevăzute apărute în timpul exercițiului bugetar, așa cum prevede art. 30 alin. (2) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice.

Fondul de rezervă bugetară a fost majorat în anul 2014 de 14,51 ori.

Pentru o parte din aceste situații, prin ordonanțe simple, respectiv ordonanțe de urgență, Guvernul a aprobat derogări de la prevederile art. 30 alin. (2) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, realizându-se astfel mecanismul prin care din Fondul de rezervă la dispoziția Guvernului să se aloce sume către ordonatori de credite, fără ca acestea să fie încadrate în categoria „urgente și neprevăzute apărute în timpul exercițiului bugetar”.

Situația alocărilor din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului în anul 2014 se regăsește în *Anexa nr. 2 (pag. 117)*.

Fondul de Rezervă Bugetară la Dispoziția Guvernului a fost majorat în anul 2014 de aproximativ 14,51 ori.

Astfel, dacă la începutul anului 2014 în Legea nr. 356/2013 a bugetului de stat pe anul 2014 a fost prevăzută o sumă de 161.269 mii lei, Fondul de Rezervă a fost suplimentat până la finalul anului 2014 la suma de 2.340.670 mii lei (cu suma de 1.040.100 mii lei, prin cele două rectificări bugetare și cu suma de 1.139.301 mii lei potrivit Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice).

Gradul de utilizare a sumelor defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale acordate în baza celei de-a treia rectificări bugetare pe anul 2014 (OUG nr. 74/2014 este prezentat în *Anexa nr. 3 (pag. 119)*.

SITUAȚIE CENTRALIZATĂ
FOND DE REZERVA LA DISPOZIȚIA GUVERNULUI, perioada 2009-2014

An	UM	Credite bugetare inițiale	Credite bugetare alocate/anulate în timpul anului prin acte normative	Total credite bugetare anulate la ordonatorii principali (buget de stat și bugete locale), care au reîntregit fondul de rezervă bugetară	Total credite bugetare constituite la Fondul de rezervă bugetară în anul de referință	Creștere față de creditele inițiale (%)	Total sume alocate (ordonatori principali ai bugetului de stat și bugetelor locale), din care:	Sume alocate ordonatorilor principali de credite ai bugetului de stat	Sume alocate bugetelor locale	Sold la 31.12	Nr. de HG prin care s-au alocat fonduri din FRB
0	1	2	3	4	5=2+3+4	6=5/2 (%)	7=8+9	8	9	10=5-7	11
2014	mii lei	161.269	1.040.100	1.139.301	2.340.670	1.451 (de 14,5 ori)	2.325.005	1.532.386	544.525	15.665	80
2013	mii lei	200.000	350.305	469.732	1.020.000	510 (de 5 ori)	904.399	807.220	133.179	50.911	38
2012	mii lei	219.909	-231.977	2.374.939	2.362.871	1074 (de 10 ori)	1.539.843	724.534	815.309	823.027	45
2011	mii lei	200.000	0	1.889.167	2.089.167	1044 (de 10 ori)	2.040.636	1.834.753	205.883	48.531	60
2010	mii lei	184.750	0	2.812.350	2.997.100	1622 (de 16 ori)	2.580.000	1.935.300	644.700	417.100	61
2009	mii lei	152.669	0	2.889.498	3.042.158	1992 (de 20 ori)	2.516.803	1.870.195	646.608	525.355	65

2. CHELTUIELI CU DOBÂNZI AFERENTE DATORIEI PUBLICE INTERNE DIRECTE

Din analiza documentelor puse la dispoziție de MFP s-a constatat că, în execuția bugetară aferentă anului 2014, cheltuielile cu dobânzile aferente datoriei publice interne directe, la cap. 55.01 "Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi" alin. 30.01.01, au înregistrat economii față de nivelul preconizat al cheltuielilor de această natură și fundamentată în legea bugetului de stat. Economii înregistrate s-au datorat încasărilor de prime la redeschiderea emisiunilor de titluri de tip benchmark.

Politica MFP de redeschidere a obligațiunilor de stat până la atingerea unui volum echivalent de cca 1,5-2 mld. euro a avut ca scop creșterea lichidității pe piața secundară a titlurilor de stat în vederea realizării obiectivului strategic pe termen mediu, respectiv dezvoltarea pieței interne a titlurilor de stat.

Altfel spus, ratele dobânzilor aferente titlurilor de stat pe termen scurt și mediu au înregistrat o reducere mai accentuată pe fondul unei oferte mari pe aceste segmente de maturitate, sub nivelul ratei dobânzii de politică monetară a BNR.

În conformitate cu prevederile art. 35 din Legea nr. 356/2013 a bugetului de stat pe anul 2014, *Creditele bugetare prevăzute pentru alineatul 30.01.01 "Dobânzi aferente datoriei publice interne directe" se majorează cu valoarea primelor aferente titlurilor de stat emise pe piața internă și externă, concomitent cu înregistrarea creditelor bugetare negative la nivelul primelor încasate la alineatul 30.01.03 "Prime aferente emisiunii de titluri de stat", respectiv la alineatul 30.02.04 "Prime aferente emisiunii de titluri de stat", astfel încât creditele bugetare aprobate pentru titlul 30 "Dobânzi" să nu depășească programul anual aprobat prin Legea bugetului de stat.*

Creditele bugetare aprobate pentru alineatul 30.01.01 „Dobânzi aferente datoriei publice interne directe” conform Legii nr. 356/2013 a bugetului de stat pe anul 2014, au fost în sumă de 5.725 mil. lei și s-au majorat cu suma de 1.846,8 mil. lei, reprezentând valoarea primelor aferente titlurilor de stat emise pe piața internă, încasate în cursul anului 2014.

Programul aferent alin. 30.01.01 „Dobânzi aferente datoriei publice interne directe” pentru trim. I 2014 a fost în sumă de 1.257,8 mil. lei, iar primele încasate doar în luna ianuarie 2014 au fost în sumă de 135,7 mil. lei, astfel încât la data de 31 ianuarie programul aferent alin. 30.01.01 „Dobânzi aferente datoriei publice interne directe” pentru trim. I era în sumă de 1.393,5 mil. lei. Această tendință de reducere a randamentelor la titlurile de stat a continuat pe întreg parcursul anului 2014 datorită contextului extern favorabil, dar în mod deosebit ca urmare a includerii titlurilor de stat românești în indicii de referință regionali (JPM și Barclays), tendință prognozată de participanții pe piața titlurilor de stat, ceea ce a contribuit la înregistrarea de economii la alineatul 30.01.01 comparativ cu sumele efectiv plătite în contul titlurilor de stat emise pe piața internă. Pe fondul creșterii cererii de titluri de stat și a reducerii accentuate a randamentelor aferente acestora, ca urmare a măsurilor de relaxare a politicii monetare de către BNR, a lichidității de pe piața monetară, dar și a apetitului investitorilor nerezidenți ca urmare a includerii obligațiunilor de stat în indecșii de referință JP Morgan și Barclays, în anul 2014 au fost încasate prime în sumă de 1,8 miliarde lei.

Evoluția randamentelor la titlurile de stat în cursul anului 2014 s-a prezentat astfel (%):

	6M	1Y	2Y	3Y	4Y	5Y	7Y	10Y	15Y
31.03.2014	2,55	3,71	4,26	4,51	4,64	5,19	5,33	5,55	5,55
30.06.2014	2,11	2,22	2,67	3,01	3,19	3,44	3,96	4,38	4,83
30.09.2014	2,46	2,46	2,74	3,03	3,25	3,43	4,01	4,28	4,44
31.12.2014	1,49	1,60	1,89	2,27	2,44	2,64	3,14	3,57	4,00

3. MINISTERUL AGRICULTURII ȘI DEZVOLTĂRII RURALE

Principalele abateri constatate:

- Pentru anul bugetar 2014, unele operațiuni de repartizare a creditelor bugetare, constând în transferuri către instituții publice subordonate ale căror cheltuieli curente și de capital se asigură, potrivit legii, din venituri proprii și sume acordate de la bugetul de stat, *Fondul de ameliorare a fondului funciar* și fondurile publice privind asistența socială nu au fost efectuate în condiții de legalitate și regularitate, modul de fundamentare, justificare și utilizare a acestor fonduri publice nefiind în măsură să argumenteze caracterul rațional al opțiunilor ministerului în procesul de dimensionare a cheltuielilor publice. Abaterile de la legalitate și regularitate constatate au fost estimate la valoarea totală de 19.569 mii lei reprezentând credite bugetare propuse și aprobate nefundamentat și care nu au fost utilizate pe parcursul execuției bugetare, în acest sens reținându-se și nerespectarea obligației de a propune MFP, pe parcursul anului bugetar, anularea acestor credite (Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare).

- La nivelul administrației centrale a ministerului nu se cunoaște situația la zi a unor bunuri (terenuri și clădiri) proprietate publică, care nu au fost inventariate (contrar prevederilor pct. 12 din Anexa la OMFP nr. 2861/2009), iar diferențele constatate cu ocazia inventarierii anuale a altor bunuri din domeniul public nu au fost reflectate în situațiile financiare depuse de entitatea verificată la Ministerul Finanțelor Publice. De asemenea, nu au fost supuse spre adoptare, până la data de 15.03.2015, actele normative de modificare a inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, corespunzător cu rezultatele inventarierii acestora. Abaterile de la legalitate și regularitate constatate au fost estimate la valoarea totală de 1.205 mii lei.

- În cadrul MADR nu au fost implementate toate standardele de control intern prevăzute în OMFP nr. 946/2005. De asemenea, structura de audit intern din cadrul administrației centrale a ministerului a fost și este subdimensionată, aceasta nefiind în măsură să asigure, conform prevederilor Legii nr. 672/2002, efectuarea activităților de audit public intern și la instituțiile din subordinea MADR care nu au structură proprie de audit intern.

- MADR nu a luat măsurile care se impuneau în vederea recuperării sumei de 47 mii lei reprezentând cheltuieli suplimentare nejustificate efectuate de la bugetul de stat, ca urmare a punerii în executare a Sentinței civile nr. 2439/24.05.2013, prin care instanța de judecată a constatat nerespectarea de către MADR a prevederilor *HG nr. 1415/2004 privind acordarea despăgubirilor*

pentru animalele tăiate, ucise sau altfel afectate, precum și faptul că ministerul a manifestat pasivitate în susținerea intereselor sale legitime, pe parcursul derulării procesului judiciar. În timpul misiunii de audit au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 4 mii lei.

- Deși unii angajați ai ministerului și ai direcției agricole din județul Olt aveau cunoștință de eludarea de către o societate comercială de la prevederile legale privind amplasarea unor construcții noi pe terenuri agricole situate în extravilan, respectiv prin construirea unei centrale foto-voltaice fără a se obține în prealabil avizele și aprobările necesare scoaterii definitive a terenului aferent din circuitul agricol și fără achitarea către minister a taxei prevăzute de Legea nr. 18/1991, aceștia nu s-au prevalat de competențele atribuite de art. 114 (alin. (1) și (2)) din actul normativ menționat, în sensul că nu au solicitat aplicarea de sancțiuni contravenționale și civile. De asemenea, prin invocarea unor dispoziții legale neaplicabile în speță, aceeași reprezentanță ai ministerului și ai direcției agricole județene au sprijinit demersurile ulterioare ale societății comerciale de a introduce terenul, în mod ilicit, în intravilanul unei localități. Valoarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate a fost estimată la suma totală de 834 mii lei reprezentând pagubă creată *Fondului de ameliorare a fondului funciar*.

- În cazul unui număr de trei contracte subsecvente de prestări servicii încheiate de MADR cu o societate comercială s-a constatat achitarea de către instituția publică a sumei de 705 mii lei, reprezentând plata unor servicii de inventariere a documentelor, fără ca aceste servicii să fie prestate, conform clauzelor contractuale stabilite. În timpul misiunii de audit au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 156 mii lei.

- Până la finalizarea misiunii de audit, reprezentanții MADR nu au pus la dispoziția auditorilor publici externi documentele justificative care au stat la baza efectuării plății de 1.962 mii lei, în baza contractului încheiat de MADR cu o societate comercială care a organizat participarea ministerului la târgul "BIOFACH 2014", desfășurat în orașul Nürnberg (Germania) în perioada 12-15 februarie 2014.

Recomandări:

- în ceea ce privește AFIR, se va analiza din punct de vedere tehnic și legislativ posibilitatea agenției de a presta servicii tarificate și se vor dispune măsuri în consecință.

- în ceea ce privește LCCSMS, se vor urmări rezultatele concrete obținute de acesta ca urmare a sprijinului acordat de la bugetul de stat în vederea realizării investițiilor și, în funcție de dinamica veniturilor proprii obținute pe parcursul anului 2015, pentru proiectul de buget aferent anului 2016 se va fundamenta volumul creditelor bugetare ale acestei entități subordonate, astfel încât să se asigure respectarea reglementărilor specifice, așa cum sunt prevăzute în Scrisoarea-cadru a MFP.

- în ceea ce privește Fondul de ameliorare a fondului financiar, se vor identifica modalitățile legale de utilizare a disponibilului și se vor dispune măsuri în consecință.

- în ceea ce privește evidența bunurilor aflate în proprietatea publică a statului și în administrarea ministerului, se impune inventarierea tuturor acestor active în conformitate cu prevederile legale în materie, iar rezultatele acestei operațiuni se vor înregistra în evidența tehnico-operativă și în cea financiar-contabilă, solicitându-se totodată MFP modificarea corespunzătoare a HG nr. 1705/2006.

- înregistrarea și inițierea procedurilor legale de inventariere faptică și, în funcție de constatările și propunerile comisiei de specialitate, dispunerea măsurilor legale de valorificare și de înscriere a operațiunilor efectuate în cazul mijloacelor fixe aflate în domeniul public al statului și scoase nejustificat din evidența contabilă a ministerului.

- în ceea ce privește analiza cauzelor și împrejurărilor care au generat angajarea unor cheltuieli suplimentare nejustificate în cuantum de 47 mii lei, se vor stabili persoanele răspunzătoare și se vor recupera și vira la bugetul de stat sumele cuvenite acestuia (inclusiv obligațiile accesorii).

- dispunerea măsurilor necesare recuperării și virării pe destinațiile legale a sumei de 663 mii lei și a obligațiilor accesorii aferente.

- recuperarea sub orice formă legală a sumei de 861 mii lei, din care: 704 mii lei reprezentând plata unor servicii contractate de MADR, care nu au fost prestate și accesorii în sumă de 157 mii lei. Sumele reprezentând dobânzi și penalități de întârziere se vor actualiza și încasa până la data recuperării integrale a sumei de 704 mii lei.

- în cazul în care nu se vor prezenta toate documentele justificative din care să rezulte valoarea comisionului pe care MADR trebuia să-l achite firmei care a organizat participarea ministerului la târgul "BIOFACH 2014", precum și documente (contracte, facturi și ordine de plată etc.) ale subcontractanților prin care să se justifice serviciile prestate și bunurile furnizate de aceștia în scopul amenajării standului de la târgul "BIOFACH 2014", se vor stabili pagubele create bugetului de stat și se vor iniția măsurile legale de recuperare a acestora. De asemenea, la nivelul MADR se vor stabili proceduri formalizate necesare aplicării corespunzătoare a dispozițiilor prevăzute de pct. 2 al articolului unic din Legea nr. 110/2012.

- clarificarea de către MADR a componenței soldului contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” (în valoare de 93.372 mii lei), precum și a sumei de 2.277 mii lei înregistrată în soldul debitor al contului 212 „Construcții”, valori evidențiate nejustificat în balanța de verificare la 31.12.2014.

- analiza oportunității continuării activității Caselor Agronomului, avându-se în vedere inclusiv rolul și atribuțiile acestora în strânsă legătură cu situația patrimoniului pe care acestea îl administrează și, în funcție de strategia ministerului, se vor dispune măsurile necesare în scopul asigurării realizării unei bune gestiuni financiare. În ceea ce privește Casa Agronomului Ialomița, se va reanaliza Nota de control nr. 305734/21.08.2014 a direcției de specialitate din cadrul ministerului și se va stabili regimul juridic al bunurilor aflate în folosința unității subordonate, se vor calcula și se vor dispune măsurile legale de recuperare a pagubelor create bugetului de stat ca urmare a nerespectării prevederilor legale privind dreptul real de folosință.

Opinia de audit

La Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, Curtea de Conturi a exprimat **opinie contrară**, motivată de faptul că la nivelul administrației centrale a ministerului s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate ce au determinat producerea unor prejudicii estimate în timpul misiunii de audit la o valoare totală de 1.746 mii lei (din care 332 mii lei reprezintă obligații accesorii); abaterile de la legalitate și regularitate constatate la nivelul instituțiilor subordonate ministerului și opiniile emise de auditorii camerelor de conturi; erorile financiar-contabile constatate la nivelul ministerului și al instituțiilor subordonate sunt semnificative prin natura lor.

4. MINISTERUL AFACERILOR INTERNE

Principalele abateri constatate:

a) Cu privire la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

- neînregistrarea în contabilitate a unor bunuri primite cu titlu gratuit în cadrul Contractului subsecvent de prestări servicii nr. 3733684/20.01.2014 la Acordul-cadru nr. 3981863/30.08.2013 încheiat cu SC Orange România SA;

- înregistrarea eronată în contul 614 „Cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări” a unor cheltuieli cu servicii bancare și servicii de asigurare medicală;

- înregistrarea eronată direct pe cheltuiala anului 2014 a contravalorii serviciilor de asigurare pentru autovehicule și locuințe, aferente anului 2015;

- înregistrarea eronată a cheltuielilor cu serviciile de ridicare deșeuri menajere în sumă de 10,08 mii lei în contul 610 „Cheltuieli privind energia și apa”, iar nu în contul 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”;

- neînregistrarea în evidența extrabilanțieră a unor garanții de bună execuție în valoare de 1.594,6 lei;

- neînregistrarea în evidența contabilă a sumei de 34 mii lei, reprezentând penalități aferente contravalorii chiriei datorate de SC TEHNOTRADE SRL Râmnicu Vâlcea, agent economic aflat în insolvență (abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit).

b) Cu privire la calitatea gestiunii economico-financiare

- din analiza documentelor financiar-contabile s-a constatat că în data de 30.12.2014 au fost acordate avansuri de deplasare în lei și în valută în sumă de 19 mii lei fără utilizarea formularului "Ordin de deplasare" sau a altor documente legale. Astfel, acordarea avansurilor în numerar s-a efectuat prin dispoziții de plată fără să existe documente în care să fie nominalizați titularii de avans și acțiunile ce urmează să fie realizate;

- neelaborarea unei proceduri privind modul de recuperare a TVA și a accizelor aferente achizițiilor efectuate de personalul trimis în misiunile permanente. Din analiza documentelor a rezultat că în anul 2014 demersurile legale, pe care atașatii de afaceri interne le-au întreprins pentru recuperarea TVA și a accizelor aferente achizițiilor efectuate în țările în care aceștia își desfășoară activitatea, nu au avut la bază o procedură operațională în vederea aplicării prevederilor OMAI nr. S/207/22.08.2012 privind organizarea activității de reprezentare externă și cooperare internațională desfășurate prin intermediul atașatilor de afaceri interne, ofițerilor de legătură și al specialiștilor suport operativ ai MAI, act normativ care reglementează această obligativitate. Având în vedere obligațiile ce revin atașatilor de afaceri interne de a recupera „în timpul cel mai scurt” TVA și accizele pentru achizițiile efectuate în țările în care își desfășoară activitatea, entitatea publică avea obligația asigurării măsurilor de supraveghere adecvate a operațiunilor, pe baza unei proceduri, lipsa acesteia constituind un risc în recuperarea integrală a acestor sume;

- decontarea în anul 2014 a sumei de 2.088 euro, reprezentând taxă de școlarizare la o instituție privată pentru copilul unui angajat MAI trimis în misiune permanentă în străinătate, fără a se face dovada că unitățile de învățământ de stat, care oferă în localitatea de reședință înstruire în domeniul ales, percep taxe de școlarizare;

- în cazul unor achiziții directe nu au fost întocmite angajamentele legale, respectiv comenzi aprobate de ordonatorul de credite, deși Direcția Generală Financiară a informat Direcția Generală Logistică cu Adresa nr. 327556/11.03.2014 că orice achiziție publică se realizează doar pe baza unui angajament legal;

- din analiza documentelor justificative aferente lucrărilor decontate în anul 2014, în baza Contractului de furnizare Centrul de Contact al MAI nr. 601.173/16.10.2009 și a actelor adiționale subsecvente, s-a constatat că a fost achitată nelegal suma de 15 mii lei pentru organizare de șantier, având în vedere că lucrările respective nu intră în categoria lucrărilor de investiții;

- neîncasarea sumei de 13,2 mii lei, reprezentând contravaloare chirie și utilități aferente unui contract de închiriere a unui bun din domeniul public al statului (în timpul misiunii de audit, entitatea a notificat chiriașul pentru rezilierea contractului și a executat scrisoarea de garanție bancară);

- pentru un imobil dat în folosință gratuită Asociației pentru Implementarea Democrației (AID) au fost achitate de către entitate cheltuieli cu utilități, deși Protocolul de Parteneriat nr. 17841/28.09.2007 nu prevede această obligație.

c) Cu privire la respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în administrarea patrimoniului public al statului

Din verificare s-a constatat derularea defectuoasă a Contractului nr. 601173/16.10.2009 încheiat cu 2K Telecom pentru realizarea sistemului „Centrul de Contact” al Ministerului Afacerilor Interne, astfel:

- la data efectuării misiunii de audit, sistemul Call Center (rețeaua voce-date din cadrul Centrului de Contact al MAI) nu este funcțional, deși contractul a fost încheiat în data de 16.10.2009 pe o durată inițială de 26 de luni;

- în prezent, termenele de realizare pentru serviciile de instalare și punere în funcțiune a sistemului sunt depășite (31.03.2015), iar în termen se află numai serviciile de mentenanță, garanție și suport, respectiv până la data de 31.03.2018;

- pentru anul 2014, deși a fost prevăzută până în luna noiembrie suma totală de 9.010 mii lei, au fost efectuate plăți de numai 1.254 mii lei.

În aceste condiții se impune ca Ministerul Afacerilor Interne să urgenteze finalizarea proiectului, ținând cont de faptul că plățile efectuate până în prezent pentru acest proiect au fost în sumă de 12.370 mii lei, din care 11.002 mii lei reprezintă 75% din contravaloarea echipa-

mentelor livrate în anul 2011, a căror perioadă de garanție dată de producător, respectiv 36 de luni, a expirat în anul 2014, aceasta fiind acordată în prezent de către SC 2 K Telecom SRL.

Din suma totală de plată de 19.667 mii lei, aferentă contractului derulat cu SC 2K Telecom SRL pentru punerea în funcțiune a sistemului Call Center, entitatea mai are de achitat suma de 7.297,2 mii lei. Perioada mare de derulare a acestui contract are ca efect uzura morală a echipamentelor și a soluțiilor software alese, necesitând ulterior operațiuni de upgradare.

Contractul nu conține clauze contractuale privitoare la acordarea garanției funcționării întregului sistem, acesta nefiind furnizat la cheie. Prin contract au fost incluse servicii de mentenanță, garanție și suport în valoare de 432 mii lei cu TVA, fără detalierea serviciilor de suport cu informații concrete pe tipuri de servicii și furnizori.

- managementul proiectului nu a asigurat analiza clauzelor contractuale și renegocierea periodică a acestora în favoarea ministerului;

- Centrul de Contact este proiectat ca un Call Center – interfață unică de acces la informații pentru societatea civilă, neavând ca efect creșterea capacității de comunicare în cadrul MAI în vederea realizării atribuțiilor care revin acestui minister;

- prin faptul că sistemul Call Center nu este funcțional în prezent nu au fost atinse obiectivele generale prevăzute în caietul de sarcini, respectiv:

- dezvoltarea managementului informației la nivelul MAI, care să permită tuturor utilizatorilor accesul la un sistem unic de gestionare a informațiilor la nivelul instituției;

- creșterea gradului de satisfacție al cetățeanului.

Recomandări:

Conducerea Ministerului Afacerilor Interne va dispune măsuri pentru:

- inventarierea softurilor înscrise în conturile 205 „Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare” și 2081 „Programe informatice” pentru corectarea duratelor de amortizare și propunerea spre casare a softurilor/licențelor amortizate integral și care nu se mai utilizează;

- instruirea personalului din cadrul Direcției pentru Comunicații și Tehnologia Informației și a Direcției Administrare și Achiziții pentru Comunicații și Tehnologia Informației privind modul de întocmire a documentelor de recepție cu detalierea seriilor programelor informatice și completarea prețurilor;

- elaborarea unei proceduri operaționale care să furnizeze o asigurare rezonabilă că sunt respectate prevederile OMAI nr. S/207/22.08.2012 privind organizarea activității de reprezentare externă și cooperare internațională desfășurate prin intermediul atașatilor de afaceri interne, ofițerilor de legătură și al specialiștilor suport operativ ai MAI;

- modificarea și completarea ordinului privind nominalizarea persoanelor care vor acorda viza pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv;

- întreprinderea demersurilor pentru recuperarea sumei în cuantum de 2.088 euro în condițiile legii și sistarea acordării indemnizației lunare în valută pentru plata taxei de școlarizare la o instituție privată pentru cazul consemnat, până la clarificarea situației;

- la nivelul ministerului vor fi luate măsurile pentru elaborarea unei proceduri cu privire la acordarea indemnizației lunare în valută pentru plata taxei de școlarizare;

- elaborarea unei proceduri privind întocmirea angajamentelor legale în cazul achizițiilor directe;

- recuperarea cheltuielilor cu organizarea de șantier plătite în cadrul lucrărilor de amenajare care s-au realizat la etajul 5 din clădirea Centrului Cultural al MAI, la care se aplică penalități, conform Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice.

- calcularea, evidențierea și încasarea penalităților de întârziere pentru nerespectarea termenelor prevăzute în Actul adițional nr. 12/07.11.2014 la Contractul nr. 601.173/16.10.2009 încheiat cu SC 2 K Telecom SRL pentru serviciile de instalare și punere în funcțiune a sistemului și cursuri (termen de realizare depășit din data de 31.03.2015).

- actualizarea Instrucțiunilor nr. 1031/1999 privind organizarea și conducerea evidenței contabile cantitativ-valorice a bunurilor materiale în unitățile Ministerului Afacerilor Interne în concordanță cu prevederile legale.

- calcularea cotei de cheltuieli cu utilitățile aferente activității proprii a Centrului Național de Voluntariat pentru Integritate, care nu fac obiectul protocolului de parteneriat, precum și dispunerea de măsuri pentru recuperarea acestora, în condițiile prevăzute de Legea nr. 500/2002 a finanțelor publice, în termenul de prescripție.

- respectarea prevederilor legale cu privire la buna gestiune financiară în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și clarificarea situației privind calitatea pe care MAI o deține în prezent în cadrul protocolului, precum și analiza oportunității menținerii protocolului de parteneriat încheiat cu Asociația pentru Implementarea Democrației.

- analiza derulării protocolului de parteneriat încheiat cu Asociația pentru Implementarea Democrației în scopul identificării și cuantificării eventualelor cheltuieli efectuate de către Direcția Generală Logistică pentru finanțarea Centrului Național de Voluntariat pentru Integritate care nu respectă prevederile Legii nr. 500/2002 a finanțelor publice, precum și dispunerea de măsuri pentru recuperarea contravalorii acestora în termenul de prescripție.

Opinia de audit

Curtea de Conturi, în baza abaterilor de la legalitate și regularitate, identificate în urma misiunii de audit financiar efectuate la ordonatorul principal de credite al Ministerului Afacerilor Interne, pentru activitatea proprie finanțată de la bugetul de stat, a emis **opinie de audit cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte.**

Paragraful de evidențiere constă în faptul că valoarea abaterilor de la legalitate și regularitate, care nu au fost remediate în totalitate în timpul misiunii de audit și care au influențat acuratețea situațiilor financiare întocmite de Ministerul Afacerilor Interne (aparat central) pe anul 2014, este în sumă totală de 1.986 mii lei, iar aceasta se situează sub pragul materialității stabilit pentru activitatea proprie finanțată din bugetul de stat de 2.207 mii lei.

„În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor evidențiate, în paragraful de mai sus situațiile financiare luate în ansamblul lor au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a Ministerului Afacerilor Interne la data de 31.12.2014 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.”

5 MINISTERUL SĂNĂTĂȚII

Principalele abateri constatate:

La Ministerul Sănătății

a) Din punct de vedere al *realității și exactității datelor cuprinse în situațiile financiare*, au fost constatate următoarele:

- datele raportate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2014 nu reflectă realitatea datorită înregistrării eronate a sumei de 2.318 mii lei, reprezentând contravaloarea unor autospeciale sanitare și a unor despăgubiri salariale.

- pentru suma de 65.114 mii lei, reprezentând soldul conturilor 446 „Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate” și 481.02 „Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate privind activele fixe”, nu se cunoaște componența analitică și natura economică a operațiunilor.

b) Ministerul Sănătății nu a monitorizat, conform prevederilor legale, activitatea entităților subordonate, aflate în coordonarea și sub autoritatea ministerului în vederea *stabilirii, evidențierii, urmăririi și încasării veniturilor bugetare*: drepturile constatate de încasat din contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate datorate de contribuabili persoane juridice (venituri din accize) raportate de Ministerul Sănătății prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2014, nu sunt evidențiate detaliat pe structura și vechimea drepturilor constatate de încasat, necunos-

cându-se situația reală a acestora, respectiv dacă sumele se mai află sau nu în termenul legal de prescripție.

Din compararea datelor înscrise în situația ANAF cu cele din *Contul de execuție – venituri, încheiat la 31.12.2014* de către Ministerul Sănătății a rezultat faptul că, la nivelul ANAF, drepturile constatate de încasat din contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate au fost în sumă de 171.624 mii lei, iar la Ministerul Sănătății în sumă de 200.230 mii lei, rezultând astfel că la nivelul Ministerului Sănătății sunt evidențiate drepturi constatate de încasat mai mari cu 28.606 mii lei decât cele raportate de ANAF.

Deși Ministerul Sănătății raportează sistematic prin bilanțul contabil și prin contul de execuție importante sume reprezentând creanțe neîncasate (drepturi constatate de încasat), nu se cunoaște situația analitică a acestora și există riscul ca o parte din acestea să nu mai fie în termenul legal de prescriere.

c) Auditarea situațiilor financiare din punct de vedere al *calității gestiunii economico-financiare* a scos în evidență abateri de la legislația referitoare la inventarierea elementelor patrimoniale, la reevaluarea acestora, precum și la efectuarea cheltuielilor din fonduri publice, dintre care pot fi enumerate:

- inventarierea generală a patrimoniului Ministerului Sănătății s-a efectuat fără a fi respectate prevederile Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP nr. 2861/2009;

- Serviciul Medicină de Urgență din cadrul Ministerului Sănătății nu a monitorizat și nu a controlat modul în care unitățile sanitare cu compartimente de primiri urgențe aflate în subordinea Ministerului Sănătății, precum și cele aflate în subordinea autorităților publice locale au întocmit cererile de finanțare a activității unităților și compartimentelor de primiri urgențe (UPU/CPU) și documentele justificative aferente, ceea ce a condus, în unele cazuri, la finanțarea unor cheltuieli neeligibile, în sumă estimată de 551 mii lei;

- neactualizarea de către Ministerul Sănătății a valorii de inventar a bunurilor din domeniul public al statului, cuprinse în Anexa nr. 15 la HG nr. 1705/2006.

- un număr de 5.591 de *"licențe perpetue pentru pachete software"*, în sumă estimată de 5.423 mii lei, primite cu titlu gratuit de la Ministerul pentru Societatea Informațională, nu au fost transferate unităților din subordine spre a fi utilizate conform scopului pentru care acestea au fost achiziționate;

- nerespectarea prevederilor OMS nr. 75/2009 *pentru aprobarea Normelor privind modul de calcul al prețurilor la medicamentele de uz uman, actualizat*, în sensul avizării de către conducerea Ministerului Sănătății, în unele cazuri, a unor prețuri mai mari la medicamente decât cele obținute dacă s-ar fi respectat prevederile legale, precum și a neexaminării anuale a prețurilor tuturor medicamentelor și neactualizării atunci când au apărut modificări în prețurile aceluiași medicamente în țările de comparație.

La entitățile subordonate Ministerului Sănătății

Din misiunile de audit financiar desfășurate la unitățile sanitare subordonate Ministerului Sănătății au fost constatate următoarele:

- venituri suplimentare – 42.068 mii lei;
- prejudicii – 9.560 mii lei;
- abateri financiar contabile – 163.999 mii lei.

Principalele abateri constatate la entitățile subordonate Ministerului Sănătății sunt:

a) *Cu privire la elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor inițiale pe parcursul execuției bugetare:*

- neelaborarea și nefundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli pe baza centralizării propunerilor prezentate de conducătorii secțiilor și compartimentelor din structura entității, precum și nerepartizarea bugetului de venituri și cheltuieli aprobat pe fiecare secție și compartiment în parte (*Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii M.S. Curie, Spitalul Clinic de Urgență de Chirurgie Plastică Reparatrice și Arsuri București*);

- neorganizarea evidenței plăților și a cheltuielilor pe fiecare program național de sănătate, precum și subdiviziunile clasificăției bugetare derulate (*DSP Vâlcea, DSPMB*);

b) Cu privire la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

- neconcordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența contabilă, astfel că soldul contului 3029 „Medicamente și materiale sanitare” a fost diminuat eronat cu suma estimată de 205 mii lei, reprezentând contravaloarea medicamentelor și materialelor sanitare existente în stoc la nivelul secțiilor din cadrul spitalului, acestea fiind înregistrate direct pe cheltuieli (*Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii "M.S. Curie"*);

- înregistrarea pe debitori a unor sume încasate de la DGFP cu titlu de accize datorate de persoanele juridice care produc și/sau importă produse din tutun și băuturi alcoolice, fără a fi evidențiate pe analitice la nivelul entității în vederea urmăririi acestora, în sumă de 63.313 mii lei (*Direcția de Sănătate Publică a Municipiului București*);

- neconstituirea și neevidențierea în mod distinct în evidența financiar-contabilă de către entități a fondului de dezvoltare al spitalului, în sumă de 1.722 mii lei (*Institutul Național de Diabet, Nutriție și Boli Metabolice "Prof. dr. N.C. Paulescu", Spitalul Clinic de Urgență București, Spitalul Clinic de Urgență Chirurgie Plastică Reparatrice și Arsuri București, Spitalul de Psihiatrie pentru Măsuri de Siguranță Jebel, Institutul de Boli Cardiovasculare Prof. G.I.M. Georgescu Iași*);

- neconstituirea și neraportarea în situațiile financiare a provizioanelor, reprezentând drepturi de natură salarială, stabilite prin sentințe civile rămase definitive și irevocabile, în sumă de 666 mii lei (*DSP Botoșani, Dâmbovița, Harghita, Vaslui, Spitalul Clinic de Urgență București, Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii "Grigore Alexandrescu"*);

- menținerea eronată în conturile corespunzătoare a unor clădiri din domeniul public al statului în corespondență cu conturi pentru fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale, precum și a activelor în curs de execuție, în sumă estimată de 20.810 mii lei (*DSP Vâlcea, DSP Sălaj, Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii M.S. Curie*);

- deținerea de active fixe necorporale în curs de execuție de natura proiectelor de cercetare-dezvoltare, în valoare estimată de 1.006 mii lei, finanțate din fonduri publice, fără a fi înregistrate corespunzător în patrimoniul entității (*Institutul Național de Diabet, Nutriție și Boli Metabolice "Prof.dr. N.C. Paulescu"*);

- neînregistrarea în evidența contabilă a sumei estimate de 2.242 mii lei, reprezentând contravaloarea serviciilor medicale prestate în perioada 2013-2014 ca urmare a situațiilor în care unor persoane le-au fost aduse prejudicii sau daune sănătății de către alte persoane, suma fiind stabilită în baza cheltuielilor efective înregistrate pe fiecare pacient, ce trebuie recuperată de spital de la persoanele vinovate și virată la Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București (*Spitalul Clinic de Urgență Chirurgie Plastică Reparatrice și Arsuri București, Spitalul Clinic de Urgență București, Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii "Grigore Alexandrescu", Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii "M.S. Curie", Spitalul de Urgență "Sf. Pantelimon" Focșani*);

- menținerea nejustificată și nevirarea la bugetul statului a creanțelor și garanțiilor de participare la licitație pentru care dreptul la acțiune s-a prescris, în sumă estimată de 101 mii lei (*DSPMB, Centrul de Recuperare Neuropsihomotorie Robănescu*);

- nerefectarea în evidența contabilă și în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2014 a activelor fixe corporale și necorporale achiziționate în perioada 2012-2014 prin Programul cu finanțare nerambursabilă, în sumă estimată de 219 mii lei (*DSP Botoșani*);

- raportarea eronată prin situații financiare a unor active fixe, precum și neînregistrarea în patrimoniul entității a medicamentelor primite cu titlu gratuit, în sumă estimată de 6.976 mii lei (*Spitalul Clinic de Urgență București, Spitalul Clinic de Urgență Chirurgie Plastică Recuperare Arsuri București*);

- achiziția de echipamente IT pe baza unor documente care nu exprimă realitatea, precum și scoaterea din entitate a unor echipamente fără documente justificative, în sumă estimată de 636 mii lei (*Direcția de Sănătate Publică a Municipiului București*);

- neînregistrarea și neurmărirea recuperării unor creanțe în sumă estimată de 430 mii lei stabilite în baza pronunțării, în perioada 2013-2014, a unor sentințe judecătorești definitive și

executorii (*Spitalul Clinic de Urgență Chirurgie Plastică Reparatrice și Arsuri București, Spitalul Clinic de Urgență București, DSP Vaslui*);

- neevidențierea în contabilitate, în conturile corespunzătoare, a sumelor de recuperat de la CAS județene, reprezentând indemnizații pentru concediile medicale care depășesc suma contribuțiilor datorate de angajator pentru perioada 2013-2014, în sumă estimată de 132 mii lei (*Institutul Național de Diabet, Nutriție și Boli Metabolice "Prof.dr. N.C. Paulescu", DSP Brăila*);

- nerespectarea prevederilor legale privind organizarea și conducerea contabilității conform OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, în sensul neconducerii evidenței contabile privind grupa 80 – conturi speciale, respectiv neînregistrarea în conturile în afara bilanțului a scrisorilor de garanție bancară, a angajamentelor bugetare și angajamentelor legale, în sumă de 41.617 mii lei (*Institutul Național de Diabet, Nutriție și Boli Metabolice "Prof.dr. N.C. Paulescu", Spitalul Clinic de Urgență București, Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii "Grigore Alexandrescu", Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii "Marie Curie", DSP Harghita, Spitalul de Psihiatrie pentru Măsuri de Siguranță Jebel (Timiș), Centrul de Transfuzie Sanguină Sf. Gheorghe (CV)*);

- raportarea eronată în situațiile financiare centralizate încheiate de către Direcția de Sănătate Publică a Municipiului București, la finele anilor 2013 și 2014, a datelor aferente unor entități din subordine, în sumă de 718 mii lei;

- neevaluarea și neînregistrarea distinctă în evidența patrimonială și financiar-contabilă a terenurilor cu construcții și fără construcții aflate în administrarea entității, terenuri care fac parte din domeniul public al statului, în sumă de 2.180 mii lei (*Institutul Național de Diabet, Nutriție și Boli Metabolice "Prof.dr. N.C. Paulescu", DSP Vaslui*);

- neînregistrarea în contabilitate a contravalorii unor tratamente în străinătate, având în vedere clarificarea și prezentarea documentelor justificative, în sumă estimată de 602 mii lei (*DSP Sălaj*);

- neînregistrarea în evidența contabilă a bunurilor primite în comodat de către entitate, în sumă estimată de 315 mii lei (*Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii M.S. Curie*);

c) *Cu privire la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor*

- neîncasarea veniturilor proprii și neluarea măsurilor de inițiere a procedurilor de executare silită, în sumă estimată de 84 mii lei (*DSP Giurgiu, Vâlcea*);

- neîntreprinderea demersurilor în vederea încasării cheltuielilor efectuate pentru servicii medicale invalidate de Școala Națională de Sănătate Publică, Management Sanitar București, în sumă estimată de 264 mii lei (*Spitalul Clinic de Urgență Chirurgie Plastică Reparatrice și Arsuri București, Spitalul Clinic de Urgență București, Institutul Național de Diabet, Nutriție și Boli Metabolice "Prof. dr. N.C. Paulescu", Institutul de Boli Cardiovasculare "Prof. dr. G.I.M. Georgescu (Iași)*);

- prejudicierea bugetului entității prin neînregistrarea și nedepunerea în casieria entității a veniturilor proprii încasate în numerar de acesta, în sumă estimată de 369 mii lei, (*Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii "M.S. Curie", Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii "Grigore Alexandrescu", Direcția de Sănătate Publică a Municipiului București*);

- nefacturarea și neînregistrarea în vederea urmăririi și încasării veniturilor din prestări servicii efectuate pe baza solicitărilor, reprezentând analize de laborator, în sumă estimată de 385 mii lei (*DSP Caraș-Severin, Dâmbovița, Galați*);

- neînregistrarea veniturilor provenite din servicii medicale prestate de unitățile sanitare peste valoarea de contract încheiat cu casele de asigurări de sănătate, validate de Școala Națională de Sănătate Publică, Management Sanitar București, în sumă estimată de 40.602 mii lei (*Spitalul Clinic de Urgență București, Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii M.S. Curie, Institutul Național de Diabet, Nutriție și Boli Metabolice "Prof.dr. N.C. Paulescu", Spitalul de Urgență "Sf. Pantelimon" Focșani*);

d) *Cu privire la calitatea gestiunii economico-financiare*

- efectuarea de lucrări de construcții care au fost angajate, plătite și înregistrate eronat pe cheltuieli, în sumă estimată de 1.255 mii lei (*Spitalul de Psihiatrie pentru Măsuri de Siguranță Jebel*);

- decontarea eronată din fonduri publice alocate de la bugetul de stat pentru compartimentul primiri-urgente a serviciilor prestate, în sumă estimată de 559 mii lei (*DSP Sibiu, Spitalul Clinic de Urgență Chirurgie Plastică Reparatrice Arsuri București*);
- decontarea nelegală a unor servicii financiar contabile, de audit, medicină generală, juridice, asistență în inginerie în sumă estimată de 817 mii lei (*Sanatoriul Balnear Techirghiol, Institutul de Boli Cardiovasculare "Prof.dr. G.I.M. Georgescu" (IS), Spitalul de Urgență Sf. Panteimon Focșani, DSPMB*);
- nerespectarea obligației de a încheia angajamente legale în limita prevederilor bugetare aprobate, respectiv la încheierea contractelor de achiziție, neîntocmirea și neprezentarea la viza de control financiar preventiv propriu a propunerilor/proiectelor de angajare a unor cheltuieli în limita creditelor de angajament odată cu contractele în speță, în sumă 4.508 mii lei (*Institutul Național de Diabet, Nutriție și Boli Metabolice "Prof. dr. N.C. Paulescu"*);
- angajarea și plata unor drepturi de personal necuvenite prin acordarea unor sporuri, fără respectarea prevederilor legale, în sumă estimată de 302 mii lei (*Spitalul Clinic de Urgență București, Centrul Național de Recuperare Neuropsihomotorie pentru Copii "dr. N. Robănescu", Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii "Grigore Alexandrescu"*);
- efectuarea de plăți nelegale, fără ca la baza acestora să existe aprobările legale și fără documente justificative pentru cheltuieli din asocieri, servicii de consultanță, servicii de mentenanță a programelor informatice, în sumă estimată de 3.337 mii lei (*Direcția de Sănătate Publică a Municipiului București, Spitalul Clinic de Urgență București, Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii "Grigore Alexandrescu"*);
- neurmărirea și necontrolarea modului de utilizare a vaccinurilor solicitate și repartizate unităților sanitare, astfel că, pentru cantități de vaccin în valoare estimată de 227 mii lei, termenul de valabilitate a expirat anterior utilizării acestora în scopul pentru care au fost acordate (*Direcția de Sănătate Publică a Municipiului București*);
- nerespectarea prevederilor *Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare*, aprobate prin OMFP nr. 2.861/2009, la efectuarea inventarierii, cu scopul de a se stabili situația reală și exactă a elementelor patrimoniale ale entității (*Direcția de Sănătate Publică a Municipiului București, Spitalul Clinic de Urgență București, Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii "Grigore Alexandrescu", Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii "M.S. Curie", Institutul Național de Diabet, Nutriție și Boli Metabolice "Prof. dr. N.C. Paulescu", Spitalul de Psihiatrie pentru Măsuri de Siguranță Jebel (TM), Institutul de Boli Cardiovasculare dr. G.I.M. Georgescu (IS), Sanatoriul Balnear Techirghiol, Spitalul Clinic de Urgență Chirurgie Plastică Reparatrice Arsuri București*);
- neinventarierea terenurilor și construcțiilor din domeniul public al statului, aflate în administrarea entităților, cât și neactualizarea datelor referitoare la acestea (*Spitalul Clinic de Urgență București DSP Călărași, Dâmbovița, Giurgiu, Olt, Vaslui*);
- neefectuarea reevaluării activelor fixe corporale aflate în patrimoniul entității, fapt ce a condus la neactualizarea valorii acestora (*Spitalul Clinic de Urgență Chirurgie Plastică Reparatrice și Arsuri București, DSP Călărași, DSP Vaslui*);
- neurmărirea și neîncasarea unor creanțe, în sumă estimativă de 279 mii lei, pentru care dreptul de a cere restituirea sumelor s-a prescris (*Institutul Național de Diabet, Nutriție și Boli Metabolice "Prof.dr. N.C. Paulescu", Spitalul Clinic de Urgență București*);
- nevirarea la bugetul statului a garanțiilor pentru participarea la licitații și cotizații ale membrilor nesindicaliști, constituite în perioada 2009-2011, ale căror restituiri nu au fost solicitate în termenul legal de prescripție, în sumă estimată de 159 mii lei (*Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii "Grigore Alexandrescu", Spitalul Clinic de Urgență București, Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii "M.S. Curie", Institutul Național de Diabet, Nutriție și Boli Metabolice "Prof.dr. N.C. Paulescu"*);
- nevirarea la bugetul local a cotei aferente din contravaloarea chirii încasate de la agenții economice care își desfășoară activitatea în clădirile din domeniul public al UAT și care se regăsesc în administrarea entității, în sumă estimată de 279 mii lei (*Spitalul Clinic de Urgență*

pentru Copii "M.S. Curie", Institutul Național de Diabet, Nutriție și Boli Metabolice "Prof. dr. N.C. Paulescu", Sanatoriul Balnear Techirghiol);

- achiziția de servicii de curățenie, igienizare și dezinfecție, fără a fi respectate dispozițiile legale cu privire la achizițiile publice, respectiv supraestimarea valorii serviciilor supuse achiziției ca urmare a estimării acestei valori utilizând doar o singură sursă de informații, în sumă estimată de 978 mii lei (*Spitalul Clinic de Urgență Chirurgie Plastică Reparatrice și Arsuri București*);

- efectuarea de plăți nelegale a unor sporuri salariale, în sumă estimată de 132 mii lei (*DSP Ialomița, Olt*);

- nerecuperarea sumelor reprezentând concedii medicale suportate din FNUASS, în sumă estimată de 418 mii lei (*DSP Sibiu, Neamț, Vaslui*);

- neurmărirea încadrării în sumele contractate și neverificarea în termen a respectării destinațiilor fondurilor pentru asigurarea cheltuielilor de personal aferente medicilor dentiști, asistenților medicali, cabinetelor de medicină generală, în sumă estimată de 10.109 mii lei (*DSP Călărași, Ialomița*);

- deficiențe privind modul de aplicare a prevederilor contractuale în sensul neurmării facturilor decontate lunar, în sumă estimată de 300 mii lei (*DSP Tulcea*).

Principalele recomandări:

a) la Ministerul Sănătății

- respectarea prevederilor legale cu privire la înregistrarea activelor în evidența contabilă; cercetarea administrativă în cazul despăgubirilor salariale pentru identificarea persoanelor responsabile de nerespectarea prevederilor legale și recuperarea sumelor în speță;

- analiza și clarificarea sumelor înscrise în soldurile conturilor, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale reale ale instituției și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi;

- clarificarea situației veniturilor din drepturile constatate de încasat, structurarea acestora în funcție de vechime și identificarea situațiilor în care drepturile de încasat s-au prescris, astfel încât acestea să fie raportate real și exact în contul de execuție; corelarea drepturilor constatate de încasat din contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate (venituri din accize) înregistrate în evidența contabilă a Ministerului Sănătății cu cele raportate de către ANAF, astfel încât să se reflecte situația reală a acestor drepturi; încheierea unui protocol între MS și ANAF în vederea transmiterii datelor și informațiilor (venituri din accize) lunar pentru efectuarea punctajelor și pentru clarificarea diferențelor, în termenul legal de prescripție între cele două instituții;

- luarea măsurilor necesare asigurării inventarierii întregului patrimoniu al MS în vederea stabilirii situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, creanțelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu și întocmirii situațiilor financiare anuale potrivit prevederilor legale în vigoare, astfel încât acestea să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru finele fiecărui exercițiu financiar;

- inițierea demersurilor în vederea restituirii la bugetul de stat a sumelor neeligibile decontate în perioada 2013-2014 din fondurile alocate de Ministerul Sănătății pentru finanțarea UPU/CPU, recuperarea acestora în integralitate ținând cont și de prevederile art. 73¹ din Legea nr. 500/2002 *privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare, și virarea acestora la bugetul de stat; avizarea solicitărilor de finanțare lunară numai pentru cheltuieli eligibile din fondurile alocate de Ministerul Sănătății pentru finanțarea CPU/UPU;

- promovarea de acte normative de către ministerul coordonator, în calitate de titular al dreptului de administrare a bunurilor din domeniul public al statului, potrivit reglementărilor legale în vigoare;

- actualizarea tuturor modificărilor intervenite în inventarul centralizat al imobilelor din domeniul public al statului aflat în administrare, precum și raportarea unor date care să corespundă realității;

- fundamentarea necesarului de licențe în baza solicitărilor unităților sanitare din subordinea, coordonarea și sub autoritatea ministerului în vederea utilizării eficiente a acestora;

- stabilirea și avizarea prețurilor medicamentelor de către Ministerul Sănătății, cu excepția medicamentelor care se eliberează fără prescripție medicală, conform prevederilor legale; actualizarea de către Ministerul Sănătății a prețurilor medicamentelor din CANAMED conform prevederilor legale; publicarea datei la care expiră termenul pentru care a fost aprobat prețul pentru fiecare medicament, conform prevederilor legale.

b) la instituțiile publice subordonate Ministerului Sănătății

- elaborarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli și fundamentarea modificărilor ulterioare aduse bugetelor aprobate, cu respectarea actelor normative în vigoare;
- respectarea prevederilor legale incidente referitoare la evidența contabilă a cheltuielilor pentru fiecare program/subprogram de sănătate, pe subdiviziunile clasificăției bugetare și a prevederilor legale privind realizarea programelor naționale de sănătate;
- emiterea de proceduri interne privind modalitatea de înregistrare a consumului de medicamente și materiale sanitare;
- analizarea componenței soldului înregistrat în evidențele contabile, reprezentând accize și efectuarea regularizărilor astfel încât să se realizeze concordanța dintre drepturile constatate de încasat și veniturile efectiv încasate, iar soldurile acestor debitori să reflecte fidel situația de fapt la momentul respectiv;
- constituirea, înregistrarea și utilizarea fondului de dezvoltare al entității, în conformitate cu prevederile legale incidente, în vigoare;
- analiza permanentă a situației privind sentințele civile, rămase definitive la nivelul instituției publice și constituirea de provizioane care să acopere costurile aferente stingerii obligațiilor de plată ce rezultă din aceste sentințe civile, conform reglementărilor legale în vigoare;
- înscrierea la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară a tuturor imobilelor aparținând domeniului public al statului aflate în administrarea entităților și verificarea, prin extrasul de carte funciară, dacă acestea figurează intabulate în proprietatea acestora;
- extinderea verificării în vederea identificării, evaluării și înregistrării în evidența financiar-contabilă a entității a tuturor activelor de natura proiectelor de cercetare-dezvoltare deținute, potrivit reglementărilor legale în vigoare;
- stabilirea și înregistrarea distinctă în evidența contabilă a entității, pe măsura recuperării creanțelor de la persoanele vinovate, a obligației reprezentând suma decontată de Casele de asigurări de sănătate județene, aferentă pacienților tratați ca urmare a situațiilor în care acestea le-au fost aduse prejudicii sau daune sănătății de către alte persoane, și virarea sumelor aferente către casele de asigurări de sănătate județene;
- analiza conturilor în vederea reflectării exacte a creanțelor și garanțiilor, precum și urmărirea încadrării în termenul legal de prescriere;
- respectarea prevederilor legale privind principiile contabile conform prevederilor OMFP nr. 1917/2005, în sensul înregistrării în conturile corespunzătoare;
- organizarea și conducerea evidenței angajamentelor bugetare și legale, conform prevederilor Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, aprobate prin OMFP nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare;
- stabilirea întinderii prejudiciului reprezentând valoarea bunurilor ieșite nelegal, fără existența documentelor justificative din patrimoniul entității, de natura echipamentelor IT și recuperarea în integralitate a acestuia, având în vedere și prevederile art. 73^{^1} și 75^{^1} din Legea nr. 500/2002 cu modificările și completările ulterioare;
- efectuarea corectă a înregistrărilor în contabilitatea sintetică și în cea analitică pe fiecare obiect de evidență a activelor fixe, atât în privința operațiunilor de scoatere din funcțiune/casare, cât și în privința analizei creanțelor pentru a nu depăși termenul legal de prescriere;
- stabilirea persoanelor responsabile din vina cărora nu s-au întreprins demersurile legale pentru recuperarea de la CASMB a sumelor reprezentând plata indemnizațiilor pentru concedii medicale, pentru care dreptul la acțiune în vederea recuperării s-a prescris, precum și a persoanelor răspunzătoare de nerespectarea prevederilor legale cu privire la modul de acționare în

instanță, precum și cu privire la lipsa verificărilor prealabile acționării în instanță pe care entitatea trebuia să le realizeze;

- înregistrarea în contabilitate în conturile corespunzătoare în vederea clarificării a bunurilor primite în comodat de către entități;

- clarificarea situației juridice și a elementelor patrimoniale care sunt raportate de entitățile din subordinea DSPMB, astfel încât situațiile financiare centralizate ale acestora să reflecte realitatea și să corespundă cadrului legal în domeniu;

- identificarea, evaluarea și înregistrarea distinctă în evidența tehnico-operativă și financiar contabilă a tuturor construcțiilor; evaluarea distinctă a amenajărilor terenurilor și înregistrarea corespunzătoare în evidența financiar-contabilă;

- înregistrarea în contabilitate a contravalorii tratamentelor în străinătate, în vederea clarificării acestora;

- întreprinderea demersurilor în vederea inițierii procedurilor de executare silită pentru încasarea veniturilor proprii;

- înregistrarea și urmărirea încasării veniturilor aferente serviciilor prestate, invalidate de SNSPMPDSB și nedecontate de CASMB;

- stabilirea întinderii prejudiciului reprezentând venituri încasate de entitate, neînregistrate în evidența contabilă și nedepuse la casieria entității (pe perioada de prescripție) și recuperarea acestuia în integralitate conform prevederilor legale, având în vedere și prevederile art. 73^{^1} și 75^{^1} din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare;

- urmărirea realizării veniturilor proprii rezultate din prelevarea de probe de apă și analize de laborator;

- înregistrarea în evidența financiar-contabilă a entității, a serviciilor medicale prestate peste valoarea contractată cu CASMB; efectuarea demersurilor necesare la CASMB în vederea asigurării contractării tuturor serviciilor medicale prestate pentru pacienții asigurați în sistemul public de asigurări de sănătate în vederea recuperării tuturor cheltuielilor efectuate cu prestarea acestor servicii;

- înregistrarea în evidențele contabile în conturile corespunzătoare a lucrărilor de construcții efectuate;

- restituirea la bugetul de stat a sumelor neeligibile decontate în perioada 2013-2014 din fondurile alocate de la bugetul de stat prin Ministerul Sănătății, pentru finanțarea Compartimentului de Primiri Urgențe; calcularea dobânzilor și penalităților de întârziere aplicabile pentru veniturile bugetare și virarea acestora la bugetul de stat;

- identificarea persoanelor răspunzătoare de efectuarea cheltuielilor nelegale cu serviciile juridice de consultanță, de asistență, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea integrală a acestuia;

- organizarea și conducerea evidenței angajamentelor bugetare și a angajamentelor legale cu respectarea prevederilor legale raportarea acestora în contul de execuție conform datelor din contabilitatea entității;

- stabilirea întinderii prejudiciului rezultat ca diferență între prețul plătit de către entitate furnizorului de servicii de curățenie, igienizare și dezinfecție și prețul ofertat și înregistrat în SEAP pentru același tip de servicii; recuperarea în integralitate a prejudiciului având în vedere și prevederile art. 73^{^1} și ale art. 75^{^1} din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, sume care se vor vira la bugetul de stat pe măsura recuperării efective;

- extinderea verificărilor asupra modului de acordare a sporurilor aplicate la salariul de bază la nivelul tuturor categoriilor de personal, în vederea identificării tuturor cazurilor de nerespectare a prevederilor legale;

- analizarea cauzelor și împrejurărilor care au determinat plăți din veniturile proprii ale entității, fără parcurgerea etapelor legale în procesul execuției bugetare; identificarea persoanelor răspunzătoare de efectuarea plăților fără documente justificative, extinderea verificărilor pentru identificarea tuturor situațiilor privind plățile nelegale efectuate fără aprobare și recuperarea sumelor în integralitate;

- întreprinderea tuturor măsurilor necesare utilizării eficiente a vaccinurilor repartizate de către Ministerul Sănătății, precum și întreprinderea activităților de control cu rol preventiv în vederea identificării tuturor situațiilor în care există posibilitatea de a nu fi utilizate cantitățile de vaccinuri aflate în stoc în termenul de valabilitate; stabilirea întinderii prejudiciului determinat de nefolosirea eficientă și în termenul de valabilitate al vaccinurilor, de achiziționare a acestora prin redistribuire de la Ministerul Sănătății peste necesarul real;
- inventarierea tuturor elementelor patrimoniale, precum și valorificarea rezultatelor inventarierii potrivit prevederilor OMFP nr. 2861/2009, astfel încât datele înscrise în situațiile financiare să fie puse de acord cu situația reală a patrimoniului;
- efectuarea reevaluării activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituției și înregistrarea în contabilitate a diferențelor din reevaluare, conform prevederilor legale în vigoare;
- stabilirea persoanelor responsabile din vina cărora nu au fost recuperate creanțe în termenul legal de prescripție; analizarea cauzelor care au dus la această situație și luarea măsurilor legale pentru stabilirea întinderii prejudiciului astfel determinat, precum și recuperarea acestuia în integralitate;
- revizuirea tuturor contractelor de închiriere încheiate de entități, prin includerea clauzelor care să asigure încasarea în termen a contravalorii chiriei, precum și a utilităților consumate de chiriași; facturarea lunară și urmărirea încasării chiriilor, a utilităților consumate și a penalităților aferente virării cu întârziere a acestora către toate persoanele fizice și juridice cu care entitățile au încheiat contracte de închiriere;
- estimarea valorii și fundamentarea necesarului de produse și servicii pe baza prețurilor minime existente pe piață; respectarea regulilor de elaborare a documentației de atribuire, astfel încât aceasta să asigure transparența achiziției și tratament egal pentru toți ofertanții;
- extinderea verificărilor asupra modului de acordare a sporurilor aplicate la salariul de bază la nivelul tuturor categoriilor de personal;
- întreprinderea demersurilor în vederea recuperării sumelor reprezentând concedii medicale suportate din bugetul FNUASS;
- la întocmirea situațiilor financiare încheiate de entitate se va avea în vedere verificarea respectării destinației fondurilor și încadrării acestora în sumele contractate aferente medicilor și asistenților medicali;
- elaborarea unei proceduri operaționale în vederea monitorizării derulării contractelor de achiziții publice.

Măsurile luate de către entitățile verificate în timpul misiunilor de audit

- au fost efectuate înregistrări contabile în vederea corectării abaterilor consemnate în procesele-verbale de constatare întocmite;
- au fost constituite comisii pentru cercetarea administrativă a persoanelor care au produs pagube entității pentru stabilirea prejudiciilor în vederea recuperării acestora;
- s-au constituit comisii de cercetare administrativă în vederea stabilirii persoanelor răspunzătoare pentru nedepunerea la casieria entității a veniturilor proprii încasate în numerar de aceasta. Ca urmare a celor constatate, entitățile au transmis abaterile constatate către Secția de Poliție, Serviciul de Investigare a Criminalității Economice, în vederea luării măsurilor legale care se impun împotriva persoanei răspunzătoare;
- au fost extinse verificările în vederea depistării cazurilor de acceptare la plată a unor cheltuieli fără documente justificative;
- au fost efectuate demersuri în vederea înregistrării contravalorii serviciilor medicale prestate și validate peste valoarea de contract încheiat cu casa de asigurări de sănătate;
- au fost virate la bugetul statului sumele reprezentând garanții de bună execuție pentru care dreptul titularilor de a cere restituirea sumelor s-a prescris;
- au fost înregistrate în evidența financiar-contabilă, fondul de dezvoltare a entităților verificate și consumul de medicamente și materiale sanitare;

Opinia de audit

La Ministerul Sănătății a fost formulată **opinie contrară** asupra situațiilor financiare pe anul 2014, datorită faptului că abaterile de la regularitate și legalitate constatate prezentate mai sus nu oferă, sub toate aspectele, o imagine fidelă a poziției performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

La unitățile sanitare aflate în subordinea Ministerului Sănătății a fost formulat un număr de 34 opinii contrare, datorită faptului că situațiile financiare auditate nu sunt întocmite în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România și nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate.

Valorificarea aspectelor semnalate în actele încheiate la Ministerul Sănătății și entități din subordinea acestuia:

În cazul Direcției de Sănătate Publică a Municipiului București, al Spitalului Clinic de Urgență pentru Copii "M.S. Curie", al Spitalului Clinic de Urgență pentru Copii "Grigore Alexandrescu" și al Institutului Național de Cercetare-Dezvoltare pentru Microbiologie și Imunologie „Cantacuzino”, au fost sesizate organele de urmărire penală.

6. MINISTERUL TRANSPORTURILOR

Principalele constatări:

Ca urmare a misiunilor de audit efectuate la administrația centrală a MT și la instituțiile din subordinea ministerului au fost identificate deficiențe/abateri cu o valoare totală estimată de 1.746.346 mii lei, din care în timpul verificărilor efectuate s-au remediat abateri în valoare totală de 4 mii lei, după cum urmează:

- 110.966 mii lei – *venituri suplimentare*, care reprezintă sume nerestituite/neregularizate cu bugetul de stat.
- 33.125 mii lei – *prejudicii*, care reprezintă în cea mai mare parte cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare. În timpul misiunilor de audit a fost recuperată suma totală de 4 mii lei (0,01% din suma estimată).
- 1.602.255 mii lei – *abateri cu caracter financiar contabil*, care reprezintă în cea mai mare parte înregistrări contabile eronate, nereflectarea în contabilitate a tuturor operațiunilor economico-financiare privind imobilele proprietate publică a statului etc.

Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

La **Ministerul Transporturilor** s-au constatat:

a) *abateri privind încheierea exercițiului bugetar*: nerestituirea/neregularizarea cu bugetul de stat a sumei de 19.265 mii lei rămasă neutilizată în conturile Ministerului Transporturilor de la finele anului 2011, reprezentând împrumut acordat pentru finanțarea "Programului de reabilitare a unor stații de cale ferată din România", aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1254/2002 cu modificările și completările ulterioare și neutilizat;

b) *neconcordanțe între datele din contul de execuție și datele trezoreriei*: au fost constatate neconcordanțe între datele din contul de execuție și datele trezoreriei în sumă totală de 122.996 mii lei ca urmare a înregistrărilor contabile eronate, determinând denaturarea rulajului creditor și debitor al contului "Finanțare de la bugetul de stat pentru transferuri pentru întreținerea infrastructurii feroviare de CNCFR SA".

c) *Necorelarea datelor din fluxurile de trezorerie cu cele reflectate în conturile de disponibilități și cele din extrasele de cont*: efectuarea de înregistrări contabile eronate în sumă totală de 14.118 mii lei în conturile analitice de cheltuieli ale conturilor sintetice "Subvenții", "Transferuri curente între unități ale administrației publice", "Transferuri de capital între unități ale administrației publice" și "Transferuri interne" și raportarea de cheltuieli efective denaturate în sumă totală de 11.034,6 mii lei în "Contul de execuție – cheltuieli 2014" al Ministerului Transporturilor la titlurile IV "Subvenții", VI "Transferuri între unități ale administrației publice" și VII

"Alte transferuri" în neconcordanță cu datele fluxurilor de trezorerie din extrasele de cont ale conturilor analitice de disponibilități corespunzătoare contului sintetic "Finanțarea de la buget."

d) *Neconducerea și neorganizarea evidenței contabile analitice* a terenurilor, amenajărilor de terenuri și construcțiilor din domeniului public al statului, aflate în administrare sau date în concesiune.

e) *Nerespectarea prevederilor legale privind organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale:* Ministerul Transporturilor nu a organizat evidența angajamentelor bugetare și legale.

f) *Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor bunuri care constituie domeniul public sau privat al statului:* între datele raportate în bilanțul contabil centralizat la data de 31.12.2014 și valoarea raportată în soldurile conturilor s-a constatat o diferență în minus la clădiri și terenuri în sumă de 126.256,4 mii lei, reprezentând valoarea activelor fixe corporale neînregistrate în evidența contabilă (17,9 mii lei) și diferențele din reevaluare evidențiate eronat (126.238,5 mii lei) la Spitalului Clinic C.F. nr. 2 București.

Abateri privind auditul public intern

La Ministerul Transporturilor s-a constatat implementarea parțială a Standardului 2 "*Atribuiții, funcții, sarcini*", a Standardului 3 "*Competența, Performanța*", a Standardului 9 "*Coordonarea*", a Standardului 11 "*Managementul riscului, strategii de control*" și a Standardului 22 "*Competența, performanța, coordonarea*" în conformitate cu prevederile legale pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial".

Calitatea gestiunii economico-financiare

a) *Efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate:* au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 19 mii lei reprezentând servicii de evaluare a personalului fără documente justificative.

b) *Neregularizarea și nerestituirea transferurilor nejustificate primite de la bugetul de stat de către operatorii economici, companii naționale și societăți naționale:* Compania Națională de Căi Ferate "C.F.R." - S.A. nu a restituit în termenul legal transferuri nejustificate pentru întreținerea infrastructurii feroviare în sumă de 84.416 mii lei și nu a fost depus la organul fiscal formularul "*Declarație privind subvențiile sau transferurile primite de la bugetul de stat, neregulate și nerestituite în termenul legal.*"

c) *Nerestituirea subvențiilor nejustificate la încheierea exercițiului bugetar 2012* în sumă totală de 7.285 mii lei, din care suma de 8 mii lei de către SNTFC CFR CĂLĂTORI S.A. și suma de 7.277 mii lei de către S.C. REGIONAL S.R.L., reprezentând subvenții pentru transportul feroviar de călători.

d) *Utilizarea personalului delegat de la entitățile din subordinea sau de sub autoritatea acestuia generând acestor entități cheltuieli cu salariile achitate pentru prestații neefectuate de către salariații acestora conform fișelor de post.* Având în vedere data angajării acestora și data detașării, s-a constatat că 21 de persoane au fost angajate la entități aflate în subordinea, sub coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Transporturilor cu scopul de a-și desfășura activitatea în mod direct în cadrul ministerului.

e) *Efectuarea unor deplasări externe cu mijloace de transport auto aparținând entităților din subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Transporturilor pentru care costul combustibilului a fost suportat de proprietarul autoturismului;*

f) *Efectuarea unor deplasări externe pentru care cheltuielile privind transportul și cazarea au fost suportate de către entitățile de sub autoritatea ministerului (CN APDM SA Galați).*

g) *Efectuarea lucrărilor de inventariere cu încălcarea principiului permanenței metodelor și/sau a principiului prudenței* constând în inexistența confirmării soldurilor de la terți pentru creanțele care au deținut ponderea valorică în totalul soldurilor conturilor de creanțe raportate în situațiile financiare pe anul 2014 de Ministerului Transporturilor în sumă de 240.814,4 mii lei.

h) *Nu a fost efectuată reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege:* un număr de 18 clădiri și terenuri în suprafață de 1267,88 mp, înregistrate cu o valoare de

43 lei la Spitalul General Căi Ferate Galați, aparținând domeniului public al statului și raportate în bilanțul Ministerului Transporturilor la data de 31.12.2014, nu au fost supuse operațiunii de reevaluare potrivit prevederilor legale.

i) *Alte abateri privind modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului.* Neîntreprinderea măsurilor necesare în vederea clarificării situației juridice a unor bunuri din domeniul public al statului aflate în administrarea Ministerului Transporturilor (clădire Palat CFR).

j) *Neîntocmirea/neactualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al statului:* nu au fost actualizate valorile bunurilor din "Inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului".

Achiziții publice

La Ministerul Transporturilor s-au constatat abateri privind achiziționarea de duble servicii avocațiale: aprobarea achiziționării de duble servicii de asistență juridică de către CN Administrația Porturilor Maritime Constanța, nejustificate din punct de vedere al necesității și oportunității, au determinat plăți nelegale în sumă de 17 mii lei.

Principalele constatări rezultate din acțiunile de audit financiar desfășurate la instituțiile publice din subordinea Ministerului Transporturilor:

Abateri privind auditul public intern

- neimplementarea sau implementarea parțială a standardelor de management/control intern, conform prevederilor legale privind controlul managerial la Inspectoratul de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier, la Spitalul Clinic de Căi Ferate Pașcani;

- necompletarea registrului riscurilor la Spitalul Clinic de Căi Ferate Pașcani;
- la Spitalul Clinic de Căi Ferate Pașcani s-a constatat că nu a existat o procedură de lucru privind "Achizițiile publice" în perioada 2013-2014;

- la Inspectoratul de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier nu au fost stabilite funcțiile sensibile potrivit prevederilor legale privind controlul managerial;

- la Autoritatea Metropolitană de Transport București s-a constatat aprobarea de către conducătorul entității a unor proiecte de operațiuni fără viza de control financiar preventiv.

Alte abateri privind efectuarea cheltuielilor:

La Autoritatea Rutieră Română s-a constatat neînregistrarea și nevirarea către Inspectoratul de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier în perioada ianuarie-septembrie 2013 a întregii obligații de 60% din cuantumul tarifelor încasate pentru serviciile specifice, diferența nevirată estimată fiind de 21.910 mii lei.

La Spitalul Clinic de Căi Ferate Pașcani s-au constatat plăți nejustificate în suma de 9 mii lei, reprezentând accize aferente consumului de gaz natural utilizat pentru încălzirea spațiilor destinate desfășurării activității spitalelor, întrucât furnizorul de gaz natural nu a acordat scutire de la plata accizelor în facturile emise.

Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale

La Centrul Român pentru Pregătirea și Perfecționarea Personalului din Transporturi Navale – CERONAV Constanța s-au constatat:

- plăți nelegale în sumă estimativă de 14 mii lei, reprezentând impozite plătite către administrația locală, aferente impozitului pe clădiri, în condițiile în care această obligație fiscală revenea altor persoane juridice, potrivit prevederilor legale în domeniu. Spațiile pentru care au fost plătite aceste impozite au fost utilizate de diferite persoane juridice în scopul desfășurării de activități economice (alimentație publică) în baza unor contracte de închiriere încheiate cu entitatea auditată în perioada 2012-2014;

- plăți nelegale în sumă estimativă de 984 mii lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor cu deplasările angajaților în concediile de odihnă (886 mii lei) și a cheltuielilor cu transportul la și de la locul de muncă (98 mii lei), în baza unor prevederi din contractele colective de muncă ce nu au respectat prevederile legale privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice.

Efectuarea de cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare

La Autoritatea Feroviară Română – AFER s-a constatat că:

- în anul 2013, entitatea a efectuat plăți nelegale de natura cheltuielilor de personal în suma estimată totală de 4.851 mii lei, din care 3.617 mii lei reprezintă diferențe salariale acordate necuvenit, ca urmare a aplicării eronate a reglementărilor privind stabilirea salariului de bază, iar suma de 1.234 mii lei reprezintă diverse bonificații acordate salariaților în baza Contractului Colectiv de Muncă, cu ocazia zilei AFER și a sărbătorilor de Crăciun, dar care nu sunt prevăzute în legislația în vigoare.

- în anul 2014, entitatea a efectuat plăți nelegale de natura cheltuielilor de personal în suma estimată totală de 6.395 mii lei, din care 5.246 mii lei reprezintă diferențe salariale acordate necuvenit ca urmare a aplicării eronate a reglementărilor privind stabilirea salariului de bază, iar suma de 1.149 mii lei reprezintă diverse bonificații acordate salariaților în baza Contractului Colectiv de Muncă, cu ocazia zilei AFER și a sărbătorilor de Paște și de Crăciun, dar care nu sunt prevăzute în legislația în vigoare.

Nerespectarea prevederilor legale referitoare la consumul de carburanți, de materiale de întreținere, asigurări auto, parc auto: la Spitalul Clinic de Căi Ferate Simeria s-a constatat că entitatea a înregistrat cheltuieli fără să determine consumul real al carburanților conform normelor legale ce reglementează domeniul, respectiv fără a se lua în calculul consumul efectiv lunar al fiecărui autovehicul, determinat potrivit normelor legale, luându-se în calcul cantitatea de carburant aflată în rezervor la începutul și sfârșitul perioadei, precum și alimentările cu combustibil efectuate în perioada aferentă, determinate pe bază de documente justificative (19 mii lei).

Stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, persoanelor cu funcții de conducere: la Inspectoratul de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier, stabilirea eronată a drepturilor salariale ale personalului contractual și ale persoanelor cu funcții de conducere încadrat a produs un prejudiciu de 20.485 mii lei (entitatea a contestat măsura, Comisia de Soluționare a Contestațiilor a respins contestația. Entitatea a atacat măsura în instanță).

Recomandări

- organizarea și conducerea evidenței angajamentelor bugetare și legale cu respectarea prevederilor legale;
- restituirea la bugetul de stat a subvențiilor nejustificate la încheierea exercițiului bugetar 2012 și a accesoriilor aferente acestora;
- restituirea la bugetul de stat a sumei neutilizate din împrumutul garantat de către statul român pentru finanțarea "*Programului de reabilitare a unor stații de cale ferată din România*", aprobat prin HG nr. 1254/2002 cu modificările și completările ulterioare, rămase în contul MTdin anul 2011;
- implementarea integrală a sistemului de control intern/managerial în conformitate cu prevederile legale;
- actualizarea Inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului cu valorile rezultate din reevaluarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrarea Ministerului Transporturilor;
- evaluarea tuturor bunurilor din domeniul public al statului, aflate în administrarea ministerului și a instituțiilor publice/operatorilor economici din subordinea/sub autoritatea acestuia, înregistrarea rezultatelor reevaluării acestora în contabilitatea entității și actualizarea corespunzătoare a Inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului;
- eliminarea din sistemul de management al ministerului a oricăror forme de solicitare de servicii și de personal în interesul ministerului entităților aflate în subordinea sau sub autoritatea Ministerului Transporturilor, care contravin prevederilor legale;
- restituirea la bugetul de stat a transferurilor acordate pentru întreținerea infrastructurii feroviare neutilizate până la închiderea anului 2014 și nerestituite potrivit temeiurilor legale de acordare de către operatorii economici, precum și a accesoriilor aferente acestora;
- organizarea și conducerea conform prevederilor legale a evidenței contabile analitice a terenurilor, amenajărilor de terenuri și construcțiilor din domeniului public al statului aflate în administrare sau date în concesiune;

- extinderea verificării asupra tuturor documentelor de aprobare a achiziționării serviciilor juridice de către operatorii economici de sub autoritatea Ministerului Transporturilor, identificarea situațiilor neconforme și luarea măsurilor ce se impun pentru recuperarea eventualelor sume plătite nejustificat;
- stabilirea întinderii prejudiciului determinat de plata nelegală a unor servicii de evaluare a personalului neefectuate și fără documente justificative și recuperarea acestuia potrivit legii;
- analiza necesității, oportunității și legalității achiziției și plății serviciilor de asistență juridică către cele două case de avocatură de către Compania Națională Administrația Porturilor Maritime Constanța și luarea măsurilor pentru recuperarea sumelor achitate, în mod nejustificat, de către această entitate.

Opinia de audit

La MT, echipa de audit a exprimat **opinie contrară** motivată de faptul că:

- valoarea totală estimativă a abaterilor/erorilor rezultate la Ministerul Transporturilor inclusiv la instituțiile publice din subordine în sumă de 1.745.862 mii lei s-a situat peste pragul de semnificație calculat de auditorii publici externi (54.151 mii lei);
- MT nu a respectat, la închiderea exercițiilor bugetare 2012-2014, prevederile legale referitoare la restituirea sumelor rămase neutilizate la finele anului în conturile de disponibil ale ministerului;
- nerestituirea subvențiilor nejustificate, la încheierea exercițiului bugetar 2012, în sumă de 7.284 mii lei, de către operatorii economici care, în temeiul unor prevederi legale, au primit fonduri publice prin bugetul Ministerului Transporturilor;
- nerestituirea transferurilor nejustificate în sumă de 84.416 mii lei, la încheierea exercițiului bugetar 2014, alocate companiilor naționale de sub autoritate de la bugetul de stat prin bugetul Ministerului Transporturilor.
- modul de administrare a patrimoniului public al statului (inclusiv la entitățile subordonate ministerului și verificate) nu a respectat principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

7. MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE

Principalele abateri constatate:

1. În fundamentarea proiectului de buget propriu s-au constatat unele neajunsuri, dintre care menționăm:
 - metodologia de alocare a fondurilor destinate burselor și altor forme de protecție socială a studenților români se bazează pe valoarea de 69 lei/student, fără ca această sumă să fie aprobată conform prevederilor legale;
 - neurmărirea obținerii autorizărilor legale pentru efectuarea modificărilor necesare în bugetul de venituri și cheltuieli al capitolului 53.10 *Cercetare fundamentală și cercetare-dezvoltare*, cu 26.004 mii lei.
2. Situațiile financiare anuale întocmite la data de 31.12.2014, nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată, deoarece:
 - nu au fost înregistrate în evidențele contabile ale ministerului datorii certe aferente valorii titlurilor executorii reprezentând sentințele judecătorești comunicate de instanțele de judecată, în sumă de 4.429 mii lei: la acestea se adaugă 7.418 mii lei – obligații de plată neevidențiate în contabilitatea ministerului în perioada 01.01.2015-30.06.2015;
 - nu sunt evidențiate distinct în contabilitate cheltuielile declarate neeligibile de către Autoritatea de Management, în sumă de 7.461 mii lei;
 - în evidențele contabile ale proiectelor finanțate din fonduri europene și preluate în situațiile financiare centralizate ale ministerului s-au înregistrat date nereale sau incomplete în sumă estimativă de 1.322 mii lei;

- s-au constatat neconcordanțe în sumă de 2.238 mii lei între conținutul economic al operațiunilor și articolele/alineatele bugetare la care s-au raportat plățile în contul de execuție;
- nu s-au înregistrat în evidența contabilă a administrației centrale a MECS acțiuni deținute în numele statului la societăți comerciale, în valoare totală de 590 mii lei;

- nu au fost cuprinse în contul de execuție bugetară plățile efectuate de către Agenția Spațială Română prin conturile în valută deschise la bănci comerciale, în sumă de 419 mii lei.

3. În ceea ce privește modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, s-a constatat menținerea nejustificată, la 31.12.2014, a sumei de 27.763 mii lei în soldul contului 515 *"Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile"*, reprezentând sume rambursate de Autoritatea de Management și nevirate la bugetul de stat sau partenerilor contractuali.

4. Cu privire la bunurile aparținând domeniului public al statului, date în administrarea MECS, au fost constatate următoarele:

- neoperarea cu datele din evidența contabilă a modificărilor intervenite în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, primite în administrarea entității auditate și a unităților din subordine/coordonare, în vederea actualizării în mod corespunzător a Anexei nr. 8 la Hotărârea Guvernului nr. 1705/2006 *pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului*. Între valoarea bunurilor din domeniul public al statului, evidențiată în contabilitatea MECS, și valoarea bunurilor înscrisă în inventarul centralizat există o diferență de 1.338.926 mii lei;

- neexecutarea lucrărilor de cadastru și publicitate imobiliară pentru înregistrarea în Cartea funciară și în Registrul cadastral al imobilelor a tuturor bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului, respectiv terenuri și construcții aflate în administrarea MECS;

- neefectuarea reevaluării activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor: ultima reevaluare s-a efectuat în anul 2011.

5. S-a constatat decontarea cererilor de plată în sumă totală de 8.900 mii lei către Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare pentru Fizică și Inginerie Nucleară – „Horia Hulubei”, fără prezentarea tuturor documentelor justificative care să confirme prestația și plata activităților efectuate, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale.

6. Nu au fost identificate și evaluate potențialele riscuri implicate în derularea procedurii de achiziție publică, generate de constrângeri de timp și/sau de natură tehnică, astfel că punerea la dispoziția claselor I și II din învățământul primar a manualelor școlare s-a făcut cu mare întârziere.

7. S-au efectuat cheltuieli neeconomice în sumă de 114 mii lei, ca urmare a atribuirii de servicii de reparații auto fără efectuarea demersurilor necesare în ceea ce privește urmărirea și asigurarea minimizării costurilor.

8. Evaluarea primară a universităților nu s-a desfășurat cu transparența pe care o impuneau prevederile legale; de altfel, la art. 16 din HG nr. 789/2011 se prevede că rezultatul evaluărilor reprezintă "informații de interes public și se publică pe un site web administrat de MECS".

9. Nu au fost recuperate, conform programului agreed, facilitățile cuprinse în Aactul adițional nr. 16832/23.06.2009 la Contractul de locațiune nr. 269/30.04.2004 privind Baza "Cutezători", încheiat cu Fundația "Dinu Pescariu", în sumă estimativă de 360 mii lei.

10. La Universitatea Politehnică București s-a constatat decontarea sumei de 4.682 mii lei, reprezentând contravaloarea unor bunuri materiale lăsate în custodia executantului, fără prezentarea tuturor documentelor justificative conform prevederilor legale și contractuale. În timpul controlului a fost numită o comisie care a inventariat bunurile în cauză și a luat măsurile necesare pentru a asigura securitatea acestora.

11. La Rețeaua Națională de Informatică pentru Educație și Cercetare s-a constatat decontarea sumei de 14.626 mii lei, fără prezentarea tuturor documentelor justificative conform prevederilor contractuale. Potrivit prevederilor contractuale, furnizorul s-a angajat să livreze produsele IT necesare modernizării infrastructurii de date administrate de entitate, noi, nefolosite și de ultimă generație, în conformitate cu specificațiile tehnice prevăzute în propunerea tehnică și caietul de sarcini, însoțite de toate documentele prevăzute în caietul de sarcini. În timpul contro-

lului, reprezentantul producătorului a comunicat oficial că echipamentele sunt „noi, originale, conforme cu standardele înalte de calitate”, dar nu s-au obținut toate documentele care să confirme acest lucru.

Cu ocazia controalelor efectuate de camerele de conturi la entitățile din subordinea *MECS*, în actele de control încheiate au fost consemnate cazuri de nerespectare a reglementărilor legale, constatându-se abateri și nereguli care au generat prejudicii în sumă totală de 430 mii lei și abateri de la legalitate și regularitate cu impact asupra realității și acurateței situațiilor financiare, care au fost estimate la o valoare totală de 6.904 mii lei.

Menționăm câteva dintre acestea:

1. plata nejustificată a sumei totale estimate de 179 mii lei prin acceptarea la decontare a unor situații de lucrări conținând cantități majorate față de cele puse efectiv în operă, aferent cărora s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere de 23 mii lei (Universitatea Națională de Educație Fizică și Sport);

2. plata nejustificată a sumei de 159 mii lei din cheltuielile de capital, reprezentând cantități de lucrări neexecutate, pentru care au fost calculate majorări și penalități în sumă totală de 12 mii lei (Universitatea Tehnică de Construcții București).

3. plata necuvenită a sumei totale de 40 mii lei din alocații bugetare pentru bunuri și servicii, reprezentând lucrări și servicii neexecutate și plata unor obligații la bugetul local în contul unor agenți economici, pentru care au fost calculate dobânzi și penalități în valoare totală de 15 mii lei (Universitatea Tehnică de Construcții București);

4. menținerea nejustificată în contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" a contravalorii unor lucrări de investiții finalizate și recepționate, în sumă totală de 2.420 mii lei (Universitatea Națională de Educație Fizică și Sport);

5. înregistrarea incorectă în evidența contabilă pe cheltuielile cu reparațiile curente a contravalorii unor lucrări de natura investițiilor, în valoare totală de 241 mii lei (Universitatea Națională de Educație Fizică și Sport);

6. neefectuarea reevaluării activelor fixe corporale aflate în patrimoniul entității, fapt ce a condus la neactualizarea valorii elementelor patrimoniale respective cu suma estimativă de 3.562 mii lei în situațiile financiare anuale. (Universitatea Națională de Educație Fizică și Sport);

7. neînregistrarea în contabilitate a unui teren achiziționat, în valoare de 329 mii lei (Universitatea "Dunărea de Jos" Galați);

8. au fost acordate ajutoare sociale în natură mai mari cu 84 mii lei decât suma aprobată în buget (Clubul Sportiv Școlar Buftea).

În timpul și ca urmare a verificărilor, s-au virat la bugetul de stat venituri suplimentare în sumă de 11.980 mii lei. Diferența până la valoarea totală de 28.123 mii lei a veniturilor suplimentare constatate, existentă în sold la 31.12.2014, a fost virată în primul semestru al anului 2015, anterior constatării consemnate de *Curtea de Conturi*.

Constatări privind evaluarea sistemelor de control intern/managerial

Din analiza informațiilor rezultate din conținutul machetelor solicitate, precum și ca urmare a verificărilor efectuate, s-a constatat că la nivelul *MECS* nu au fost dispuse toate măsurile necesare pentru elaborarea și/sau dezvoltarea sistemului de control intern/managerial.

Gradul redus de implementare în totalitate a standardelor (doar 4 din 25) la nivelul structurilor funcționale ale *MECS*, dar și la nivelul entităților din subordinea/sub autoritatea/în coordonarea *MECS*, indică o *conformare parțială* a sistemului de control intern al acestuia cu cerințele *Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 946/2005*.

Astfel, la nivelul entităților din subordinea/coordonarea/autoritatea *MECS*, din raportările transmise *Ministerului Finanțelor Publice* reiese faptul că 6 entități au declarat existența unui sistem de control intern/managerial neconform. La nivelul ordonatorului principal de credite, deși sistemul de control intern/managerial a fost proiectat corespunzător, implementarea acestuia este lacunară, acesta neavând capacitatea de a preveni, detecta și corecta toate erorile/abaterile semnificative care pot să apară în cadrul activității desfășurate, existând riscul de denaturare semnificativă a situațiilor financiare.

Opinia auditului

Întrucât valoarea abaterilor constatate depășește pragul de semnificație de **29.631,5 mii lei**, opinia echipei de audit este că situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă și reală a activelor, datoriilor, poziției financiare, performanței financiare, rezultatului patrimonial, precum și a patrimoniului avut în administrarea entității la data de 31.12.2014. Datorită efectelor generate de abaterile constatate, cât și a nerezolvării deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit, a fost exprimată o **opinie contrară**.

Măsuri dispuse

- respectarea întocmai a prevederilor *Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice*, astfel încât situațiile financiare să reflecte cu acuratețe și fidelitate situația patrimoniului entității;
- elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri care să prevadă măsuri concrete privind analizarea cheltuielilor suportate de la bugetul de stat și considerate neeligibile de către *Autoritatea de Management*;
- efectuarea tuturor demersurilor de identificare a titlurilor de participare deținute de către MECS (aparat central și entități subordonate/sub coordonare/sub autoritate) la societăți comerciale, înregistrarea acestora în contabilitate și identificarea cazurilor în care, prin hotărârile adunării generale a acționarilor, s-a dispus repartizarea profitului cu destinația dividend, în vederea încasării acestora de către MECS și a virării lor conform destinației;
- respectarea prevederilor legale referitoare la virarea în termen către bugetul de stat/partenerilor a sumelor primite de la *Autoritatea de Management*, aferente cheltuielilor eligibile efectuate în cazul proiectelor implementate în parteneriat;
- efectuarea demersurilor legale pentru actualizarea *Inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului* și pentru înregistrarea terenurilor și construcțiilor aparținând domeniului public al statului în *Cartea funciară* și în *Registrul cadastral al imobilelor*;
- efectuarea operațiunii de reevaluare a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul administrației centrale a MECS, conform prevederilor legale;
- elaborarea și aprobarea unei proceduri privind regimul manualelor școlare astfel încât să se asigure livrarea acestora înainte de începerea anului școlar și cu asigurarea nivelului de calitate solicitat prin documentația procedurii de achiziție;
- elaborarea și aprobarea unei proceduri operaționale specifice privind modalitățile de estimare a valorii achizițiilor publice aferente parcului auto și a angajării acestora conform prevederilor legale;
- efectuarea demersurilor necesare pentru recuperarea cu celeritate a facilităților cuvenite MECS în baza actului adițional la contractul de locațiune încheiat cu "*Fundația Dinu Pescariu*", referitor la *Baza "Cutezători"*.

8. MINISTERUL APĂRĂRII NAȚIONALE

Principalele abateri constatate:

1. La Ministerul Apărării Naționale

Cu privire la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Din analiza *Situației contului 473 la 31.12.2014* a rezultat că suma de 24,8 mii lei, reprezentând „despăgubiri din sentințe civile”, a fost menținută în evidența acestui cont până la data efectuării auditului, fără a fi întocmită o Notă de fundamentare, aprobată de ordonatorul de credite, așa cum este prevăzut la art. 2.4. din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 96/2015 coroborat cu prevederile pct. 3.1.8 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1917/2005.

Cu privire la calitatea gestiunii economico-financiare

- S-a constatat că în anul 2014 au fost efectuate plăți în sumă de 12.593 USD, reprezentând drepturi de natură salarială acordate, pentru perioada 14.09.2012-06.06.2014, unui ofițer trimis în misiune permanentă în străinătate, fără ca acesta să prezinte toate documentele justificative necesare și fără a fi respectate prevederile legale prevăzute de *Instrucțiunile privind sus-*

ținerea activităților personalului MAPN trimis în misiune permanentă în străinătate (MPS), aprobate prin Ordinul Ministrului Apărării Naționale nr. 172/2007, astfel:

- 11.268 USD, reprezentând indemnizația lunară în valută acordată unui ofițer plecat în misiune permanentă în străinătate pentru soția aflată în întreținerea acestuia, în cuantum de 25% din salariul lunar în valută;
- 1.325 USD, reprezentând indemnizație acordată ofițerului pentru soție, în cuantum de 25 % din indemnizația de risc prevăzută la Anexa V cap. IV lit. B pct. 4 alin. g) din Legea nr. 284/2010 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice;
- Din verificarea documentelor justificative aferente cheltuielilor privind organizarea acțiunilor de protocol s-a constatat nerespectarea prevederilor legale cu privire la informațiile obligatorii cuprinse în unele facturi aferente acțiunilor de protocol în valoare de 22,8 mii lei.

2. La entitățile subordonate

Cu privire la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2014

La Statul Major al Forțelor Navale s-a constatat:

- înregistrarea eronată în evidența extrabilanțieră a garanțiilor de bună execuție aferente contractelor de prestări servicii de transport aerian;
- nerespectarea principiului contabilității de angajamente (independența exercițiului).

La Departamentul pentru Armamente s-a constatat că în valoarea contabilă a bunurilor de natura stocurilor achiziționate centralizat, transmisă de Departamentul pentru armamente prin Ordinul de Distribuție către unitățile militare beneficiare, nu sunt incluse și sumele atribuibile direct acestor achiziții. Astfel, în costul de achiziție al bunurilor de natura stocurilor – pe care unitățile beneficiare le înregistrează în gestiunea proprie – nu sunt reflectate toate cheltuielile efectuate cu achiziționarea acestora (cheltuielile de deschidere acreditiv, comisioanele plătite către CN Romtehnica etc.), acestea fiind înregistrate direct pe cheltuieli la nivelul Departamentului pentru armamente.

La Statul Major al Forțelor Terestre s-a constatat neînregistrarea în contabilitate a unor facturi reprezentând cheltuieli privind sprijinul logistic acordat personalului din teatrele de operațiuni de către partenerii externi, în sumă de 1.068,5 mii lei. În timpul acțiunii de verificare, abaterea a fost corectată.

La Oficiul Național pentru Cultul Eroilor s-a constatat neînregistrarea în contabilitate a unor creanțe în sumă de 1.519,4 mii lei, reprezentând prejudicii aflate pe rolul unor instanțe de judecată, inclusiv dobânzi și penalități.

Cu privire la calitatea gestiunii economico-financiare

La Statul Major al Forțelor Navale s-a constatat:

- contractele de garanții în numerar încheiate nu respectă prevederile Ordinului Ministrului Apărării Naționale nr. M.25/2012 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind funcțiile de gestionar, constituirea de garanții, răspunderea gestionarilor, predarea-primirea gestiunilor și gestionarea bunurilor în Ministerul Apărării Naționale;
- nerespectarea prevederilor legale cu privire la elaborarea Proiectului Programului anual al achizițiilor publice;
- constituirea cu întârziere a garanției de bună execuție și neurmărirea îndeplinirii clauzelor contractuale aferente unui contract de prestări servicii de transport aerian persoane;
- neconstituirea garanției de bună execuție la un contract încheiat în anul 2014 cu un operator economic pentru achiziția de servicii de transport aerian de persoane.

La Departamentul pentru Armamente s-a constatat că Acordul-cadru încheiat cu CN Romtehnica SA nu a fost modificat printr-un act adițional, în sensul prevederii în acesta a clauzei privind practicarea de către CN Romtehnica SA a tarifelor pentru servicii bancare cu respectarea condițiilor financiare obținute de MAPN pentru servicii similare.

Cu privire la evaluarea sistemelor de management și control intern

La Statul Major al Forțelor Navale s-a constatat:

- Nerespectarea principiului separării atribuțiilor, în sensul că în cazul unora dintre cheltuielile efectuate, persoana care a acordat viza de control financiar preventiv propriu pe ordonanțele de plată a semnat și ordinele de plată;
- Neacordarea vizei de control financiar preventiv (sigiliul cu data aplicării lui) pe unele angajamente legale încheiate de entitate.

Carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ identificate

La nivelul Departamentului pentru armamente s-a constatat că atribuirea contractelor de achiziție publică în baza OUG nr. 114/2011 *privind atribuirea anumitor contracte de achiziții publice în domeniile apărării și securității* s-a realizat în lipsa normelor de aplicare a ordonanței, care nu sunt aprobate nici la momentul acțiunii de verificare.

Recomandări:

- Direcția financiar-contabilă va lua toate măsurile pentru analiza sumelor înregistrate în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”, în sensul menținerii în sold doar a sumelor ce se justifică în mod obiectiv, iar în cazul în care se depășește termenul de 3 luni, trebuie întocmită o Notă de fundamentare aprobată de ordonatorul de credite;
- dispunerea măsurilor necesare pentru efectuarea unei cercetări administrative privind plata retroactivă a sumei de 12.593 USD, în condițiile descrise în procesul-verbal, în vederea stabilirii unui eventual prejudiciu, a întinderii acestuia și a recuperării acestuia de la persoanele vinovate;
- efectuarea unei analize la nivelul MAPN, prin care să se stabilească dacă documentele aflate la dosarul ofițerului trimis în misiune permanentă în străinătate, în baza cărora se efectuează și în prezent plata drepturilor reprezentând indemnizația în valută acordată persoanelor aflate în întreținerea sa, respectă condițiile de legalitate și regularitate;
- decontarea cheltuielilor să se efectueze numai în condițiile în care documentele justificative prezentate sunt întocmite în conformitate cu prevederile legale.

Opinia de audit

Echipa de auditori publici externi a emis pentru activitatea proprie a ordonatorului principal de credite al Ministerului Apărării Naționale, finanțată de la bugetul de stat **o opinie de audit cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte** semnalate ca urmare a misiunii de audit financiar efectuate.

Concluzia echipei de audit: *cu excepția efectelor aspectelor evidențiate, situațiile financiare luate în ansamblul lor au fost întocmite, din toate punctele de vedere, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a MAPN pentru activitatea proprie – buget de stat la data de 31.12.2014 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.*

9. SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

Principalele abateri constatate:

1. La Secretariatul General al Guvernului:

1. Au fost plătite din fonduri publice cheltuieli în valoare de 600 mii lei, care nu au legătură cu obiectul de activitate al SGG, reprezentând despăgubiri acordate fostului secretar general al Guvernului (drepturile salariale corespunzătoare funcției de secretar general și drepturile de care reclamanta nu a mai beneficiat de la Eximbank SA, în calitate sa de membru, prin efectul legii, al *Comitetului Interministerial de Finanțări Garanții și Asigurări de pe lângă Eximbank SA*), în baza hotărârii definitive și irevocabile a instanței de judecată, potrivit căreia salariații i s-a încetat numirea în funcție fără respectarea prevederilor legale. Conducerea SGG nu a luat măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia de la persoanele răspunzătoare.

2. În baza Contractului de prestări servicii încheiat cu Sucursala Transporturi Bucureștii Noi din cadrul Regiei Autonome Administrația Patrimoniului Protocolului de Stat au fost angajate și plătite cheltuielile cu transportul auto de persoane în anul 2014 fără respectarea principului economicității în utilizarea fondurilor publice, mai mari cu circa 2,6 milioane lei.

3. Nu s-au luat măsuri asiguratorii pentru ca fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli să se realizeze cu respectarea principiilor legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, procedurile operaționale utilizate în acest sens nefiind adecvate cerințelor impuse de Legea finanțelor publice și de Strategia fiscal-bugetară.

4. Nu au fost reflectate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2014 corecțiile financiare aplicate de autoritățile de management și celelalte cheltuieli neeligibile aferente proiectelor finanțate din fonduri nerambursabile, în valoare de 4.912 mii lei.

5. Au fost înregistrate în contabilitate, în mod eronat, cheltuieli cu amortizarea în sumă de 1.179 mii lei, ca urmare a calculării amortizării de la data recepției elementelor componente ale sistemelor integrate în loc de data punerii în funcțiune a acestor sisteme.

6. Nu au fost înregistrate în conturile de ordine și evidență garanțiile bancare în valoare de 1.385 mii lei.

7. Au fost constatate deficiențe cu privire la modul de casare a activelor corporale scoase din funcțiune, operațiunea nefiind finalizată pentru un număr de 522 de bunuri; nu s-a procedat la valorificarea materialelor rezultate în urma dezmembrării sau dezafectării activelor corporale scoase din uz și casate, contrar prevederilor legale în vigoare.

8. Nu au fost respectate în totalitate prevederile legale privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, nefiind inventariate toate elementele patrimoniale.

Conducerea SGG a avut un punct de vedere divergent față de constatările consemnate în raportul de audit financiar, prezentate la punctele 1, 2, 3 și 5 de mai sus.

Reprezentanții Secretariatului General al Guvernului au luat măsuri pentru înlăturarea a două dintre deficiențele constatate: au fost înregistrate în contabilitate sumele rezultate din corecțiile financiare constatate de autoritățile publice cu astfel de competențe, precum și un număr de 4 scrisori de garanție bancară de bună execuție a contractelor de achiziție în sumă de 219 mii lei și două polițe de asigurare pentru garanții de bună execuție în sumă de 1.385 mii lei.

În vederea exprimării opiniei asupra contului de execuție bugetară pe anul 2014 la nivelul ordonatorului principal de credite au fost avute în vedere și constatările efectuate la entitățile finanțate din bugetul Secretariatului General al Guvernului, astfel:

Valoarea abaterilor de la legalitate și regularitate, constatate în cursul misiunilor de audit financiar desfășurate la entitățile din subordinea/sub coordonarea sau sub autoritatea SGG, a fost de 98.235 mii lei, din care:

- abateri care au generat prejudicii în sumă de 2.699 mii lei;
- abateri care au generat venituri suplimentare în sumă de 37.401 mii lei;
- abateri care nu au generat prejudicii în sumă de 58.135 mii lei.

Valoarea abaterilor de la legalitate și regularitate, constatate în cursul misiunii de audit financiar desfășurate la Secretariatului General al Guvernului a fost de 513.441 mii lei, din care:

- abateri care au generat prejudicii în sumă de 600 mii lei;
- abateri care nu au generat prejudicii în sumă de 512.841 mii lei.

Având în vedere valoarea și natura abaterilor și a erorilor (în sumă totală de 32.337 mii lei, care se situează peste pragul de semnificație stabilit, în sumă de 27.146 mii lei), precum și contextul în care acestea s-au produs și răspândirea acestora în activitatea auditată, **opinia de audit** exprimată este **CONTRARĂ**.

Recomandări

1. Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat de plata despăgubirilor și a cheltuielilor de judecată, la care se adaugă dobânzile aferente; recuperarea prejudiciului stabilit, inclusiv a dobânzilor aferente și virarea la bugetul statului a tuturor sumelor recuperate.

2. Reducerea cheltuielilor cu serviciile de transport auto de persoane și mărfuri, precum și respectarea principiilor bunei gestiuni financiare cu ocazia negocierii tarifelor pentru aceste servicii, prin acceptarea includerii în baza de calcul a tarifului doar a acelor cheltuieli efectuate de prestator care au legătură cu serviciul prestat.

3. Revizuirea procedurilor operaționale privind: fundamentarea și elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli, scoaterea din funcțiune și casarea activelor fixe, declasarea și casarea bunurilor materiale, astfel încât acestea să fie în concordanță cu prevederile legale în vigoare; stabilirea în sarcina unor angajați ai Secretariatului General al Guvernului, prin fișa postului, de competențe și responsabilități specifice pentru fundamentarea propunerilor de buget; monitorizarea de către conducerea Secretariatului General al Guvernului a modului de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli de către angajații instituției cu competențe în acest sens.

4. Evidențierea în contabilitate și în situațiile financiare a tuturor corecțiilor financiare aplicate de autoritățile de management și a celorlalte cheltuieli neeligibile aferente proiectelor finanțate din fonduri nerambursabile.

5. Efectuarea corecțiilor necesare în contabilitate privind amortizarea sistemelor informatice integrate; stabilirea duratei normale de funcționare adecvate pentru mijloacele fixe și înregistrarea lor în evidența contabilă și în cea tehnico-operativă; identificarea și corectarea în evidențele tehnico-operativă și contabilă a cazurilor în care obiectivele de investiții au fost evidențiate în contabilitate pe elemente componente.

6. Înregistrarea scrisorilor de garanție valabile în anul 2015, constituite în favoarea Secretariatului General al Guvernului.

7. Finalizarea operațiunii de casare a activelor corporale scoase din uz, rămase necasate; valorificarea materialelor rezultate în urma dezmembrării sau dezafectării activelor corporale scoase din uz și casate.

8. Inventarierea tuturor elementelor patrimoniale; valorificarea rezultatelor inventarierii.

Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate, precum și propuneri privind îmbunătățirea acestuia

S-au constatat inadvertențe între prevederile HG nr. 111/2005 privind organizarea și funcționarea Departamentului pentru Relații Interetnice și cele ale HG nr. 52/2014 pentru aprobarea modului de repartizare și de utilizare a sumelor prevăzute la lit. a) și b) din Anexa nr. 3/13/02a la bugetul SGG, aprobat prin Legea bugetului de stat pe anul 2014 nr. 356/2013.

Propuneri:

- armonizarea prevederilor Hotărârii de Guvern emise în aprobarea modului de repartizare și de utilizare a sumelor prevăzute în bugetul Secretariatului General al Guvernului, aprobat prin Legea anuală a bugetului de stat *cu respectarea în spiritul și litera Hotărârii de Guvern nr. 111/2005 privind organizarea și funcționarea Departamentului pentru Relații Interetnice*;
- completarea *Procedurii Operaționale privind realizarea unor acțiuni și proiecte interetnice și de combatere a intoleranței Cod PO-01* cu instrucțiuni și anexe care să stabilească în mod detaliat acțiunile ce trebuie întreprinse atât în etapa de aprobare a programelor și proiectelor interetnice, cât și în etapa de evaluare a rezultatelor acestora. Rezultatele programului/proiectului prezentate în Raportul de activitate al proiectului/programului să se constituie în standarde/indicatori de performanță cuantificabili.

2. Abateri constatate la entitățile finanțate din bugetul SGG, auditate în anul 2015

2.1. Agenția Națională pentru Romi

Principalele abateri constatate:

1. Neluarea măsurilor pentru realizarea unor venituri în valoare de 35.452 mii lei, reprezentând drepturi de creanță de primit din fonduri externe nerambursabile și post-aderare. În plus, autoritățile competente de control (OIR POSDRU³, AM POSDRU⁴) au stabilit dobânzi penalizatoare pentru neplata la termen a datoriilor stabilite ca urmare a efectuării unor cheltuieli neeligibile, dar Agenția Națională pentru Romi nu a înregistrat în evidența contabilă dobânzile penalizatoare.

2. Evaluarea și selecția propunerilor de proiecte depuse în anul 2014 în cadrul programului "Anul participării și responsabilității cetățenilor" s-au efectuat fără a se consemna corespunzător modul de acordare a punctajelor, fără să se centralizeze punctajele acordate solicitanților și nu a fost stabilit

³ - Organismul Intermediar Regional pentru Programul Operațional Sectorial "Dezvoltarea Resurselor Umane".

⁴ - Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Sectorial "Dezvoltarea Resurselor Umane".

algoritmul de calcul al acestora; în perioada 2013-2014 au fost încheiate contracte de finanțare nerambursabilă, în valoare totală de 1.674 mii lei, cu persoane juridice care nu se încadrează în categoria celor care, potrivit legii, pot primi asemenea finanțări; nu au fost întocmite documente privind monitorizarea derulării contractelor de finanțare și, astfel, nu se cunoaște gradul de realizare al obiectivelor urmărite de program.

3. Efectuarea de plăți nelegale din fonduri primite de la bugetul statului, în sumă de 606 mii lei, reprezentând cheltuieli care au fost stabilite de către Autoritatea de Management din cadrul Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale ca fiind neeligibile în cadrul proiectelor finanțate din fonduri nerambursabile, acest lucru fiind menținut de hotărârea definitivă și irevocabilă emisă de instanța de judecată. Agenția Națională pentru Romi nu a luat măsuri în vederea recuperării prejudiciului, nu a înregistrat în contabilitate debitul și nici nu a calculat și înregistrat dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz.

4. Din creditele bugetare aprobate pentru plata cheltuielilor de personal au fost acordate despăgubiri în valoare de 172 mii lei unor foști angajați, în legătură cu care instanța de judecată a stabilit, definitiv și irevocabil, că au fost disponibilizați fără respectarea prevederilor legale. Cheltuielile efectuate nu sunt aferente obiectului de activitate al Agenției Naționale pentru Romi, nu au în corespondent o contraprestație și nici nu puteau fi plătite din creditele bugetare aprobate pentru cheltuielile de personal, deoarece acestea exced valorii drepturilor salariale corespunzătoare numărului maxim de posturi aprobate prin statul de funcții (30 de posturi). Ordonatorul de credite nu a luat măsuri pentru stabilirea prejudiciului și pentru recuperarea acestuia.

5. S-au efectuat plăți nelegale, în sumă totală de 39 mii lei, pentru bunuri și servicii a căror achiziție a fost interzisă prin *OUG nr. 26/2012*, acestea fiind: cheltuieli de reprezentare și protocol.

6. Nerespectarea întocmai a prevederilor legale cu privire la inventarierea elementelor patrimoniale la finele exercițiului financiar 2014: neverificarea creanțelor și obligațiilor entității, necompletarea *Registrului-inventar* ș.a., neînregistrarea în contabilitate a rezultatelor inventarii (plusuri în valoare de 47 mii lei, minusuri în valoare de 247 mii lei), nerecuperarea pagubelor.

7. Nu au fost luate toate măsurile legale, în cadrul termenului legal de prescripție, în vederea recuperării contravalorii unor materiale de natura obiectelor de inventar furate de la Centrul Regional Alba din cadrul Agenției Naționale pentru Romi și a unor avansuri de trezorerie nedecontate din anul 2009, în valoare totală de 25 mii lei.

8. În anul 2014 nu au fost evidențiate în contabilitate indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă (concediile medicale), ce se suportă din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate și nu au fost luate măsuri pentru recuperarea din acest fond, pe baza actelor justificative, a indemnizațiilor care au depășit suma contribuțiilor datorate bugetului, în valoare de 30 mii lei.

9. Ținerea necorespunzătoare a contabilității și a evidenței patrimoniului:

a) nu a fost ținută evidența creditelor bugetare, a angajamentelor bugetare, legale și de plătit, a sumelor solicitate la rambursare din fonduri externe și a declarațiilor de cheltuieli transmise autorităților de certificare, în conturile de ordine și evidență din grupa 80;

b) la 31.12.2014, contul de decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate, prezintă sold creditor în valoare de 159 mii lei, contrar prevederilor *legale*;

c) nu a fost corect ținută evidența mijloacelor fixe (calculatoare, imprimante, mobilier) și a materialelor de natura obiectelor de inventar, în valoare de 766 mii lei, aflate la terți, pentru care s-au încheiat contracte de comodat cu primării din țară, prin care le-au fost date spre folosință gratuită și temporară.

d) suma de 1.293 mii lei a fost menținută nejustificat în contul de evidență 473 „Decontări în curs de clarificare”, fără ca operațiunile economice să fie clarificate în termenul legal de 3 luni;

e) nu au fost constituite și evidențiate în contabilitate provizioane în sumă de 15.652 mii lei.

10. Nerespectarea prevederilor legale cu privire la organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu și a celor cu privire la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la nivelul Agenției Naționale pentru Romi.

Conducerea Agenției Naționale pentru Romi a avut un punct de vedere divergent față de constatările menționate la punctul 2 de mai sus.

Opinia de audit

Ținând cont de natura abaterilor și a erorilor, de contextul în care s-au produs acestea, cu efecte generalizate asupra situațiilor financiare, precum și de valoarea totală a abaterilor identificate, care depășește pragul de semnificație stabilit, în sumă de 26 mii lei, **opinia de audit** exprimată este **CONTRARĂ**.

În conformitate cu prevederile art. 33 alin. (4) din *Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi*, republicată, au fost sesizate organele de cercetare penală, respectiv Parchetul de pe lângă Judecătoria sectorului 6 București, față de faptele consemnate la pct. 1, pct. 2 și pct. 6 de mai sus, consemnate în Raportul de audit financiar încheiat la Agenția Națională pentru Romi.

Recomandări

1) clarificarea sumelor de încasat din fonduri externe nerambursabile și reflectarea lor corectă în contabilitate; luarea măsurilor de încasare a veniturilor reprezentând drepturi de creanță cuvenite din fonduri externe nerambursabile; inventarierea dobânzilor penalizatoare pentru neplata la termen a datoriilor, stabilite de autoritățile competente de control, înregistrarea lor în contabilitate;

2) stabilirea modului de calcul al punctajului care se acordă în cadrul procesului de evaluare și selecție a propunerilor de proiecte depuse pentru finanțare nerambursabilă și documentarea acestuia în vederea asigurării transparenței și obiectivității procesului decizional; utilizarea creditelor bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea entității și cu respectarea dispozițiilor legale; monitorizarea derulării contractelor de finanțare și documentarea acestei activități, precum și evaluarea gradului de realizare a obiectivelor urmărite de fiecare proiect/program implementat;

3) stabilirea întinderii prejudiciilor cauzate de:

- angajarea nelegală a cheltuielilor prin încheierea de contracte de finanțare nerambursabilă cu persoane juridice care nu se încadrează în categoria celor care pot primi asemenea finanțări;
- decontarea de cheltuieli neeligibile în cadrul proiectelor cu finanțare din fonduri nerambursabile;

- angajarea, ordonanțarea și plata de cheltuieli reprezentând despăgubiri acordate unor foști angajați disponibilizați fără respectarea prevederilor legale;

- plata nelegală de cheltuieli de reprezentare și protocol și cea privind tipărituri a căror achiziție era interzisă;

- sustragerea unor bunuri și nedecontarea din anul 2009 a unor avansuri de trezorerie;

4) recuperarea prejudiciilor stabilite, inclusiv a dobânzilor aferente de la persoanele răspunzătoare și virarea la bugetul statului a tuturor sumelor recuperate;

5) efectuarea plății bunurilor și serviciilor achiziționate numai după efectuarea recepției acestora și pe baza documentelor justificative care să certifice realizarea obiectului contractului încheiat prin livrarea bunurilor sau prestarea corespunzătoare a serviciilor achiziționate;

6) organizarea de gestiuni în cadrul Agenției Naționale pentru Romi și numirea de gestionari pentru fiecare dintre acestea; inventarierea patrimoniului entității și valorificarea rezultatelor inventarierii; monitorizarea acțiunii de inventariere de către conducerea entității;

7) stabilirea sumelor ce trebuie recuperate din FNUASS, reprezentând indemnizațiile care au depășit suma contribuțiilor datorate acestui fond; recuperarea debitelor înregistrate și virarea la bugetul statului a celor aferente perioadelor anterioare anului 2015;

8) conducerea evidenței contabile conform prevederilor OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare; clarificarea operațiunilor economice înscrise în contul de evidență 473 "Decontări în curs de clarificare" în termenul legal de 3 luni și efectuarea regularizărilor corespunzătoare în evidența contabilă; constituirea și evidențierea în contabilitate de provizioane la valoarea reală, care decurg din obligațiile entității privind despăgubiri și cheltuieli neeligibile, pentru care s-au înaintat acțiuni în instanță și în legătură cu care există riscul să se finalizeze în defavoarea entității;

9) întocmirea ordinului privind desemnarea persoanei cu atribuții de exercitare a controlului financiar preventiv propriu conform prevederilor OMFP nr. 923/11.07.2014; particularizarea, dezvoltarea și actualizarea *"Cadrului general al operațiunilor supuse controlului financiar propriu"* în raport cu specificul entității; întocmirea *Listelor de verificare* (check-list) pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității; respectarea prevederilor normelor metodologice specifice referitoare la utilizarea *Registrului privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv propriu* și a celor privind circuitul documentelor; solicitarea acordului SGG pentru evaluările anuale ale persoanei care a exercitat controlul financiar preventiv în anii 2013 și 2014; elaborarea și actualizarea *Programului de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial*; implementarea integrală a tuturor standardelor de control intern.

2.2. Secretariatul de Stat pentru Culte

Constatări privind derularea Programului bugetar cod 229 „Sprijin financiar pentru salarizarea personalului de cult”

a. Sprijinul financiar acordat de SSC pentru salarizarea personalului din conducerea cultelor și a unităților de cult, altul decât cel asimilat celui încadrat pe funcții de demnitate publică

Au fost constatate neconcordanțe între datele și informațiile conținute în *listele de plată lunare* (stat de plată), inclusiv între centralizatoarele acestora și datele și informațiile din *statele de funcții și personal*, documente transmise SSC de către unitățile de cult beneficiare, în vederea justificării utilizării fondurilor. Astfel, la unele unități de cult au fost încadrate în funcțiile de conducere clericale persoane care nu îndeplinesc criteriile de eligibilitate specifice acestei categorii, ca de exemplu: șef serviciu personal, inspector eparhial restaurări, director economic (exemplu: Patriarhia Română – Administrația Patriarhală, Mitropolia Banatului – Episcopia Caransebeșului, Arhiepiscopia Romano-Catolică Alba-Iulia etc.). Persoanele angajate în astfel de funcții au desfășurat activități conexe actului cultic, făcând parte dintr-o categorie distinctă, definită expres de lege ca fiind *personal neclerical*, care beneficiază de sprijin financiar acordat din alte surse de finanțare (exemplu: bugetul local).

Nereguli în ceea ce privește sprijinul salarial acordat în baza prevederilor art. 2, lit. c) de la Cap. III, lit. E din Legea nr. 284/2010, conform căroră: *„personalul clerical care își desfășoară activitatea în unitățile de cult beneficiază de sprijin lunar la salarizare în cuantum de 65% din salariile de bază stabilite potrivit legii pentru cadrele didactice din învățământul preuniversitar de stat, potrivit nivelului de studii, gradului profesional obținut și vechimii în activitatea clericală deținută în cadrul cultelor din România, conform asimilărilor”*. Astfel, au fost identificate neconcordanțe între *listele de plată și statul de funcții și personal*, în sensul că unele persoane au fost remunerate pentru funcțiile de tehnoredactor, respectiv redactor, în condițiile în care în *statul de funcții și personal* aceleași persoane erau încadrate în funcția de preot diacon (funcție clericală) – la Patriarhia Română – Administrația Patriarhală. La Episcopia Severinului, conform *statului de plată*, o persoană a încasat sprijin salarial pentru funcția de casier magaziner, conform *statului de funcții* aceeași persoană a fost încadrată în funcția de secretar, iar din *documentele suplimentare* prezentate pentru verificare a rezultat că aceeași persoană îndeplinește și funcția de preot paroh la o parohie din subordinea episcopiei menționate (funcție pentru care nu a fost remunerat din fonduri de la bugetul de stat).

Cu toate că sumele acordate sub forma sprijinului financiar personalului din conducerea cultelor și a unităților de cult, altul decât cel asimilat celui încadrat pe funcții de demnitate publică, au avut la bază o contraprestație, faptul că nu în toate cazurile au fost îndeplinite criteriile de eligibilitate specifice funcției clericale, constituie o abatere de la prevederile Legii nr. 284/2010 *privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice*, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimată a acestei abateri până la finalizarea misiunii de audit financiar (27.02.2015) a fost de 3.001 mii lei, din care suma de 2.770 mii lei este aferentă exercițiului bugetar 2014.

b. Sprijinul financiar acordat din bugetul SSC pentru salarizarea personalului clerical care își desfășoară activitatea în unitățile de cult cu venituri reduse

Potrivit prevederilor art. 2 alin. 2-8, Cap. III din Legea nr. 284/2010 *privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice*, cu modificările și completările ulterioare, personalul clerical care își desfășoară activitatea în unitățile de cult cu venituri reduse poate beneficia de un sprijin lunar la salarizare în cuantum de 80% din salariile de bază stabilite potrivit legii pentru cadrele didactice din învățământul preuniversitar de stat, potrivit nivelului de studii, gradului profesional obținut și vechimii în activitatea clericală deținută în cadrul cultelor din România. Acordarea acestei facilități este condiționată de realizarea unor *venituri reduse* de către unitățile de cult la care sunt încadrate aceste persoane cu funcții clericale, precum și de respectarea interdicției prevăzute de art. 2 alin. 8 din aceeași lege, potrivit căruia: „Nu beneficiază de prevederile alin. (2) personalul clerical de la unitățile de cult care obțin venituri din închirierea, arendarea și concesiunea proprietăților”.

Examinarea documentelor justificative aferente acestei forme de sprijin acordată de SSC a relevat că nu în toate cazurile au fost respectate condiționalitățile impuse de lege. Astfel, Patriarhia Română – Administrația Patriarhală care, deși nu se încadrează în categoria unităților de cult cu venituri reduse, a beneficiat de această formă de sprijin financiar pentru persoane care dețineau funcția de preot diacon.

Valoarea estimată până la data finalizării misiunii de audit a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate a fost de 121 mii lei, din care suma de 112 mii lei este aferentă exercițiului bugetar 2014.

c. Sprijinul financiar acordat pentru indemnizațiile personalului din conducerea cultelor recunoscute și a unităților centrale de cult, asimilat celui încadrat pe funcții de demnitate publică

SSC a acordat sprijin financiar pentru indemnizarea unor persoane asimilate din punct de vedere al salarizării personalului încadrat în funcții de demnitate publică, care au calitatea de membri ai Sinodului Bisericii Ortodoxe Române (Patriarh, mitropoliți, arhiepiscopi, episcopi-eparhii, episcopii-vicari patriarhali, episcopii-vicari și arhieriei-vicari) și care își desfășoară activitatea cu preponderență în diferite țări (Germania, Ungaria, Suedia etc.), dar și în țară.

Particularitatea acestei situații este generată de faptul că textul de lege menționat vizează acordarea sprijinului salarial personalului clerical care își desfășoară activitatea în țară, fără reglementarea situației în care activitatea acestei categorii de personal clerical se desfășoară într-o dublă locație, respectiv atât în țară, cât și în străinătate. Contextul prezentat ne situează în fața unui impediment de ordin legislativ, care poate fi reglementat printr-o normă juridică cu putere de lege, în măsură să clarifice salarizarea acestei categorii de personal clerical. Pentru această situație, în timpul misiunii de audit financiar, conducerea SSC a inițiat demersuri în sensul formulării unei propuneri de amendament pentru modificarea prevederilor OUG nr. 83/2014 *privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2015, precum și alte măsuri în domeniul cheltuielilor publice*.

Constatări privind derularea Programului cod 255 „Lăcașuri de cult”

a. Sprijinul financiar acordat pentru finanțarea acțiunilor organizate de cultele religioase din România pentru comemorarea „Anului Brâncoveanu”

Patriarhia Română a organizat o serie de evenimente spirituale, culturale și educaționale, finanțate cu suma de 300 mii lei din bugetul de stat, prin bugetul Secretariatului de Stat pentru Culte, pentru a comemora 300 de ani de la martiriul Brâncovenilor (potrivit HG nr. 1167/2013, prin care anul 2014 a fost declarat Anul Brâncoveanu).

Documentele aferente justificării cheltuielilor generate de aceste evenimente au evidențiat nereguli, date insuficiente și/sau irelevante, precum și neconcordanțe între acestea, informații care nu sunt în măsură să certifice exactitatea și realitatea sumelor facturate de furnizorii de bunuri și servicii și achitate de Patriarhia Română.

b. Alte deficiențe constatate

Evaluarea sistemului de mecanisme și instrumente necesare alocării de fonduri destinate sprijinului financiar către unitățile de cult a relevat că metodologia elaborată în acest sens de

SSC constituie un instrument necesar, dar nu și suficient pentru analizarea documentațiilor de solicitare de fonduri și adoptarea unor decizii corespunzătoare. S-a constatat lipsa unui sistem coerent, clar și eficient de criterii, care să fie în măsură să reducă riscurile generate de aplicare a unui raționament neunitar în ceea ce privește alocarea fondurilor publice unităților de cult solicitante.

Evaluarea modului de justificare a sprijinului financiar acordat unităților de cult a relevat că procedurile interne ale SSC elaborate pentru acest segment de activitate au un caracter incomplet, în sensul în care conțin precizări succinte, fără detalieri ale operațiunilor concrete de verificare a documentelor prezentate de beneficiari.

Deficiențe privind inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflate în administrarea SSC

Analiza corelativă a informațiilor cuprinse în situațiile financiare încheiate de SSC pentru anul 2014 cu cele din documentația aferentă inventarierii anuale și cu datele înscrise în Inventarul centralizat al statului evidențiat la MFP a relevat deficiențe în sensul evidențierii unor date și informații necorelate, astfel:

- neconcordanțe între datele tehnice referitoare la terenuri și imobile, înscrise în hotărâri de guvern la data intrării în administrarea SSC și cele înscrise în hotărâri de guvern la data ieșirii din administrarea SSC, când au trecut, fără plată, în proprietatea unităților de cult deținătoare;
- neconcordanțe între valorile de inventar înscrise în evidențele contabile ale SSC și Inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului evidențiat la MFP;
- neevidențierea în inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului, al MFP, a unor imobile aflate în administrarea SSC și în folosința unităților de cult.

Deficiențele constatate au fost identificate inițial în misiunea de audit financiar efectuată pentru exercițiul bugetar 2013, context în care au fost consemnate în actul de control încheiat, valorificat prin emiterea Deciziei nr. 6/07.07.2014.

Valoarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate în cadrul misiunii de audit financiar efectuate la SSC a fost de 2.891mii lei, din care: abateri care au influențat datele reflectate în situațiile financiare aferente exercițiului bugetar auditat au fost în sumă de 2.891 mii lei.

Opinia de audit

Pe baza concluziilor formulate în urma examinării situațiilor financiare întocmite de SSC pentru exercițiul bugetar 2014 **a fost exprimată o opinie contrară**, în considerarea faptului că deficiențele constatate, analizate prin natură și context, au alterat indicatorii economici raportați prin situațiile financiare.

10. MINISTERUL DEZVOLTĂRII REGIONALE ȘI ADMINISTRAȚIEI PUBLICE

Principalele abateri constatate:

1. Efectuarea de înregistrări eronate în evidența contabilă a unor elemente patrimoniale de natura bunurilor, aparținând domeniului public sau privat al statului, aflate în administrarea MDRAP, precum și a unor drepturi și obligații aflate în litigiu la 31.12.2014

Valoarea estimată a acestor abateri este de 451.409,5 mii lei după cum urmează:

- a) La finele anului 2014, MDRAP a efectuat inventarierea creanțelor și obligațiilor aflate în litigiu ca elemente patrimoniale în sumă de 302.167,5 mii lei, pe care nu le-a înregistrat însă în evidența tehnic-operativă, deși, conform prevederilor OMFP nr. 1917/2005 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice*, avea această obligație.

Această deficiență a apărut pe fondul nerespectării prevederilor OMFP nr. 1917/2005, personalul de execuție responsabil considerând că obligațiile și creanțele în litigiu (sume care nu sunt certe) nu trebuie înregistrate în evidența contabilă.

Abaterea a fost înlăturată în timpul misiunii de audit odată cu înregistrarea sumei de 302.167,5 mii lei în contul 8039 "Alte valori în afara bilanțului".

b) În situațiile financiare consolidate ale MDRAP, la Anexa nr. 7 întocmită pentru Cap. 50.20, subcap. 04 "Venituri proprii, au fost în mod eronat evidențiate sume care totalizează 149.242 mii lei și care reprezintă creditele bugetare aprobate și cheltuielile efective efectuate din subvenții și din venituri proprii la finele perioadei (31.12.2014) privind Agenția Națională de Cadastru și Publicitate Imobiliară (ANCPI), care, potrivit OMFP nr. 1917/2005, trebuiau evidențiate în situațiile financiare consolidate ale MDRAP în Anexa 6 (centralizatoare) la cap. 51.10, subcapitolul "Subvenții". Consecința acestei abateri constă în faptul că execuția bugetului ordonatorului secundar de credite (Agenția Națională de Cadastru și Publicitate Imobiliară – ANCPI) nu a fost reflectată în mod corect, exact și fidel în situațiile financiare consolidate ale MDRAP la 31.12.2014.

Această deficiență se datorează, în opinia auditorilor publici externi, pe de o parte, unor reglementări incomplete sau necorelate emise de către MFP, iar, pe de altă parte înțelegerii și aplicării defectuoase de către personalul MDRAP a reglementărilor legale cu privire la întocmirea situațiilor financiare anuale.

2. Diminuarea valorii patrimoniului public și privat al statului cu 124.170,7 mii lei ca urmare a subevaluării rezultate din rapoartele de reevaluare pentru bunuri proprietate publică (terenuri și construcții) aflate în administrarea MDRAP.

3. Diminuarea valorii unor terenuri aflate în patrimoniul public și privat al statului și în administrarea MDRAP cu 123.506,8 mii lei, în anul 2014.

4. Neînregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară a unor elemente patrimoniale aflate în administrarea MDRAP în valoare estimată la 273 274 mii lei.

5. Imobilizările de fonduri publice prin achiziția și plata unor proiecte tehnice în valoare de 54 597,4 mii lei în perioada 2012-2014, care nu au fost valorificate prin transmiterea către beneficiari (UAT-uri).

6. Nerespectarea dispozițiilor legale în ceea ce privește angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice

S-a constatat că în anul 2014 s-au efectuat plăți de către MDRAP, în sumă de 159.710,5 mii lei, reprezentând transferuri către UAT-uri pentru lucrări executate și facturate în perioada 2007-2012. Decontarea acestor lucrări s-a făcut cu încălcarea dispozițiilor OUG nr. 28/2013, întrucât în perioada aprilie 2013 – iunie 2014 (până la intrarea în vigoare a OUG nr. 30/2014) s-au decontat prin PNDL arierate din perioada 2007-2012. Potrivit OUG nr. 28/2013, prin PNDL se decontează „lucrări executate în luna precedentă” cuprinse în centralizatorul situațiilor de lucrări. Această abatere a fost constatată și consemnată în actele de control încheiate de Camere de Conturi județene la UAT-uri în anul 2015.

Precizăm că aceasta nu este suma totală (definitivă), întrucât controlul Camerelor de Conturi în legătură cu transferurile efectuate de MDRAP către UAT-uri se desfășoară până în luna decembrie 2015.

7. Neverificarea și neconfirmarea creanțelor și obligațiilor entității față de terți la finalizarea și valorificarea inventarierii.

În fapt, s-a constatat că MDRAP nu a efectuat demersurile necesare/legale în vederea verificării și confirmării, pe baza extraselor de cont, a soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii în sumă de 3.886 mii lei, care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi. Au fost încălcate prevederile OMFP nr. 2861/2009 cu consecințe în încheierea situațiilor financiare pe baza unor sume/solduri neconfirmate.

8. Neactualizarea inventarului unor bunuri din domeniul public al statului aflate în administrarea MDRAP, cu suma de 1.698,7 mii lei reprezentând valoarea bunurilor neînscrise în inventarul centralizator.

9. Evidențierea incorectă în situațiile financiare ale MDRAP a angajamentelor legale anuale în cadrul PNDL.

S-a constatat că prin încălcarea prevederilor OMFP nr. 1792/2002, *actualizat, privind lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor investițiilor publice* și ale OMFP nr. 116/2014 *privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare la 31.12.2013*, MDRAP a evidențiat/înregistrat incorect în

situațiile financiare angajamentele legale încheiate în anul 2013 și achitate în perioada ianuarie-martie 2014.

Consecințele acestei abateri constau în:

- nereflectarea reală și exactă în situațiile financiare a angajamentelor/contractelor de finanțare încheiate de MDRAP în sumă de 206.118 mii lei;
- nu s-a putut identifica suma de 46.407,4 mii lei, reprezentând angajamente legale încheiate în anul 2013, întrucât nu este evidențiată în situațiile financiare la 31.12.2013;

10. Plățile efectuate în anul 2014, în baza hotărârilor judecătorești definitive și irevocabile, aferente litigiilor aflate pe rolul instanțelor judecătorești, nu au fost analizate pentru a se stabili eventuale măsuri de recuperare a acestora.

În anul 2014 au fost efectuate plăți de către MDRAP ca urmare a litigiilor aflate pe rolul instanțelor judecătorești, din articolul bugetar 59.17 în valoare de 3.479,2 mii lei. Plățile efectuate reprezintă debite restante ale entității față de terți, contravaloarea unor lucrări executate de către contractori și neachitate de către entitate, penalități de întârziere aferente derulării contractelor, cheltuieli de judecată, despăgubiri civile, dobânzi, cheltuieli de executare, taxe timbre judiciar.

Entitatea nu a inițiat niciun demers în vederea identificării cauzelor care au stat la baza generării litigiilor aflate pe rolul instanțelor judecătorești și nu a luat măsuri pentru identificarea persoanelor responsabile și pentru recuperarea eventualelor prejudicii.

11. Utilizarea inefficientă a fondurilor alocate pentru realizarea lucrărilor de intervenție în primă urgență.

Din veniturile proprii MDRAP a virat în anul 2014 către Compania Națională de Investiții SA (CNI) sume care totalizează 19.345,6 mii lei, de la Titlul VII Alte transferuri, pentru finanțarea lucrărilor de intervenții în primă urgență la construcții vulnerabile și/sau care prezintă pericol public. CNI în calitate de autoritate contractantă pentru achiziția lucrărilor de intervenții în primă urgență, în baza centralizatoarelor deconturilor justificative, a solicitat MDRAP sumele necesare, după caz, pentru expertizarea tehnică, proiectarea și executarea unor lucrări de intervenție în primă urgență. Ca urmare a acestor solicitări, MDRAP a decontat/plătit din fonduri proprii către CNI suma de 967,2 mii lei, reprezentând cheltuieli forfetare în cuantum de 5% din valoarea lucrărilor de construcții – montaj sau a devizului.

MDRAP nu are elaborate și aprobate reglementări interne pentru stabilirea modalității de virare și utilizare a fondurilor, prin operațiunea de transfer din veniturile proprii ale MDRAP către CNI, pentru realizarea lucrărilor de intervenție în primă urgență.

Aceste sume/cote forfetare de 5% s-au constituit venituri ale CNI, pe măsura decontării de către MDRAP a lucrărilor executate, în conformitate cu prevederile OG nr. 25/2001, republicată. Începând din luna aprilie 2011, odată cu aplicarea prevederilor OUG nr. 35/2011, **CNI nu mai avea dreptul să prevadă și să încaseze aceste venituri aferente cheltuielilor forfetare în cuantum de 5% pentru lucrările a căror finanțare este asigurată integral de către autoritățile administrației publice centrale (MDRAP) sau de către autoritățile administrației publice locale.**

Beneficiarii, după caz, ai lucrărilor, expertizărilor tehnice și serviciilor de proiectare a unor lucrări de intervenție în primă urgență la construcții vulnerabile și care prezintă pericol public ar fi putut primi în mod direct sume prin transferurile de fonduri efectuate de către MDRAP (ca și în cazul altor programe de sprijin pentru autoritățile publice locale sau pentru alți beneficiari eligibili), în condițiile în care această finanțare este acordată pentru executarea de lucrări de intervenții la construcții existente amplasate în zone de risc natural cauzat de cutremure de pământ, inundații și/sau alunecări de teren. Aceste construcții, din punct de vedere al cerinței esențiale de calitate rezistență mecanică și stabilitate, prezintă pericol de prăbușire/avarie a elementelor de construcție și a instalațiilor aferente, generator de pierderi de vieți omenești și/sau răni grave de persoane, de distrugerii de bunuri materiale, culturale și/sau artistice de valoare. Finanțarea s-a prevăzut a fi acordată pentru diminuarea/limitarea efectelor riscurilor naturale cauzate de cutremure de pământ, inundații, tasări/alunecări/prăbușiri de teren, cazuri

de urgență, similare cu situații individuale, care trebuie soluționate cu celeritate. S-a constatat, spre exemplu, că în anul 2014 au fost finanțate lucrări de consolidare la Catedrala Mitropolitană "Întâmpinarea Domnului" Iași, considerate "lucrări de intervenție în primă urgență", precum și servicii de proiectare la alte obiective de investiții care nu se încadrau în condițiile prezentate mai sus pentru a beneficia de intervenție în primă urgență.

Derularea procedurii de achiziție publică efectuată de CNI ca urmare a centralizării solicitărilor din partea beneficiarilor și a respectării procedurii de includere în program în vederea finanțării, nu necesita o durată de timp care ar fi accentuat riscul și efectele cauzate de cutremure de pământ, inundații și/sau tasări/alunecări/prăbușiri de teren.

CNI a îndeplinit rolul de intermediar în derularea fondurilor între MDRAP și beneficiari, drept pentru care s-a considerat îndreptățită să încaseze 5% din valoarea devizelor de lucrări. CNI se află sub autoritatea MDRAP, însă ministerul nu participă cu aport la capitalul social al societății comerciale și, de asemenea, nu este acționar conform Legii nr. 31/1990 a societăților comerciale.

MDRAP nu are atribuții clar definite privind coordonarea și monitorizarea fondurilor/transferurilor către CNI și, de asemenea, nu are competențe/pârghii de verificare a modului de utilizare de către CNI a sumelor derulate de la bugetul statului sau din venituri proprii.

12. Finanțarea unor obiective de investiții prin PNDL, fără îndeplinirea tuturor condițiilor legale prevăzute pentru alocarea fondurilor publice și fără respectarea principiilor de eficiență, economicitate și eficacitate.

MDRAP a finanțat cu suma de 910 mii lei, în condițiile OG nr. 7/2006 (investiții preluate în cadrul PNDL), fără solicitarea documentației cadastrale prin care să se dovedească proprietarul terenului, conform prevederilor Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării construcțiilor, actualizată. Astfel, deși exista obligația ca terenul/construcția pe care se afla investiția să aparțină domeniului public sau privat al UAT beneficiare sau, în cazul în care terenurile nu erau în proprietatea acesteia, era necesar acordul proprietarilor, persoane fizice sau juridice, MDRAP a finanțat cu suma de 910 mii lei obiective de investiții amplasate pe terenuri aflate în litigiu în județul Bacău, astfel că pentru aceste obiective nu s-au emis autorizații de construire.

13. Neexercitarea corespunzătoare a atribuțiilor legate de Programul Național de Dezvoltare Locală

MDRAP a decontat proiecte tehnice pentru aceleași obiective de investiții atât prin Programul național de dezvoltare a infrastructurii (PNDI), cât și prin Programul național de dezvoltare Locală (PNDL), în valoare totală estimată la 872,9 mii lei.

În perioada 2013-2014, în calitate de autoritate contractantă, MDRAP a recepționat și plătit proiecte tehnice elaborate de prestatori de servicii, pentru modernizare străzi sau drumuri de interes local, obiective de investiții finanțate prin PNDI. În urma verificărilor efectuate au fost identificate situații în care proiecte tehnice similare pentru modernizarea aceluiași străzi/drumuri de interes local au fost finanțate, în aceeași perioadă de timp, atât prin PNDI, cât și prin PNDL.

Serviciile de proiectare aferente obiectivelor de investiții finanțate de către MDRAP au fost recepționate și achitate prin PNDI, dar au fost incluse la finanțare și în PNDL, ca urmare a îndeplinirii în mod necorespunzător de către personalul din cadrul direcției de specialitate, a unor atribuții de serviciu, respective colaborarea „cu reprezentanții altor departamente din cadrul MDRAP, precum și cu celelalte ministere și instituții implicate la gestionarea programelor de finanțare din fonduri bugetare, externe sau alte surse legal constituite pentru coordonarea acțiunilor și evitarea dublei finanțări”.

Astfel, decontarea serviciilor de proiectare pentru obiectivele de investiții finanțate prin cele două programe gestionate de minister, intră sub incidența dublei finanțări, fiind prejudiciat bugetul de stat cu suma de 872,9 mii lei.

Prin Decizie s-a dispus extinderea verificării de către MDRAP asupra tuturor proiectelor preluate în PNDL.

14. Utilizarea inefficientă a fondurilor publice alocate de la bugetul de stat prin MDRAP pentru plata subvenției "prima de la stat" în cadrul contractelor de economisire-creditare încheiate de cele două bănci de locuințe BCR BpL și Raiffeisen BpL.

Statul român a alocat fonduri bugetare cu titlu de subvenții pentru stimularea dezvoltării spațiului locativ din România, în cadrul programului „Banca pentru Locuințe”, program derulat de două instituții BCR BpL și Raiffeisen BpL, dar fără a exista niciun interes din partea autorităților în urmărirea eficacității acestui program pentru care sunt alocate fonduri de la bugetul de stat.

În cadrul misiunii de audit financiar asupra Contului general anual de execuție a bugetului de stat s-a urmărit și auditarea subvențiilor acordate de la bugetul de stat. În acest sens au fost selectate spre auditare subvențiile de la bugetul de stat pentru Ministerul Dezvoltării Regionale și Locuinței pentru plata „primei de la stat” în cadrul Contractelor de economisire-creditare întocmite de instituțiile de credit și adecvarea capitalului în baza OUG nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, respectiv Ordinul nr. 509/2009 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Cap. V din titlul II partea a II-a din OUG nr. 99/2006. În anul 2014 au fost efectuate plăți din bugetul de stat prin MDRAP pentru prima de la stat de aprox. 316 milioane lei.

În acest sens, au fost efectuate acțiuni de control în vederea *verificării modului de utilizare a subvențiilor acordate de la bugetul de stat pentru plata „primei de stat” în cadrul contractelor de economisire-creditare*, la BCR Banca Pentru Locuințe SA, Raiffeisen Banca pentru Locuințe și MDRAP.

BCR Banca pentru Locuințe a început activitatea în anul 2008, iar **Raiffeisen Banca pentru Locuințe** a început activitatea în anul 2005, ambele încheind contracte de economisire-creditare cu diverși clienți în vederea primirii primei de la stat (anual 250 euro în echivalent lei, pentru economii anuale de minimum 1000 euro).

Alocarea sumelor s-a realizat în baza unor convenții încheiate între cele două bănci cu MDRAP. Băncile au solicitat plata de către minister a sumelor reprezentând *Prima de la stat* în baza unor centralizatoare cuprinzând numărul de contracte încheiate care îndeplineau condițiile prevăzute de lege.

Astfel, de la începutul activității celor două bănci au fost plătite din bugetul de stat, prin MDRAP, următoarele sume reprezentând **prima de la stat**:

- **în perioada 2008-2014, către BCR Banca pentru Locuințe suma totală de 608.260.016 lei**, fiind încheiate **563.235** de contracte de economisire-creditare; suma totală a depunerilor efectuate de clienți a fost de 2.977.908.742 lei.

- **în perioada 2005-2014, către Raiffeisen Banca pentru Locuințe suma totală de 157.519.842 lei**, fiind încheiate **328.805** de *Contracte de economisire-creditare*; suma totală a depunerilor efectuate de clienți a fost de 912.957.800 lei.

Având în vedere scopul pentru care legiuitorul a emis Legea nr. 541/2002, respectiv OUG nr. 99/2006, acela de dezvoltare a domeniului locativ pe termen lung, apreciem că acest obiectiv nu s-a realizat, fiind caracterizat printr-o eficiență foarte redusă (sume imense plătite de bugetul de stat doar pentru economisirea pentru o perioadă de 5 ani a deponenților), în condițiile nerespectării obligației de verificare a modului de utilizare în scop locativ a sumei contractate, a primei de stat și a creditului pentru domeniul locativ de către client.

Procentul de contracte de economisire-creditare ce au fost continuate prin acordarea unor credite de către cele două bănci este unul foarte mic (sub 5%), ceea ce denotă o eficiență foarte redusă a acestui program finanțat de la bugetul de stat:

- în cazul BCR BpL, procentul de succes este de 1,53% (2836 de credite efectiv solicitate de către deponenți raportat la 184.479 de contracte închise, dintre care cea mai mare parte a împlinit termenul minim de 5 ani de economisire);

- în cazul Raiffeisen BpL, procentul de succes este de 3,77% (5264 de credite efectiv solicitate de clienți raportat la 139.537 contracte închise, dintre care cea mai mare parte a împlinit termenul minim de 5 ani de economisire).

Constatările consemnate în actele de control întocmite la cele două bănci și la MDRAP se află în etapa de valorificare, entitățile în cauză având posibilitatea de a contesta măsu-

rile dispuse prin decizii. Abaterile de la legalitate și regularitate constau în principal în următoarele:

a. BCR Banca pentru Locuințe SA și Raiffeisen Banca pentru Locuințe SA, în calitate de bănci de economisire și creditare au gestionat un mecanism de acordare a primei de la stat, solicitată și plătită de la bugetul de stat, prin care, pentru marea majoritate a contractelor de economisire-creditare cu o durată mai mare de 5 ani, indiferent de tipul de contract și de perioada de economisire aferentă acestora, nu au fost respectate condițiile impuse de prevederile legale, permițându-se clienților băncilor să încaseze fără drept prima de stat:

- pentru marea majoritate a contractelor de economisire-creditare cu o durată mai mare de 5 ani, băncile nu au condiționat acordarea primei de stat de obligativitatea justificării prin documente a utilizării în scop locativ a sumelor economisite, adică în scopul prevăzut (achiziția de locuințe sau modernizarea acestora);

- în perioada de derulare a contractelor nu au fost aduse modificări prin acte adiționale, prin care să fie puse de acord clauzele contractuale cu prevederile legale;

- închiderea contractelor de economisire-creditare s-a concretizat în cele mai multe cazuri în rezilierea contractelor la solicitarea clienților, urmată de punerea la dispoziția acestora de către bancă a sumelor economisite, a primelor de la stat solicitate de către bancă în numele clienților și a dobânzilor acumulate, prin încălcarea prevederilor legale care condiționează punerea la dispoziția clienților a primelor de la stat de respectarea unor condiții obligatorii, inclusiv de justificare în orice situație a utilizării sumelor economisite în scop locativ.

În fapt, s-a constatat că băncile pentru locuințe menționate au permis utilizarea de către clienți a subvențiilor primite de la bugetul de stat în alt scop decât cel pentru care au fost acordate.

Au fost încălcate astfel prevederile legale reprezentând condițiile în baza cărora un client al său putea beneficia de prima de stat.

În cele mai multe cazuri, încheierea și derularea contractelor de economisire-creditare sub această denumire a fost doar formală. Procedându-se într-o asemenea manieră, prin acordarea primei de la stat s-a stimulat doar componenta de economisire, iar componenta de creditare a dezvoltării domeniului locativ a înregistrat valori nesemnificative, departe de scopul inițial al legii.

b. Solicitarea în mod nelegal de către cele două bănci de locuințe a subvenției reprezentând primă de la stat calculată în procent de 25% inclusiv asupra comisionului de deschidere, care reprezintă în fapt un cost al clientului ce este suportat de acesta imediat după încheierea contractului de economisire-creditare din primele depuneri în contul bancar. Băncile pentru locuințe au prezentat ministerului implicat în derularea programului date inexacte pentru primirea de la bugetul de stat a subvențiilor bugetare reprezentând prima de stat în cadrul contractelor de economisire-creditare, având ca rezultat obținerea acestor fonduri cu încălcarea prevederilor legale.

c. Băncile de economisire-creditare au încheiat contracte de economisire-creditare cu clienți copii minori, care aveau vârsta sub 18 ani atât la data încheierii contractelor, cât și la data la care aceste contracte au fost reziliate/repartizate (cazuri de contracte încheiate chiar și pentru minori având la data contractului vârste sub 1 an!).

Astfel, băncile au interpretat eronat calitatea de client în cadrul contractelor de economisire-creditare, neținând cont de eligibilitatea de a fi client în corelație cu "dreptul legal de a primi un credit la dobânda stabilită pentru activități în domeniul locativ" la data repartizării contractului.

În fapt, în spatele acestor contracte se ascunde intenția părinților de a încasa prima de stat pe cât mai multe contracte posibile, respectiv conexarea contractelor și obținerea unui singur credit pentru spațiul locativ, dar cu păstrarea primei de stat pentru toate contractele conexe.

Având în vedere că legiuitorul a prevăzut în mod clar faptul că un client nu poate beneficia decât de maximum unei prime de stat chiar dacă este parte în mai multe contracte de economisire-creditare, băncile au creat astfel premisele de eludare a prevederilor legale.

d. Acordarea nelegală a primei de stat pentru clienți persoane vârstnice ai celor două bănci de locuințe, prin încheierea de contracte de economisire-creditare cu aceștia contrar preve-

derilor legale și regulilor impuse prin Condițiile generale de creditare, aprobate de BNR. Aceste contracte de economisire-creditare, în fapt, au constituit contracte de economisire, pentru care sumele economisite au fost bonificate inclusiv cu prima de la stat.

e. BCR Banca pentru Locuințe și Raiffeisen Banca pentru Locuințe nu au virat la bugetul de stat și sumele reprezentând dobânzi bancare cu care au fost bonificate primele de stat evidențiate în conturile clienților săi, pentru care banca a procedat la restituirea (către MDRAP) a primei de stat la bugetul de stat ca urmare a neîndeplinirii de către client a condițiilor impuse de lege pentru a beneficia de prima de stat în cadrul contractelor de economisire-creditare.

f. Contractele de economisire-creditare în sistem colectiv pentru domeniul locativ au fost cesionate între clienții băncii, iar BCR BpL a permis, ca urmare a acestor cesiuni, încasarea unei prime de stat de către beneficiarii cesiunilor de contracte de economisire-creditare, peste nivelul maxim legal stabilit de OUG nr. 99/2006.

Constatând abaterea de la prevederile legii speciale și având în vedere că există un număr de 1758 de clienți ai BCR BpL care au beneficiat de cesiuni de contracte de economisire-creditare, iar numărul de contracte cesionate unui client al BCR BpL a fost de 1 (unu) până la 14 contracte, echipa de control recomandă stabilirea cu exactitate a întinderii prejudiciului și dispunerea de măsuri pentru recuperarea acestuia.

g. La nivelul MDRAP nu au fost identificate proceduri, mecanisme prin care ordonatorul de credite să se asigure de buna utilizare a fondurilor publice alocate de la bugetul de stat pentru plata "primei de stat" clienților băncilor de economisire-creditare.

h. Reprezentanții MDRAP nu au solicitat informații și date complete care să permită analize/evaluări periodice a eficienței acestui Program, respectiv acela de atingere a obiectivului/sco-
pului programului, în principal de:

- îmbunătățirea mecanismelor de economisire și creditare în sistem colectiv pentru locuințe;
- suplimentarea cererii solvabile a persoanelor care doresc să achiziționeze o locuință;
- susținerea persoanelor care doresc să achiziționeze o locuință;
- stimularea economisirii și creditării în sistem colectiv pentru domeniul locativ;
- susținerea creșterii economice și contracararea efectelor negative pe care criza economică internațională o poate avea asupra sectorului locuirii în România.

i. MDRAP, prin direcțiile implicate în derularea și monitorizarea Programului de economisire și creditare în sistem colectiv pentru domeniul locativ, nu și-a îndeplinit obligația de a verifica, cel puțin o dată pe an, potrivit art. 12 din Ordinul nr. 509/2009 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor cap. V din titlul II partea a II-a din OUG nr. 99/2006 privind institutiile de credit și adecvarea capitalului, corectitudinea calculării de către băncile de economisire și creditare în domeniul locativ a „primelor de la stat” solicitate de clienții acestora, respectiv calcularea de către băncile participante a acestor sume fără a fi luate în considerare:

- sumele acordate drept prime de stat;
- dobânzile aferente sumelor economisite potrivit contractului de economisire;
- depunerile anuale care depășesc valoarea totală a contractului.

Nu au fost avute în vedere nici prevederile stipulate în convențiile încheiate între MDRAP și băncile de economisire și creditare prin care ministerul avea/are dreptul și obligația:

- de a solicita bancilor participante la program informații, date și documente suplimentare ori de câte ori elementele cuprinse în solicitarea de acordare a primelor de stat nu sunt suficiente pentru efectuarea analizei;

- să verifice încadrarea cererii de acordare a primei de stat în termenul și condițiile prevăzute de legislația în vigoare.

j. Au fost relevate neconcordanțe/necorelări între datele și informațiile existente la băncile de locuințe și minister, determinate în principal de lipsa unor date/informații la nivelul MDRAP, date și informații care să acopere întreaga perioadă de derulare a programului menționat.

Deși cadrul legal a fost creat pentru asigurarea finanțării pe termen lung a investițiilor în domeniul locativ, programul a funcționat în cea mai mare parte a acestuia similar activității unei bănci comerciale în ceea ce privește atragerea de depozite, la o dobândă

anuală de 25% (pentru depuneri anuale de maximum 1000 euro), plătită de stat oricărui deponent care a îndeplinit condiția de a economisi o perioadă de minimum 5 ani pentru a putea retrage și folosi în orice scop sumele economisite și primele de stat acumulate.

Recomandări:

MDRAP (în calitate de inițiator al Normelor de aplicare a OUG nr. 99/2006) va elabora procedurile necesare prin care statul român să se asigure de buna utilizare a fondurilor publice alocate de la bugetul de stat pentru plata "primei de stat" clienților băncilor de economisire-creditate.

MDRAP va analiza indicatorii de eficiență și de rezultat ai acestui Program și, după caz, în funcție de concluziile acestei analize, va propune Guvernului adaptarea manierei în care statul se va implica pe viitor în acest Program.

Opinia de audit exprimată la Ministerul Dezvoltării regionale și Administrației Publice:

Pe baza concluziilor formulate în urma verificării situațiilor financiare întocmite de MDRAP, privind exercițiul bugetar al anului 2014, întrucât situațiile financiare nu prezintă o imagine reală și fidelă a situației financiare și a performanței, a fost exprimată o **opinie contrară**.

II. MINISTERUL ECONOMIEI, COMERȚULUI ȘI TURISMULUI

Principalele abateri constatate:

La Ministerul Economiei, Comerțului și Turismului:

1. Nepreluarea bunurilor atribuite la înființare, respectiv Ministerul Economiei Comerțului și Turismului nu a preluat 3 imobile și 2 terenuri necesare pentru desfășurarea activității, prevăzute în anexa nr. 4 la Hotărârea Guvernului nr. 47/2013.

2. Neactualizarea datelor înscrise în inventarul centralizat privind imobilele din domeniul public al statului, aflate în administrarea MECT, respectiv existența unei diferențe în sumă de 235.145 mii lei între valoarea bunurilor înscrise în acest inventar aprobat prin hotărâre de guvern (9.575.861 mii lei) și valoarea bunurilor din situațiile financiare (9.811.006 mii lei), situație constatată în cazul:

- terenului din Calea Victoriei nr. 152 având o valoare în situațiile financiare de 49.619 mii lei, respectiv fără valoare în inventarul centralizat;
- terenului din strada Poterași nr. 11, având o valoare în situațiile financiare de 409 lei, respectiv fără valoare în inventarul centralizat.

3. Neevidențierea și nereflectarea în situațiile financiare a acțiunilor deținute ca aport al statului român la capitalul social al unui număr de 16 societăți comerciale din domeniul turismului, înregistrate la Oficiul Registrului Comerțului, având valoarea de 98.855 mii lei.

4. Neinventarierea și nereflectarea în situațiile financiare a bunurilor din patrimoniu privat al statului (blocuri de locuințe, clădiri administrative, hale industriale), preluate de minister cu ocazia închiderii de obiective miniere și transmise spre folosință temporară (pe o perioadă de 30 de ani) consiliilor locale.

În temeiul art. 1 din HG nr. 632/1999 și art. 27 din Legea minelor nr. 61/1998, potrivit cărora dependențele și anexele tehnologice de la minele a căror închidere definitivă a fost aprobată prin hotărâri ale guvernului devin bunuri ce revin în proprietatea statului și se pun la dispoziția Ministerului Industriei și Comerțului, în perioada 1999-2004, având la bază Ordine de ministru, prin Protocol de predare-primire, au fost predate în folosința Consiliilor locale, pe o perioadă de 30 de ani, dependențele și anexele tehnologice preluate de minister, de la un număr de 44 de obiective miniere constând în principal în: blocuri de locuințe, clădiri administrative (cantine, magazine, spații birouri), stații trafo, hale industriale (atelieri electromecanice, tâmplărie), silozuri etc.

Aceste bunuri predate în folosința Consiliilor locale, deși fac parte din proprietatea privată a statului, nu au fost evaluate și evidențiate în contabilitate, și nici nu au fost inventariate anual, Ministerul Economiei neefectuând nici o monitorizare a folosirii acestor bunuri de către utilizatori.

5. Neevidențierea și nerecuperarea contravalorii folosinței spațiilor (din imobilul din strada Mendeleev) acordate spre folosință temporară altor persoane juridice, în sumă estimată de 61 mii lei.

6. Neîntreprinderea de măsuri legale în vederea recuperării debitelor înregistrate în contabilitate, în sumă estimată de 249 mii lei.

7. Nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata de cheltuieli din fonduri publice pentru operatorii din industria de apărare, respectiv ministerul, în scopul prevăzut la art. 10 din Ordonanța de urgență nr. 95/2002, pentru stabilirea fondului lunar de salarii, la operatorii a căror activitate a fost întreruptă temporar din lipsă de comenzi sau contracte, a angajat, lichidat, ordonanțat și plătit suma de 38.395 mii lei, fără a avea la bază documente care să certifice utilizarea lor, în scopul în care s-au aprobat creditele bugetare și fără a se dispune exercitarea controlului asupra activității de conservare a acestora.

8. Efectuarea de plăți în sumă de 51 mii lei pentru cheltuieli cu servicii de consultanță și asistență operațională în domeniul securității, în condițiile în care, în acest domeniu, posturile aprobate prin organigramă au fost ocupate cu personal de specialitate.

9. Efectuarea de cheltuieli fără bază legală prin acordarea de ajutoare de minimis în sumă de 296 mii lei unor societăți (cu capital privat) care nu îndeplineau condițiile legale de participare la târguri internaționale cu finanțare de la bugetul de stat (în sensul că produsele participanților nu constituiau marcă proprie, entitățile nu aveau în obiectul de activitate operațiuni de export și un nomenclator de export corespunzător cu profilul târgului).

10. Efectuarea de cheltuieli fără bază legală, în cuantum de 1.225 mii lei, prin acordarea de ajutoare de minimis peste plafonul legal de 200 mii euro, stabilit pentru întreprinderi unice, respectiv prin acordarea de ajutoare de minimis peste plafonul legal de 200 mii euro unui număr de 5 societăți participante la târguri internaționale care îndeplineau criteriile pentru a forma o întreprindere unică, situație în care valoarea ajutorului nu putea depăși plafonul legal de 200 mii euro.

11. Efectuarea de plăți în sumă de 219 mii lei pentru achiziția de servicii (*de mediatizare și publicitate a unui târg internațional*), fără a avea la bază documente justificative care să ateste realitatea sumelor acceptate la plată și în alte condiții decât cele contractate, respectiv cu nerespectarea unor cerințe prevăzute în documentația de atribuire (realizarea de rapoarte de activitate).

12. Efectuarea de cheltuieli fără bază legală, în sumă de 1.623 mii lei, pentru achiziția de echipamente/piese de schimb pentru funcționarea unor stații de epurare care nu se regăseau evidențiate în patrimoniul ministerului, respectiv din fonduri alocate de la buget pentru monitorizare-postînchidere, au fost decontate SC Conversmin SA lucrări pentru revizia și completarea/repararea fluxului tehnologic la stațiile de epurare (Boița Hațeg, Toroioaga și Rodna-Valea Vinului etc.), în condițiile în care operatorii economici cu care au fost semnate contractele de către SC Conversmin SA, aveau obligația întreținerii stațiilor de epurare, obligații pe care și le-au asumat prin acordurile-cadru încheiate în anul 2010 și prin contractele subsecvente anuale. Echipamentele/Piese de schimb achiziționate, nu au fost evidențiate ca atare în contabilitate, și nici inventariate, plățile efectuate către SC Conversmin SA, fiind evidențiate direct pe cheltuieli.

13. Neîntreprinderea de măsuri legale în vederea recuperării debitelor înregistrate din închirierea unor mijloace fixe și terenuri (ce au aparținut Minei Dobrești), în sumă de 577 mii lei, la care se adaugă penalități calculate în sumă de 60 mii lei.

Totodată, ministerul nu a urmărit recuperarea bunurilor ce fac parte din proprietatea privată a statului, predate prin Procesul-verbal de predare-primire (22,76 hectare teren și 137 de mijloace fixe), în condițiile în care contractul de închiriere a încetat încă din anul 2010.

14. Nerespectarea prevederilor legale privind elaborarea și/sau dezvoltarea sistemelor de control managerial, respectiv:

- registrul riscurilor în conformitate cu procedura de sistem privind managementul riscului este completat parțial;
- nu există o procedură privind analiza structurii și funcționării departamentelor, direcțiilor, serviciilor sau a birourilor;
- nu sunt instituite proceduri pentru gestionarea în mod corespunzător a situațiilor de conflict de interese;
- nu au fost implementate toate standardele de control intern/managerial;
- au fost stabilite parțial obiectivele generale și specifice la nivelul entității;

- nu există o monitorizare și o evaluare sistematică a riscurilor la nivelul entității;
- nu există un sistem de monitorizare pe verticală organizat la nivelul entității auditate.

15. Nerespectarea prevederilor legale privind exercitarea activității de audit public intern, respectiv:

- nu au fost auditate cel puțin o dată la 3 ani toate activitățile desfășurate;
- nu au fost efectuate misiuni de evaluare a gradului implementării sistemului de control managerial în entitate.

Recomandări

În vederea remedierii abaterilor de la legalitate și regularitate constatate au fost formulate următoarele recomandări:

- dispunerea de măsuri pentru preluarea și evidențierea în contabilitate a bunurilor (clădiri și terenuri) prevăzute prin acte normative;
- dispunerea de măsuri în vederea actualizării, în condițiile legii, a inventarului bunurilor din domeniul public al statului;
- intrarea în legalitate privind: evidențierea în contabilitate a acțiunilor deținute ca aport al statului român în capitalul social al celor 16 societăți comerciale din domeniul turismului; evidențierea în contabilitate a bunurilor preluate pe bază de protocol de predare-preluare de la minele a căror închidere definitivă a fost aprobată prin hotărâri ale Guvernului; inventarierea și evaluarea acestora, precum și înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor obținute în urma acestor operațiuni; întocmirea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 668/2014;
- dispunerea de măsuri în vederea recuperării debitelor, în cadrul termenului legal de prescripție;
- înregistrarea în contabilitate a sumelor cuvenite ca urmare a cedării folosinței spațiilor, recuperarea acestora în condițiile legii (inclusiv accesoriile calculate în condițiile legii) și virarea la bugetul de stat a sumelor recuperate;
- extinderea verificărilor privind modul de utilizare a fondurilor plătite în contul operatorilor economici din industria de apărare în scopul reglementat de OUG nr. 95/2002, în ceea ce privește realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor din deconturile prezentate la plată;
- extinderea verificărilor asupra ajutoarelor de minimis acordate, în vederea identificării și a altor cazuri de operatori economici care au beneficiat de astfel de ajutoare, deși nu îndeplineau condițiile de eligibilitate și/sau îndeplineau condițiile unei întreprinderi unice, situație în care au beneficiat de ajutoare peste limita plafonului stabilit de regula de minimis - 200.000 euro, stabilirea întinderii prejudiciului ca urmare a plăților efectuate și recuperarea acestora în condițiile legii;
- extinderea verificărilor asupra deconturilor prezentate la plata de către SC Conversmin SA, în vederea identificării și a altor cazuri de cheltuieli nedatorate (fie că sunt în sarcina operatorului care asigură exploatarea stațiilor de epurare, fie că fac obiectul altui contract încheiat de SC Conversmin SA), stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului de stat ca urmare a plăților efectuate pentru cazurile identificate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora în condițiile legii și virarea lor la bugetul de stat (inclusiv accesoriile calculate în condițiile legii);
- dispunerea de măsuri și urmărirea respectării prevederilor legale privind proiectarea, implementarea și dezvoltarea sistemului de control managerial;
- dispunerea de măsuri și urmărirea respectării prevederilor legale privind modul de organizare și exercitare a auditului public intern.

Opinia de audit

Ținând cont de natura abaterilor și a erorilor, de contextul în care s-au produs acestea precum și de valoarea totală a abaterilor identificate care depășește pragul de semnificație stabilit, opinia de audit formulată de auditori față de situațiile financiare auditate, întocmite pentru anul 2014, este **opinie contrară**.

Principalele abateri constatate:

1. Nerespectarea prevederilor legale privind evidențierea în contabilitate a operațiunilor economice efectuate în valută, respectiv:

a) Evidențierea încasării veniturilor cuvenite bugetului la misiunile diplomatice și virarea acestora, în valută, în țară, în vederea transferului la bugetul de stat au fost înregistrate la cursuri valutare diferite, astfel încât soldul conturilor de datorii către bugetul de stat, în lei, a fost prezentat denaturat în situațiile financiare;

b) Viramentele interne realizate la nivelul misiunilor între conturi de disponibilități în valută au fost evidențiate în contabilitate la cursuri valutare diferite, deși aceste operațiuni economice s-au derulat concomitent;

c) Evidențierea operațiunilor de schimb valutar între diverse valute, operațiuni care au fost realizate la nivelul misiunilor diplomatice, s-a realizat și în moneda națională, însă la cursuri valutare diferite, deși operațiunile economice au fost derulate la aceeași dată;

2. Nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește organizarea contabilității privind operațiunile economice derulate în cadrul proiectelor cu finanțare externă nerambursabilă, respectiv neevidențierea în mod corect, la nivel de proiect, a fondurilor utilizate din bugetul de stat, care, ulterior, au fost solicitate la rambursare din fonduri externe nerambursabile.

3. Neurmărirea justificării avansurilor de trezorerie acordate către personalul MAE pentru efectuarea de cheltuieli de deplasare sau achiziția de bunuri pentru instituție, în sumă estimată de 787,6 mii lei.

4. Nerespectarea prevederilor legale privind modul de decontare și rambursare a cheltuielilor efectuate pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile.

a) MAE pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile nu a depus cereri de rambursare pentru recuperarea tuturor sumelor plătite din fonduri alocate de la bugetul de stat;

b) MAE, pentru proiectele cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, nu a recuperat integral sumele plătite din fonduri de la bugetul de stat, fiind respinsă la rambursare suma de 20,8 mii lei, ca fiind cheltuială neeligibilă;

5. Entitatea a avut evidențiate în conturile de depozit la bănci în valută sume rambursate de către autoritatea delegată din cadrul MFE, în sumă totală de 2.620 mii lei, aferente proiectelor derulate de MAE cu finanțare prin programele anuale 2010, 2011, 2012 din Fondul Frontierelor Externe, care nu au fost virate la bugetul statului în vederea reîntregirii sumelor utilizate din fondul indisponibilităților temporare alocate de la bugetul de stat prin bugetul MAE.

6. Neurmărirea și nerecuperarea de la Casa de Asigurări de Sănătate, din FNUASS a unor creanțe reprezentând diferența dintre indemnizațiile pentru concediile medicale plătite angajaților, anterior datei de 31.12.2013, care depășesc valoarea contribuțiilor lunare datorate de angajator în aceeași perioadă, în sumă de 140,8 mii lei;

7. Evidențierea unor stocuri de materiale fără mișcare pe o perioadă mai mare de 5 ani în valoare totală de 105,5 mii lei, din care stocuri în valoare de 88,3 mii lei reprezintă materiale consumabile al căror termen de valabilitate a expirat;

8. Evidențierea unor mijloace fixe de natura echipamentelor în valoare totală de 797 mii lei, care deși în anul 2014 nu au fost utilizate pentru desfășurarea activităților instituției, fiind depozitate în magazine, entitatea a procedat la calcularea și înregistrarea în contabilitate a amortizării aferente, în sumă totală de 114,6 mii lei;

9. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata sumei de 38,6 mii lei, cheltuieli aferente unor lucrări de reparații și întreținere neefectuate, respectiv o parte dintre acestea nu a fost inclusă în caietul de sarcini, iar o altă parte s-au situat peste nivelul normelor unitare de consum ale materialelor și manoperei aferente;

10. Nerespectarea prevederilor legale privind reevaluarea activelor de la misiunile diplomatice, respectiv nestabilirea valorii juste pentru terenurile și construcțiile aflate în administrarea

MAE și în folosința misiunilor diplomatice din străinătate cu ocazia inventarierii efectuate la finele anului 2014 și neevidențierea acestora în contabilitatea entității;

11. Nerespectarea principiului eficacității în utilizarea fondurilor publice acordate ca asistență pentru dezvoltare pentru 3 proiecte în sumă totală de 16.878 mii lei, respectiv:

a) două proiecte finanțate prin bugetul MAE, în cadrul asistenței pentru dezvoltare acordată altor state, nu au fost demarate în termenul stabilit, fiind indisponibilizate fondurile alocate de statul român în anul 2014;

b) un proiect finanțat prin bugetul MAE, în cadrul asistenței pentru dezvoltare acordată altor state, nu a fost realizat, neatingându-se astfel obiectivele stabilite inițial, fiind indisponibilizate fondurile alocate de statul român în anul 2014;

12. Nerespectarea tuturor prevederilor legale cu privire la organizarea și desfășurarea activității de control financiar preventiv propriu și a activității de audit public intern.

Conducerea MAE în cadrul ședinței de conciliere nu a prezentat un punct de vedere divergent față de constatările consemnate în raportul de audit financiar.

În vederea exprimării opiniei asupra contului de execuție bugetară pe anul 2014, la nivelul ordonatorului principal de credite, au fost avute în vedere și constatările efectuate la entitățile finanțate din bugetul MAE:

- valoarea abaterilor de la legalitate și regularitate, constatate în cursul misiunii de audit financiar desfășurate la MAE a fost de 29.538 mii lei.

- valoarea abaterilor de la legalitate și regularitate, constatate în cursul misiunilor de audit financiar desfășurate la entitățile din subordinea/sub coordonarea sau sub autoritatea MAE, finalizate până la data prezentului raport, a fost de 449 mii lei.

Opinia de audit

Având în vedere valoarea și natura abaterilor și a erorilor (în sumă totală de 29.987 mii lei, care se situează peste pragul de semnificație stabilit, în sumă de 3.443 mii lei), contextul în care acestea s-au produs și răspândirea acestora în activitatea auditată, opinia de audit exprimată a fost CONTRARĂ.

Recomandări:

- stabilirea întinderii prejudiciilor, inclusiv a penalităților și dobânzilor de întârziere aferente acestora, recuperarea și virarea lor la bugetul statului;

- extinderea verificărilor asupra tuturor operațiunilor economice efectuate la nivelul misiunilor diplomatice în vederea identificării tuturor cazurilor de operațiuni înregistrate în aceeași zi la cursuri diferite, evidențierea tuturor diferențelor de curs valutar aferente operațiunilor de schimb valutar realizate la nivelul misiunilor diplomatice, astfel încât contul 581 "Viramente interne", să nu prezinte sold la data raportării, conform funcționalității sale, iar contul 4481 "Alte datorii față de buget" să prezinte în sold doar sumele datorate de instituție bugetului de stat;

- organizarea evidenței contabile analitice pe anul 2014, la nivelul proiectelor derulate în cadrul programelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, în cadrul contului 77000000156 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare" precum și pentru organizarea evidenței la nivelul contului 807 70 00 "Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget" pentru toate proiectele derulate în cadrul programelor cu finanțare externă nerambursabilă;

- extinderea verificărilor asupra tuturor avansurilor de trezorerie acordate la misiunile diplomatice, a deconturilor prezentate în justificare, pentru identificarea tuturor cazurilor de avansuri acordate și nejustificate în termenul legal, pentru stabilirea cuantumului acestora și dispunerea de măsuri pentru recuperare și virare la bugetul statului, inclusiv a accesoriilor calculate până la data plății;

- recuperarea tuturor sumelor utilizate din bugetul de stat în anul 2014, aferente proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile, în sensul depunerii cererilor de rambursare cheltuieli/cererilor de fonduri, nesolicitate a fi rambursate de la autoritatea de management, respectiv de la autoritatea delegată; virarea la bugetul statului a sumelor rambursate în cadrul pro-

iectelor derulate prin programele anuale 2010, 2011, 2012 aferente programului Fondului Frontierelor Externe, în vederea reîntregirii sumelor utilizate din fondul indisponibilităților temporare alocate de la bugetul de stat prin bugetul MAE;

- urmărirea și recuperarea de la Casa de Asigurări de Sănătate, din FNUASS, a creanțelor reprezentând diferența dintre indemnizațiile pentru concediile medicale plătite angajaților, anterior datei de 31.12.2013, care depășesc valoarea contribuțiilor lunare datorate de angajator în aceeași perioadă;

- analizarea stocurilor cu mișcare lentă și fără mișcare pentru a se stabili situația reală a acestora și, în consecință, să se procedeze la utilizarea/valorificarea acestora în condițiile legii;

- punerea în funcțiune a mijloacelor fixe în raport cu necesitățile instituției, recalcularea cotei de amortizare pe durata normală de utilizare rămasă, începând cu luna următoare repunerii în funcțiune a acestora; corectarea cheltuielilor cu amortizarea aferentă perioadei în care mijloacele fixe nu au fost utilizate și recalcularea rezultatului patrimonial al instituției;

- efectuarea reevaluării tuturor activelor de natura construcțiilor și terenurilor aflate în domeniul public și privat al statului și în administrarea MAE, inclusiv a celor aflate în patrimoniul misiunilor diplomatice din străinătate și reflectarea rezultatelor acesteia în contabilitate;

- implementarea tuturor proiectelor derulate în cadrul asistenței pentru dezvoltare în perioadele stabilite prin memorandumurile de înțelegere încheiate cu beneficiarii externi; recuperarea sumelor acordate ca asistență financiară nerambursabilă pentru proiectele care nu au fost realizate;

- luarea măsurilor pentru respectarea tuturor prevederilor legale cu privire la organizarea și desfășurarea activității de control financiar preventiv propriu și a activității de audit public intern.

La Institutul Diplomatic Român (IDR)

Abateri constatate:

1. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata sumei de 282 mii lei, cheltuieli care nu sunt aferente obiectului de activitate al IDR, reprezentând despăgubiri stabilite de instanța de judecată ca urmare a disponibilizării unor salariați fără respectarea prevederilor legale.

2. Angajarea, ordonanțarea și plata unei indemnizații necuvenite pentru deținerea autorizației privind accesul la informații clasificate, în cuantum de 15% calculat la salariul de bază, în valoare estimată de 20 mii lei, pentru două persoane salariate din cadrul IDR, care în perioada aprilie 2012-martie 2014 nu au mai deținut asemenea autorizații, precum și a unor cheltuieli salariale în valoare de 4 mii lei peste nivelurile stabilite în cadrul a 2 hotărâri judecătorești, ca urmare a aplicării unui indice de inflație incorect în cadrul actualizării drepturilor salariale cuvenite salariaților reîncadrați.

3. Angajarea de cheltuieli de personal în cazul unor salariați angajați prin cumul de funcții în cadrul instituției, fără respectarea prevederilor legale în ceea ce privește asigurarea condiției ca durata totală a timpului de muncă să nu depășească 48 de ore pe săptămână.

4. Nu au fost urmărite și încasate venituri proprii în valoare de 59 mii lei, reprezentând taxe de școlarizare, iar pentru o parte dintre aceste creanțe, în valoare de 23 mii lei, reprezentând taxe de școlarizare datorate de 28 de persoane fizice, s-a prescris dreptul entității de a mai cere încasarea.

În cadrul contractelor de școlarizare nu au fost prevăzute clauze cu privire la dobânzile sau penalitățile datorate de clienți în cazul neachitării la termen a obligațiilor contractuale. Entitatea nu a calculat, evidențiat, urmărit și încasat nici cel puțin dobânda legală penalizatoare pentru neplata la scadență a taxelor de școlarizare, datorată conform prevederilor art. 6 din *Ordonanța Guvernului nr. 13/2011*.

5. Neluarea măsurilor pentru realizarea unor venituri ale instituției, în valoare de 11 mii lei, reprezentând contravaloarea utilităților datorate de Sindicatul Național al Funcționarilor Publici – Organizația MAE, urmare a ocupării unui spațiu ce i-a fost pus la dispoziție în sediul IDR, în perioada 2012-2014.

6. Nerespectarea întocmai a prevederilor legale cu privire la inventarierea patrimoniului IDR în anul 2014, respectiv: nu au fost întocmite situații analitice distincte pentru acele elemente de

natura activelor care nu au substanță materială (terți, capitaluri); nu au fost confirmate creanțele cuvenite instituției pe baza extraselor soldurilor debitoare sau a punctajelor reciproce scrise; nu au fost înscrise în liste de inventariere separate stocurile de materiale consumabile cu mișcare lentă sau greu vandabile.

7. Nu au fost luate măsuri pentru protejarea patrimoniului împotriva eventualelor pierderi sau lipsuri deoarece nu au fost stabilite posturile și personalul care gestionează valorile materiale și bănești și nu au fost constituite și reținute garanții materiale de la persoanele care gestionează aceste valori în cadrul entității.

8. Deficiențe cu privire la modul de organizare a evidenței angajamentelor bugetare și legale, a evidenței execuției bugetare, cu consecințe în reflectarea în situațiile financiare a unor date care nu sunt reale și exacte, deoarece:

a) situațiile financiare nu au fost întocmite prin preluarea datelor privind execuția cheltuielilor pe titluri, articole, alineate și paragrafe din *"fișa pentru operațiuni bugetare"*, cheltuielile efective fiind preluate din conturile de cheltuieli;

b) nu a fost organizată și realizată evidența angajamentelor bugetare și legale;

c) au fost efectuate înregistrări contabile eronate.

9. Nerespectarea tuturor cerințelor generale de implementare a standardelor de control intern managerial și a prevederilor legale cu privire la organizarea și desfășurarea activității de control financiar preventiv propriu.

Conducerea IDR nu a avut un punct de vedere divergent față de constatările echipei de audit.

Opinia de audit

Ținând cont de natura abaterilor și a erorilor, de contextul în care s-au produs acestea, fără a avea efecte generalizate asupra situațiilor financiare, precum și de valoarea totală a abaterilor identificate, care depășește pragul de semnificație stabilit, în sumă de 449 mii lei, **opinia de audit exprimată este opinie cu rezerve cu paragraf de evidențiere a unor aspecte.**

Recomandări:

- stabilirea întinderii prejudiciilor, inclusiv a penalităților și dobânzilor de întârziere aferente acestora, recuperarea și virarea lor la bugetul statului; efectuarea regularizărilor cu bugetul statului, cu bugetul asigurărilor de stat, cu fondul național unic de asigurări sociale de sănătate și fondul de șomaj;

- angajarea cheltuielilor de personal în cazul persoanelor încadrate prin cumul de funcții, cu respectarea condiției ca durata totală a timpului de muncă să nu depășească limita de 48 de ore/săptămână;

- analiza componentei soldului contului 411 „Clienți” în vederea clarificării tuturor debitelor care trebuie recuperate de la clienți și luarea măsurilor pentru încasarea acestora; urmărirea și realizarea veniturilor instituției ce i se cuvin pentru spațiul din sediul institutului pus la dispoziție altor persoane juridice, în perioada 2012-2014; calcularea, evidențierea, urmărirea și încasarea dobânzilor legale penalizatoare pentru creanțele neîncasate la termenele de plată prevăzute în acordurile/contractele încheiate cu clienții instituției; urmărirea încasării creanțelor cuvenite instituției, în cadrul termenului legal de prescripție; efectuarea regularizării cu bugetul statului a veniturilor încasate;

- stabilirea cu exactitate a sumelor ce trebuie recuperate din FNUASS și evidențierea în contabilitate a acestora, luarea măsurilor necesare în vederea recuperării debitelor înregistrate și virarea la bugetul statului a sumelor aferente perioadelor anterioare;

- revizuirea *procedurilor de lucru* privind operațiunile de efectuare a inventarierii patrimoniului entității, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 2.861/2009; inventarierea distinctă a volumului stocurilor fără mișcare, aflate în patrimoniul institutului, evidențierea lor corectă și utilizarea lor conform scopului pentru care au fost achiziționate/realizate; întocmirea de situații analitice distincte pentru acele elemente de natura activelor care nu au substanță materială (terți, capitaluri); solicitarea de confirmări pentru creanțele evidențiate în contabilitate;

- identificarea posturilor din cadrul instituției, care presupun gestionarea de valori materiale sau bănești; stabilirea nivelului garanțiilor materiale care urmează să fie constituite și reținerea lor de la persoanele care gestionează valori în cadrul instituției.
- organizarea activității financiar-contabile potrivit prevederilor legale, întocmirea fișelor pentru operațiuni bugetare și ținerea evidenței angajamentelor bugetare și legale; înlăturarea neregulilor constatate, astfel încât situațiile financiare să reflecte o imagine reală, clară și fidelă a patrimoniului Institutului Diplomatic Român;
- implementarea la nivelul IDR a tuturor standardelor de control intern;
- Raportul de audit întocmit în urma derulării acțiunii de audit de la nivelul Institutului Diplomatic Român a fost valorificat prin emiterea a unei decizii care conține un număr de 11 măsuri, fiind duse la îndeplinire până la această dată 2 măsuri, restul fiind parțial implementate.

ANEXE

- Anexa nr. 1** Situația detalierii pe fiecare ordonator principal de credite a alocărilor bugetare aprobate prin Legea nr. 356/2013 a *bugetului de stat pe anul 2014* și prin rectificările ulterioare
- Anexa nr. 2** Situația alocărilor din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului în anul 2014
- Anexa nr. 3** Situația utilizării sumelor defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale acordate în baza OUG nr. 74/2014

**Situația privind detalierea pe fiecare ordonator principal de credite
a alocărilor bugetare aprobate prin Legea nr. 356/2013 a bugetului de stat pe anul 2014
și prin rectificările ulterioare**

CONT GENERAL BUGET DE STAT (TOTAL)					
- mii lei -					
Denumire indicator	Prevederi/ credite bugetare inițiale	Prevederi/ credite bugetare definitive	Plăți efectuate	% față de prevederi/ credite inițiale	% față de prevederi/ credite definitive
0	1	2	3	4=3/1	5=3/2
TOTAL GENERAL	139.558.131	141.435.393	131.442.044	94,18	92,93
Autorități publice și acțiuni externe	13.969.065	13.286.995	12.955.643	92,75	97,51
Alte servicii publice generale	2.284.866	2.137.939	1.845.128	80,75	86,30
Apărare	6.094.473	6.660.912	5.786.460	94,95	86,87
Ordine publică și siguranță națională	13.100.318	15.133.132	14.876.477	113,56	98,30
Cercetare fundamentală și cercetare-dezvoltare	1.818.228	1.612.566	1.555.804	85,57	96,48
Învățământ	7.526.598	7.997.438	6.267.547	83,27	78,37
Cultură, recreere și religie	1.867.197	2.056.181	1.990.890	106,62	96,82
Comunicații	137.152	94.710	39.993	29,16	42,23
Transporturi	12.508.003	11.407.780	11.102.345	88,76	97,32
Cheltuieli din sume rămase neutilizate în anul anterior	0	114.000	113.604	-	99,65
Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi	13.442.063	12.058.617	10.977.896	81,67	91,04
Transferuri cu caracter general între diferite nivele ale administrației	16.158.394	16.996.671	16.571.283	102,56	97,50
Sănătate	4.158.679	4.572.132	4.322.447	103,94	94,54
Asigurări și asistență socială	17.924.556	18.386.825	17.254.448	96,26	93,84
Locuințe, servicii și dezvoltare publică	2.637.265	3.980.680	3.755.199	142,39	94,34
Protecția mediului	2.178.591	2.200.323	1.997.612	91,69	90,79
Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă	3.183.367	2.215.553	1.881.510	59,10	84,92
Combustibili și energie	174.977	351.311	133.110	76,07	37,89
Industria extractivă, prelucrătoare și construcții	271.650	261.668	162.069	59,66	61,94
Cercetare și dezvoltare în domeniul economic	108.155	102.655	99.058	91,59	96,50
Alte acțiuni economice	67.559	49.160	41.699	61,72	84,82
Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare	19.946.975	19.758.145	17.711.822	88,79	89,64
Cheltuieli – buget de stat	119.254.648	119.708.683	115.615.912	96,95	96,58
Autorități publice și acțiuni externe	13.840.914	13.146.399	12.892.260	93,15	98,07
Alte servicii publice generale	2.284.866	2.137.939	1.845.128	80,75	86,30
Apărare	5.110.798	5.680.511	5.668.376	110,91	99,79
Ordine publică și siguranță națională	12.796.537	14.786.227	14.726.056	115,08	99,59
Cercetare fundamentală și cercetare-dezvoltare	1.716.709	1.501.468	1.481.161	86,28	98,65
Învățământ	4.188.714	4.613.020	4.442.366	106,06	96,30
Cultură, recreere și religie	1.741.571	1.914.978	1.871.360	107,45	97,72
Comunicații	136.821	94.132	39.607	28,95	42,08
Transporturi	12.503.267	11.403.028	11.102.345	88,80	97,36
Cheltuieli din sume rămase neutilizate în anul anterior	0	114.000	113.604	-	99,65
Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi	13.442.063	12.058.617	10.977.896	81,67	91,04
Transferuri cu caracter general între diferite nivele ale administrației	16.158.394	16.996.671	16.571.283	102,56	97,50
Sănătate	2.921.401	3.210.014	3.143.652	107,61	97,93
Asigurări și asistență socială	17.816.956	17.330.930	17.221.654	96,66	99,37
Locuințe, servicii și dezvoltare publică	2.589.584	3.932.999	3.731.066	144,08	94,87
Protecția mediului	2.124.309	2.145.709	1.991.196	93,73	92,80
Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă	2.961.312	1.969.236	1.698.373	57,35	86,25
Combustibili și energie	174.977	151.061	133.110	76,07	88,12
Industria extractivă, prelucrătoare și construcții	171.650	161.668	148.118	86,29	91,62
Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare	6.398.091	6.208.261	5.678.539	88,75	91,47
Cercetare și dezvoltare în domeniul economic	108.155	102.655	97.063	89,74	94,55
Alte acțiuni economice	67.559	49.160	41.699	61,72	84,82
5006 Credite externe	10.000	10.000	2.009	20,09	20,09
Ordine publică și siguranță națională	10.000	10.000	2.009	20,09	20,09
5008 Fonduri externe nerambursabile	13.955.162	14.072.588	12.306.871	88,19	87,45

0	1	2	3	4=3/1	5=3/2
Autorități publice și acțiuni externe	50.098	62.543	21.766	43,45	34,80
Ordine publică și siguranță națională	165.979	190.462	61.889	37,29	32,49
Cercetare fundamentală și cercetare-dezvoltare	841	10.420	1.326	157,67	12,73
Învățământ	1.027	18.318	8.342	812,27	45,54
Cultură, recreere și religie	0	2.267	1.642	-	72,43
Comunicații	331	578	386	116,62	66,78
Transporturi	0	4.752	0	-	0,00
Locuințe, servicii și dezvoltare publică	0	0	42	-	-
Protecția mediului	1.267	13.599	1.214	95,82	8,93
Acțiuni generale economice comerciale și de muncă	221.475	245.737	182.817	82,55	74,40
Sănătate	5.809	15.577	1.902	32,74	12,21
Asigurări și asistență socială	4.500	4.500	0	0,00	0,00
Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare	13.503.835	13.503.835	12.023.550	89,04	89,04
Cercetare și dezvoltare în domeniul economic	0	0	1.995	-	-
5010 Total cheltuieli din venituri proprii	6.338.321	7.644.122	3.517.252	55,49	46,01
Autorități publice și acțiuni externe	78.053	78.053	41.618	53,32	53,32
Apărare	983.675	980.401	118.083	12,00	12,04
Ordine publică și siguranță națională	127.802	146.443	86.523	67,70	59,08
Cercetare fundamentală și cercetare-dezvoltare	100.678	100.678	73.317	72,82	72,82
Învățământ	3.336.857	3.366.100	1.816.838	54,45	53,97
Sănătate	1.231.469	1.346.541	1.176.892	95,57	87,40
Cultură, recreere și religie	125.626	138.936	117.889	93,84	84,85
Transporturi	4.736	0	0	0,00	-
Asigurări și asistență socială	103.100	1.051.395	32.795	31,81	3,12
Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă	580	580	321	55,34	55,34
Locuințe, servicii și dezvoltare publică	47.681	47.681	24.091	50,53	50,53
Protecția mediului	53.015	41.015	5.201	9,81	12,68
Combustibili și energie	0	200.250	0	-	0,00
Industria extractivă, prelucrătoare și construcții	100.000	100.000	13.951	13,95	13,95
Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare	45.049	46.049	9.733	21,61	21,14
1. Administrația Prezidențială					
Total general	25.535	22.279	21.760	85,22	97,67
Autorități publice și acțiuni externe	22.915	19.912	19.398	84,65	97,42
Alte servicii publice generale	600	504	503	83,83	99,80
Cultură, recreere și religie	2.020	1.863	1.859	92,03	99,79
Cheltuieli – buget de stat	25.535	22.279	21.760	85,22	97,67
Autorități publice și acțiuni externe	22.915	19.912	19.398	84,65	97,42
Alte servicii publice generale	600	504	503	83,83	99,80
Cultură, recreere și religie	2.020	1.863	1.859	92,03	99,79
2. Senatul României					
Total general	101.628	104.193	102.246	100,61	98,13
Autorități publice și acțiuni externe	101.628	104.193	102.246	100,61	98,13
Cheltuieli – buget de stat	100.878	103.443	101.897	101,01	98,51
Autorități publice și acțiuni externe	100.878	103.443	101.897	101,01	98,51
Total cheltuieli din venituri proprii	750	750	349	46,53	46,53
Autorități publice și acțiuni externe	750	750	349	46,53	46,53
3. Camera Deputaților					
Total general	252.185	242.752	228.367	90,56	94,07
Autorități publice și acțiuni externe	251.985	242.652	228.367	90,63	94,11
Asigurări și asistență socială	200	100	0	0,00	0,00
Cheltuieli – buget de stat	235.385	225.952	218.987	93,03	96,92
Autorități publice și acțiuni externe	235.285	225.952	218.987	93,07	96,92
Asigurări și asistență socială	100	0	0	0,00	0,00
Total cheltuieli din venituri proprii	16.800	16.800	9.380	55,83	55,83
Autorități publice și acțiuni externe	16.700	16.700	9.380	56,17	56,17
Asigurări și asistență socială	100	100	0	0,00	0,00
4. Înalta Curte de Casație și Justiție					
Total general	66.235	97.622	96.558	145,78	98,91
Alte servicii publice generale	100	8	8	8,00	100,00
Ordine publică și siguranță națională	65.945	97.327	96.273	145,99	98,92
Asigurări și asistență socială	190	287	277	145,79	96,52
Cheltuieli – buget de stat	66.235	97.622	96.558	145,78	98,91

0	1	2	3	4=3/1	5=3/2
Alte servicii publice generale	100	8	8	8,00	100,00
Ordine publică și siguranță națională	65.945	97.327	96.273	145,99	98,92
Asigurări și asistență socială	190	287	277	145,79	96,52
5. Curtea Constituțională					
Total general	14.693	16.186	15.880	108,08	98,11
Autorități publice și acțiuni externe	14.633	16.186	15.880	108,52	98,11
Asigurări și asistență socială	60	0	0	0,00	0,00
Cheltuieli – buget de stat	14.693	16.186	15.880	108,08	98,11
Autorități publice și acțiuni externe	14.633	16.186	15.880	108,52	98,11
Asigurări și asistență socială	60	0	0	0,00	0,00
6. Consiliul Legislativ					
Total general	5.522	5.451	5.419	98,13	99,41
Autorități publice și acțiuni externe	5.522	5.451	5.419	98,13	99,41
Cheltuieli – buget de stat	5.522	5.451	5.419	98,13	99,41
Autorități publice și acțiuni externe	5.522	5.451	5.419	98,13	99,41
7. Curtea de Conturi					
Total general	194.867	235.795	230.638	118,36	97,81
Autorități publice și acțiuni externe	194.867	235.795	230.638	118,36	97,81
Cheltuieli – buget de stat	194.867	235.795	230.638	118,36	97,81
Autorități publice și acțiuni externe	194.867	235.795	230.638	118,36	97,81
8. Consiliul Concurenței					
Total general	64.914	62.077	59.583	91,79	95,98
Autorități publice și acțiuni externe	64.914	62.077	59.583	91,79	95,98
Cheltuieli – buget de stat	64.914	62.077	59.583	91,79	95,98
Autorități publice și acțiuni externe	64.914	62.077	59.583	91,79	95,98
9. Avocatul Poporului					
Total general	5.922	5.942	5.889	99,44	99,11
Autorități publice și acțiuni externe	5.922	5.942	5.889	99,44	99,11
Cheltuieli – buget de stat	5.922	5.942	5.889	99,44	99,11
Autorități publice și acțiuni externe	5.922	5.942	5.889	99,44	99,11
10. Consiliul Național pentru Studierea Arhivelor Securității					
Total general	12.760	12.420	12.039	94,35	96,93
Autorități publice și acțiuni externe	12.760	12.420	12.039	94,35	96,93
Cheltuieli – buget de stat	12.760	12.420	12.039	94,35	96,93
Autorități publice și acțiuni externe	12.760	12.420	12.039	94,35	96,93
11. Consiliul Național al Audiovizualului					
Total general	8.685	8.491	8.407	96,80	99,01
Autorități publice și acțiuni externe	8.685	8.491	8.407	96,80	99,01
Cheltuieli – buget de stat	8.685	8.491	8.407	96,80	99,01
Autorități publice și acțiuni externe	8.685	8.491	8.407	96,80	99,01
12. Secretariatul General al Guvernului					
Total general	7.257.455	5.584.575	5.429.259	74,81	97,22
Autorități publice și acțiuni externe	532.135	308.655	271.800	51,08	88,06
Învățământ	2.500	2.500	2.443	97,72	97,72
Cultură, recreere și religie	423.980	541.172	535.264	126,25	98,91
Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă	35.964	43.862	35.052	97,46	79,91
Combustibili și energie	0	10	9	0,00	90,00
Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare	0	18.788	16.515	0,00	87,90
Transporturi	6.262.876	4.669.588	4.568.176	72,94	97,83
Cheltuieli – buget de stat	7.246.570	5.550.402	5.404.847	74,58	97,38
Autorități publice și acțiuni externe	521.250	291.693	260.698	50,01	89,37
Învățământ	2.500	2.500	2.442	97,68	97,68
Cultură, recreere și religie	423.980	541.161	535.255	126,25	98,91
Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă	35.964	26.662	21.752	60,48	81,58
Combustibili și energie	0	10	9	0,00	90,00
Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare	0	18.788	16.515	0,00	87,90
Transporturi	6.262.876	4.669.588	4.568.176	72,94	97,83
Fonduri externe nerambursabile	9.522	32.810	23.837	250,34	72,65
Autorități publice și acțiuni externe	9.522	15.599	10.527	110,55	67,49
Acțiuni generale economice comerciale și de muncă	0	17.200	13.300	0,00	77,33
Cultură, recreere și religie	0	11	10	0,00	90,91

0	1	2	3	4=3/1	5=3/2
Total cheltuieli din venituri proprii	1.363	1.363	575	42,19	42,19
Autorități publice și acțiuni externe	1.363	1.363	575	42,19	42,19
13. Ministerul Afacerilor Externe					
Total general	673.272	762.833	705.543	104,79	92,49
Autorități publice și acțiuni externe	623.825	672.784	620.586	99,48	92,24
Alte servicii publice generale	6.000	45.625	45.606	760,10	99,96
Învățământ	2.160	2.240	2.060	95,37	91,96
Cultură, recreere și religie	41.287	42.184	37.291	90,32	88,40
Cheltuieli – buget de stat	615.002	704.563	677.663	110,19	96,18
Autorități publice și acțiuni externe	565.555	614.514	592.706	104,80	96,45
Alte servicii publice generale	6.000	45.625	45.606	760,10	99,96
Învățământ	2.160	2.240	2.060	95,37	91,96
Cultură, recreere și religie	41.287	42.184	37.291	90,32	88,40
Fonduri externe nerambursabile	18.270	18.270	1.439	7,88	7,88
Autorități publice și acțiuni externe	18.270	18.270	1.439	7,88	7,88
Total cheltuieli din venituri proprii	40.000	40.000	26.441	66,10	66,10
Autorități publice și acțiuni externe	40.000	40.000	26.441	66,10	66,10
14. Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice					
Total general	4.801.452	5.340.743	5.013.031	104,41	93,86
Autorități publice și acțiuni externe	236.266	482.257	452.391	191,48	93,81
Locuințe, servicii și dezvoltare publică	2.308.887	3.440.662	3.308.986	143,32	96,17
Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă	2.256.299	1.303.824	1.138.050	50,44	87,29
Cheltuieli din sume rămase neutilizate în anul anterior	0	114.000	113.604	0,00	99,65
Cheltuieli – buget de stat	4.534.347	5.066.576	4.820.113	106,30	95,14
Autorități publice și acțiuni externe	236.266	482.257	452.391	191,48	93,81
Locuințe, servicii și dezvoltare publică	2.263.257	3.395.032	3.285.584	145,17	96,78
Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă	2.034.824	1.075.287	968.534	47,60	90,07
Cheltuieli din sume rămase neutilizate în anul anterior	0	114.000	113.604	0,00	99,65
Fonduri externe nerambursabile	221.475	228.537	169.517	76,54	74,17
Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă	221.475	228.537	169.517	76,54	74,17
Total cheltuieli din venituri proprii	45.630	45.630	23.401	51,28	51,28
Locuințe, servicii și dezvoltare publică	45.630	45.630	23.401	51,28	51,28
15. Ministerul Finanțelor Publice					
Total general	3.057.602	3.322.823	3.273.120	107,05	98,50
Autorități publice și acțiuni externe	2.344.724	2.292.204	2.249.926	95,96	98,16
Alte servicii publice generale	705.981	1.024.072	1.021.072	144,63	99,71
Transferuri cu caracter general între diferite nivele ale administrației	0	0	-12	0,00	0,00
Alte acțiuni economice	6.897	6.547	2.134	30,94	32,60
Cheltuieli – buget de stat	3.045.787	3.310.981	3.272.648	107,45	98,84
Autorități publice și acțiuni externe	2.332.909	2.280.362	2.249.454	96,42	98,64
Alte servicii publice generale	705.981	1.024.072	1.021.072	144,63	99,71
Transferuri cu caracter general între diferite nivele ale administrației	0	0	-12	0,00	0,00
Alte acțiuni economice	6.897	6.547	2.134	30,94	32,60
Fonduri externe nerambursabile	10.845	10.872	411	3,79	3,78
Autorități publice și acțiuni externe	10.845	10.872	411	3,79	3,78
Total cheltuieli din venituri proprii	970	970	61	6,29	6,29
Autorități publice și acțiuni externe	970	970	61	6,29	6,29
16. Ministerul Justiției					
Total general	2.565.800	3.544.971	3.493.559	136,16	98,55
Alte servicii publice generale	41.400	43.639	43.588	105,29	99,88
Ordine publică și siguranță națională	2.521.822	3.498.830	3.447.479	136,71	98,53
Asigurări și asistență socială	2.578	2.502	2.492	96,66	99,60
Cheltuieli – buget de stat	2.550.879	3.518.443	3.489.378	136,79	99,17
Alte servicii publice generale	41.400	43.639	43.588	105,29	99,88
Ordine publică și siguranță națională	2.506.901	3.472.302	3.443.298	137,35	99,16
Asigurări și asistență socială	2.578	2.502	2.492	96,66	99,60
Fonduri externe nerambursabile	4.323	13.664	3.476	80,41	25,44
Ordine publică și siguranță națională	4.323	13.664	3.476	80,41	25,44
Total cheltuieli din venituri proprii	10.598	12.864	705	6,65	5,48
Ordine publică și siguranță națională	10.598	12.864	705	6,65	5,48

0	1	2	3	4=3/1	5=3/2
17. Ministerul Aparării Naționale					
Total general	6.873.143	7.469.005	6.559.632	95,44	87,82
Autorități publice și acțiuni externe	1.966	1.990	1.952	99,29	98,09
Alte servicii publice generale	2.717	2.187	2.094	77,07	95,75
Apărare	6.094.473	6.660.912	5.786.460	94,95	86,87
Ordine publică și siguranță națională	347.840	358.105	352.067	101,22	98,31
Învățământ	245.571	245.024	225.166	91,69	91,90
Sănătate	56.176	64.403	59.437	105,80	92,29
Cultură, recreere și religie	48.164	53.131	49.692	103,17	93,53
Asigurări și asistență socială	75.656	82.673	82.443	108,97	99,72
Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă	580	580	321	55,34	55,34
Cheltuieli – buget de stat	5.843.745	6.439.607	6.422.823	109,91	99,74
Autorități publice și acțiuni externe	1.966	1.990	1.952	99,29	98,09
Alte servicii publice generale	2.717	2.187	2.094	77,07	95,75
Apărare	5.110.798	5.680.511	5.668.376	110,91	99,79
Ordine publică și siguranță națională	337.980	346.745	346.130	102,41	99,82
Învățământ	217.354	215.043	214.571	98,72	99,78
Sănătate	53.815	62.042	59.371	110,32	95,69
Cultură, recreere și religie	43.459	48.416	47.886	110,19	98,91
Asigurări și asistență socială	75.656	82.673	82.443	108,97	99,72
Total cheltuieli din venituri proprii	1.029.398	1.029.398	136.809	13,29	13,29
Apărare	983.675	980.401	118.083	12,00	12,04
Ordine publică și siguranță națională	9.860	11.360	5.938	60,22	52,27
Învățământ	28.217	29.981	10.595	37,55	35,34
Sănătate	2.361	2.361	66	2,80	2,80
Cultură, recreere și religie	4.705	4.715	1.806	38,38	38,30
Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă	580	580	321	55,34	55,34
18. Ministerul Afacerilor Interne					
Total general	8.399.131	10.003.125	8.712.399	103,73	87,10
Autorități publice și acțiuni externe	134.641	314.483	311.941	231,68	99,19
Ordine publică și siguranță națională	7.825.611	8.260.061	8.081.577	103,27	97,84
Învățământ	134.982	129.708	114.981	85,18	88,65
Cultură, recreere și religie	36.797	25.682	25.521	69,36	99,37
Asigurări și asistență socială	171.320	1.117.992	99.001	57,79	8,86
Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă	95.780	155.199	79.378	82,88	51,15
Cheltuieli – buget de stat	8.008.259	8.637.995	8.539.693	106,64	98,86
Autorități publice și acțiuni externe	134.408	313.188	311.520	231,77	99,47
Ordine publică și siguranță națională	7.554.238	7.963.787	7.944.039	105,16	99,75
Învățământ	118.716	113.442	113.029	95,21	99,64
Cultură, recreere și religie	36.797	25.682	25.521	69,36	99,37
Asigurări și asistență socială	68.320	66.697	66.206	96,91	99,26
Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă	95.780	155.199	79.378	82,88	51,15
Credite externe	10.000	10.000	2.009	20,09	20,09
Ordine publică și siguranță națională	10.000	10.000	2.009	20,09	20,09
Fonduri externe nerambursabile	160.777	169.665	57.031	35,47	33,61
Autorități publice și acțiuni externe	233	1.295	421	180,69	32,51
Ordine publică și siguranță națională	159.544	167.370	56.456	35,39	33,73
Învățământ	1.000	1.000	154	15,40	15,40
Total cheltuieli din venituri proprii	220.095	1.185.465	113.666	51,64	9,59
Ordine publică și siguranță națională	101.829	118.904	79.072	77,65	66,50
Învățământ	15.266	15.266	1.799	11,78	11,78
Asigurări și asistență socială	103.000	1.051.295	32.795	31,84	3,12
19. Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice					
Total general	29.698.786	29.875.113	29.405.759	99,01	98,43
Transferuri cu caracter general între diferite nivele ale administrației	13.070.332	14.045.174	13.686.296	104,71	97,44
Asigurări și asistență socială	16.628.454	15.829.939	15.719.463	94,53	99,30
Cheltuieli – buget de stat	29.694.286	29.870.613	29.405.759	99,03	98,44
Transferuri cu caracter general între diferite nivele ale administrației	13.070.332	14.045.174	13.686.296	104,71	97,44
Asigurări și asistență socială	16.623.954	15.825.439	15.719.463	94,56	99,33
Fonduri externe nerambursabile	4.500	4.500	0	0,00	0,00

0	1	2	3	4=3/1	5=3/2
Asigurări și asistență socială	4.500	4.500	0	0,00	0,00
20. Ministerul Tineretului și Sportului					
Total general	372.330	392.811	375.633	100,89	95,63
Învățământ	58.500	64.157	62.162	106,26	96,89
Cultură, recreere și religie	290.830	304.554	289.530	99,55	95,07
Asigurări și asistență socială	23.000	24.100	23.941	104,09	99,34
Cheltuieli – buget de stat	273.230	280.411	271.621	99,41	96,87
Învățământ	58.500	64.157	62.162	106,26	96,89
Cultură, recreere și religie	191.730	192.154	185.518	96,76	96,55
Asigurări și asistență socială	23.000	24.100	23.941	104,09	99,34
Total cheltuieli din venituri proprii	99.100	112.400	104.012	104,96	92,54
Cultură, recreere și religie	99.100	112.400	104.012	104,96	92,54
21. Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale					
Total general	19.410.802	19.125.542	17.160.803	88,41	89,73
Asigurări și asistență socială	20	20	0	0,00	0,00
Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă	8.000	8.000	2.696	33,70	33,70
Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare	19.366.406	19.081.146	17.124.928	88,43	89,75
Cercetare și dezvoltare în domeniul economic	36.376	36.376	33.179	91,21	91,21
Cheltuieli – buget de stat	5.887.418	5.602.158	5.135.258	87,22	91,67
Asigurări și asistență socială	20	20	0	0,00	0,00
Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă	8.000	8.000	2.696	33,70	33,70
Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare	5.843.022	5.557.762	5.101.378	87,31	91,79
Cercetare și dezvoltare în domeniul economic	36.376	36.376	31.184	85,73	85,73
Fonduri externe nerambursabile	13.503.835	13.503.835	12.025.545	89,05	89,05
Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare	13.503.835	13.503.835	12.023.550	89,04	89,04
Cercetare și dezvoltare în domeniul economic	0	0	1.995	0,00	0,00
Total cheltuieli din venituri proprii	19.549	19.549	0	0,00	0,00
22. Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor					
Total general	2.684.607	2.890.049	2.538.697	94,56	87,84
Locuințe, servicii și dezvoltare publică	326.327	537.967	445.523	136,53	82,82
Protecția mediului	2.172.691	2.191.423	1.988.712	91,53	90,75
Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă	45.895	45.805	45.339	98,79	98,98
Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare	139.694	114.854	59.123	42,32	51,48
Cheltuieli – buget de stat	2.604.825	2.808.935	2.522.507	96,84	89,80
Locuințe, servicii și dezvoltare publică	326.327	537.967	445.482	136,51	82,81
Protecția mediului	2.118.409	2.136.809	1.982.296	93,57	92,77
Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă	45.895	45.805	45.339	98,79	98,98
Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare	114.194	88.354	49.390	43,25	55,90
Fonduri externe nerambursabile	1.267	13.599	1.256	99,13	9,24
Locuințe, servicii și dezvoltare publică	0	0	42	0,00	0,00
Protecția mediului	1.267	13.599	1.214	95,82	8,93
Total cheltuieli din venituri proprii	78.515	67.515	14.934	19,02	22,12
Protecția mediului	53.015	41.015	5.201	9,81	12,68
Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare	25.500	26.500	9.733	38,17	36,73
23. Ministerul Transporturilor					
Total general	6.465.971	7.358.880	7.154.133	110,64	97,22
Alte servicii publice generale	11	11	2	18,18	18,18
Sănătate	1.000	20.563	19.990	1999,00	97,21
Cultură, recreere și religie	7.400	7.400	7.375	99,66	99,66
Asigurări și asistență socială	212.433	592.714	592.597	278,96	99,98
Transporturi	6.245.127	6.738.192	6.534.169	104,63	96,97
Cheltuieli – buget de stat	6.461.235	7.354.128	7.154.133	110,72	97,28
Alte servicii publice generale	11	11	2	18,18	18,18
Sănătate	1.000	20.563	19.990	1999,00	97,21
Cultură, recreere și religie	7.400	7.400	7.375	99,66	99,66
Asigurări și asistență socială	212.433	592.714	592.597	278,96	99,98
Transporturi	6.240.391	6.733.440	6.534.169	104,71	97,04
Fonduri externe nerambursabile	0	4.752	0	0,00	0,00
Transporturi	0	4.752	0	0,00	0,00
Total cheltuieli din venituri proprii	4.736	0	0	0,00	0,00
Transporturi	4.736	0	0	0,00	0,00

0	1	2	3	4=3/1	5=3/2
24. Ministerul Educației și Cercetării Științifice					
Total general	8.567.096	8.827.189	7.114.147	83,04	80,59
Cercetare fundamentală și cercetare-dezvoltare	1.489.768	1.281.380	1.260.877	84,64	98,40
Învățământ	7.031.768	7.494.749	5.802.262	82,51	77,42
Cultură, recreere și religie	39.660	42.160	42.108	106,17	99,88
Protecția mediului	5.900	8.900	8.900	150,85	100,00
Cheltuieli – buget de stat	5.272.722	5.478.917	5.294.926	100,42	96,64
Cercetare fundamentală și cercetare-dezvoltare	1.487.308	1.270.633	1.253.675	84,29	98,67
Învățământ	3.739.854	4.157.224	3.990.243	106,70	95,98
Cultură, recreere și religie	39.660	42.160	42.108	106,17	99,88
Protecția mediului	5.900	8.900	8.900	150,85	100,00
Fonduri externe nerambursabile	800	26.286	8.192	1024,00	31,16
Cercetare fundamentală și cercetare-dezvoltare	800	9.087	93	11,63	1,02
Învățământ	0	17.199	8.099	0,00	47,09
Total cheltuieli din venituri proprii	3.293.574	3.321.986	1.811.029	54,99	54,52
Cercetare fundamentală și cercetare-dezvoltare	1.660	1.660	7.109	428,25	428,25
Învățământ	3.291.914	3.320.326	1.803.920	54,80	54,33
25. Ministerul Sănătății					
Total general	7.957.858	7.958.264	7.655.809	96,20	96,20
Transferuri cu caracter general între diferite nivele ale administrației	3.088.062	2.794.003	2.727.506	88,32	97,62
Sănătate	4.067.745	4.436.210	4.203.477	103,34	94,75
Asigurări și asistență socială	800.000	726.000	724.136	90,52	99,74
Locuințe, servicii și dezvoltare publică	2.051	2.051	690	33,64	33,64
Cheltuieli – buget de stat	6.738.466	6.625.432	6.493.976	96,37	98,02
Transferuri cu caracter general între diferite nivele ale administrației	3.088.062	2.794.003	2.727.506	88,32	97,62
Sănătate	2.850.404	3.105.429	3.042.334	106,73	97,97
Asigurări și asistență socială	800.000	726.000	724.136	90,52	99,74
Fonduri externe nerambursabile	5.809	15.577	1.902	32,74	12,21
Sănătate	5.809	15.577	1.902	32,74	12,21
Total cheltuieli din venituri proprii	1.213.583	1.317.255	1.159.930	95,58	88,06
Sănătate	1.211.532	1.315.204	1.159.240	95,68	88,14
Locuințe, servicii și dezvoltare publică	2.051	2.051	690	33,64	33,64
26. Ministerul Culturii					
Total general	562.586	593.343	560.936	99,71	94,54
Cultură, recreere și religie	562.586	593.343	560.936	99,71	94,54
Cheltuieli – buget de stat	542.586	571.087	547.783	100,96	95,92
Cultură, recreere și religie	542.586	571.087	547.783	100,96	95,92
Fonduri externe nerambursabile	0	2.256	1.632	0,00	72,34
Cultură, recreere și religie	0	2.256	1.632	0,00	72,34
Total cheltuieli din venituri proprii	20.000	20.000	11.521	57,61	57,61
Cultură, recreere și religie	20.000	20.000	11.521	57,61	57,61
27. Ministerul pentru Societatea Informațională					
Total general	138.709	96.267	41.515	29,93	43,12
Cercetare fundamentală și cercetare-dezvoltare	1.557	1.557	1.522	97,75	97,75
Comunicații	137.152	94.710	39.993	29,16	42,23
Cheltuieli – buget de stat	138.378	95.689	41.129	29,72	42,98
Cercetare fundamentală și cercetare-dezvoltare	1.557	1.557	1.522	97,75	97,75
Comunicații	136.821	94.132	39.607	28,95	42,08
Fonduri externe nerambursabile	331	578	386	116,62	66,78
Comunicații	331	578	386	116,62	66,78
28. Ministerul Public					
Total general	690.709	1.070.331	1.060.882	153,59	99,12
Ordine publică și siguranță națională	690.709	1.070.331	1.060.882	153,59	99,12
Cheltuieli – buget de stat	688.597	1.066.406	1.058.975	153,79	99,30
Ordine publică și siguranță națională	688.597	1.066.406	1.058.975	153,79	99,30
Fonduri externe nerambursabile	2.112	3.925	1.907	90,29	48,59
Ordine publică și siguranță națională	2.112	3.925	1.907	90,29	48,59
29. Agenția Națională de Integritate					
Total general	19.444	36.880	35.787	184,05	97,04
Autorități publice și acțiuni externe	19.444	36.880	35.787	184,05	97,04

0	1	2	3	4=3/1	5=3/2
Cheltuieli – buget de stat	19.444	36.880	35.787	184,05	97,04
Autorități publice și acțiuni externe	19.444	36.880	35.787	184,05	97,04
30. Serviciul Român de Informații					
Total general	1.103.302	1.244.069	1.237.137	112,13	99,44
Ordine publică și siguranță națională	1.074.601	1.206.546	1.199.790	111,65	99,44
Învățământ	19.834	24.893	24.819	125,13	99,70
Sănătate	3.000	7.083	7.083	236,10	100,00
Asigurări și asistență socială	5.867	5.547	5.445	92,81	98,16
Cheltuieli – buget de stat	1.096.442	1.237.275	1.236.331	112,76	99,92
Ordine publică și siguranță națională	1.069.201	1.200.347	1.199.546	112,19	99,93
Învățământ	18.374	24.298	24.256	132,01	99,83
Sănătate	3.000	7.083	7.083	236,10	100,00
Asigurări și asistență socială	5.867	5.547	5.446	92,82	98,18
Fonduri externe nerambursabile	0	5.567	85	0,00	1,53
Ordine publică și siguranță națională	0	5.499	47	0,00	0,85
Învățământ	0	68	38	0,00	55,88
Total cheltuieli din venituri proprii	6.860	1.227	721	10,51	58,76
Ordine publică și siguranță națională	5.400	700	197	3,65	28,14
Învățământ	1.460	527	524	35,89	99,43
31. Serviciul de Informații Externe					
Total general	195.664	226.714	223.509	114,23	98,59
Ordine publică și siguranță națională	195.084	226.084	222.902	114,26	98,59
Asigurări și asistență socială	580	630	607	104,66	96,35
Cheltuieli – buget de stat	195.664	224.214	222.898	113,92	99,41
Ordine publică și siguranță națională	195.084	223.584	222.291	113,95	99,42
Asigurări și asistență socială	580	630	607	104,66	96,35
Total cheltuieli din venituri proprii	0	2.500	611	0,00	24,44
Ordine publică și siguranță națională	0	2.500	611	0,00	24,44
32. Serviciul de Protecție și Pază					
Total general	131.740	154.683	154.430	117,22	99,84
Ordine publică și siguranță națională	131.448	154.531	154.286	117,37	99,84
Asigurări și asistență socială	292	152	144	49,32	94,74
Cheltuieli – buget de stat	131.625	154.568	154.430	117,33	99,91
Ordine publică și siguranță națională	131.333	154.416	154.286	117,48	99,92
Asigurări și asistență socială	292	152	144	49,32	94,74
Total cheltuieli din venituri proprii	115	115	0	0,00	0,00
Ordine publică și siguranță națională	115	115	0	0,00	0,00
33. Serviciul de Telecomunicații Speciale					
Total general	248.438	262.687	262.580	105,69	99,96
Ordine publică și siguranță națională	247.258	261.317	261.221	105,65	99,96
Asigurări și asistență socială	1.180	1.370	1.359	115,17	99,20
Cheltuieli – buget de stat	248.438	262.683	262.577	105,69	99,96
Ordine publică și siguranță națională	247.258	261.313	261.218	105,65	99,96
Asigurări și asistență socială	1.180	1.370	1.359	115,17	99,20
Fonduri externe nerambursabile	0	4	3	0,00	75,00
Ordine publică și siguranță națională	0	4	3	0,00	75,00
34. Ministerul Economiei, Comerțului și Turismului					
Total general	1.074.730	1.091.259	722.560	67,23	66,21
Autorități publice și acțiuni externe	389.012	169.215	132.427	34,04	78,26
Alte servicii publice generale	11	0	0	0,00	0,00
Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă	106.639	200.183	189.519	177,72	94,67
Combustibili și energie	174.977	351.301	133.101	76,07	37,89
Industria extractivă, prelucrătoare și construcții	271.650	261.668	162.069	59,66	61,94
Cercetare și dezvoltare în domeniul economic	71.779	66.279	65.879	91,78	99,40
Alte acțiuni economice	60.662	42.613	39.565	65,22	92,85
Cheltuieli – buget de stat	974.730	791.009	708.609	72,70	89,58
Autorități publice și acțiuni externe	389.012	169.215	132.427	34,04	78,26
Alte servicii publice generale	11	0	0	0,00	0,00
Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă	106.639	200.183	189.519	177,72	94,67
Combustibili și energie	174.977	151.051	133.101	76,07	88,12
Industria extractivă, prelucrătoare și construcții	171.650	161.668	148.118	86,29	91,62
Cercetare și dezvoltare în domeniul economic	71.779	66.279	65.879	91,78	99,40

0	1	2	3	4=3/1	5=3/2
Alte acțiuni economice	60.662	42.613	39.565	65,22	92,85
Total cheltuieli din venituri proprii	100.000	300.250	13.951	13,95	4,65
Combustibili și energie	0	200.250	0	0	0,00
Industria extractivă, prelucrătoare și construcții	100.000	100.000	13.951	13,95	13,95
35. Academia Română					
Total general	362.238	378.057	329.127	90,86	87,06
Cercetare fundamentală și cercetare- dezvoltare	326.903	329.629	293.405	89,75	89,01
Sănătate	30.758	43.873	32.460	105,53	73,99
Cultură, recreere și religie	3.777	3.760	2.469	65,37	65,66
Asigurări și asistență socială	800	795	793	99,13	99,75
Cheltuieli – buget de stat	243.782	246.909	243.550	99,90	98,64
Cercetare fundamentală și cercetare-dezvoltare	227.844	229.278	225.964	99,17	98,55
Sănătate	13.182	14.897	14.874	112,84	99,85
Cultură, recreere și religie	1.956	1.939	1.919	98,11	98,97
Asigurări și asistență socială	800	795	793	99,13	99,75
Fonduri externe nerambursabile	41	1.333	1.233	3007,32	92,50
Cercetare fundamentală și cercetare-dezvoltare	41	1.333	1.233	3007,32	92,50
Total cheltuieli din venituri proprii	118.415	129.815	84.344	71,23	64,97
Cercetare fundamentală și cercetare-dezvoltare	99.018	99.018	66.208	66,86	66,86
Sănătate	17.576	28.976	17.586	100,06	60,69
Cultură, recreere și religie	1.821	1.821	550	30,20	30,20
36. Autoritate Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor					
Total general	440.875	543.357	511.256	115,96	94,09
Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare	440.875	543.357	511.256	115,96	94,09
Cheltuieli – buget de stat	440.875	543.357	511.256	115,96	94,09
Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare	440.875	543.357	511.256	115,96	94,09
37. Secretariatul de Stat pentru Recunoașterea Meritelor Luptătorilor Împotriva Regimului Comunist Instaurat în România în perioada 1945-1989					
Total general	1.926	2.004	1.750	90,86	87,33
Asigurări și asistență socială	1.926	2.004	1.750	90,86	87,33
Cheltuieli – buget de stat	1.926	2.004	1.750	90,86	87,33
Asigurări și asistență socială	1.926	2.004	1.750	90,86	87,33
38. Oficiul Național de Prevenire și Combateră a Spălării Banilor					
Total general	12.838	11.154	11.073	86,25	99,27
Autorități publice și acțiuni externe	12.838	11.154	11.073	86,25	99,27
Cheltuieli – buget de stat	12.628	10.944	10.889	86,23	99,50
Autorități publice și acțiuni externe	12.628	10.944	10.889	86,23	99,50
Fonduri externe nerambursabile	210	210	184	87,62	87,62
Autorități publice și acțiuni externe	210	210	184	87,62	87,62
39. Oficiul Registrului Național al Informațiilor Secrete de Stat					
Total general	9.503	9.400	9.376	98,66	99,74
Autorități publice și acțiuni externe	9.503	9.400	9.376	98,66	99,74
Cheltuieli – buget de stat	9.503	9.400	9.376	98,66	99,74
Autorități publice și acțiuni externe	9.503	9.400	9.376	98,66	99,74
40. Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării					
Total general	4.607	8.650	6.156	133,62	71,17
Autorități publice și acțiuni externe	4.607	8.650	6.156	133,62	71,17
Cheltuieli – buget de stat	4.549	8.055	5.829	128,14	72,36
Autorități publice și acțiuni externe	4.549	8.055	5.829	128,14	72,36
Fonduri externe nerambursabile	58	595	327	563,79	54,96
Autorități publice și acțiuni externe	58	595	327	563,79	54,96
41. Agenția Națională de Presă AGERPRES					
Total general	13.950	13.950	13.457	96,47	96,47
Cultură, recreere și religie	13.950	13.950	13.457	96,47	96,47
Cheltuieli – buget de stat	13.950	13.950	13.457	96,47	96,47
Cultură, recreere și religie	13.950	13.950	13.457	96,47	96,47
42. Institutul Cultural Român					
Total general	28.000	28.000	26.749	95,53	95,53
Cultură, recreere și religie	28.000	28.000	26.749	95,53	95,53

0	1	2	3	4=3/1	5=3/2
Cheltuieli – buget de stat	28.000	28.000	26.749	95,53	95,53
Cultură, recreere și religie	28.000	28.000	26.749	95,53	95,53
43. Societatea Română de Radiodifuziune					
Total general	188.783	207.633	207.633	109,99	100,00
Cultură, recreere și religie	188.783	207.633	207.633	109,99	100,00
Cheltuieli – buget de stat	188.783	207.633	207.633	109,99	100,00
Cultură, recreere și religie	188.783	207.633	207.633	109,99	100,00
44. Societatea Română de Televiziune					
Total general	179.963	191.349	191.006	106,14	99,82
Cultură, recreere și religie	179.963	191.349	191.006	106,14	99,82
Cheltuieli – buget de stat	179.963	191.349	191.006	106,14	99,82
Cultură, recreere și religie	179.963	191.349	191.006	106,14	99,82
45. Consiliul Superior al Magistraturii					
Total general	98.784	115.895	105.042	106,34	90,64
Autorități publice și acțiuni externe	67.501	81.728	71.387	105,76	87,35
Învățământ	31.283	34.167	33.654	107,58	98,50
Cheltuieli – buget de stat	82.098	95.579	94.491	115,10	98,86
Autorități publice și acțiuni externe	50.842	61.463	60.888	119,76	99,06
Învățământ	31.256	34.116	33.603	107,51	98,50
Fonduri externe nerambursabile	7.934	11.564	7.102	89,51	61,41
Autorități publice și acțiuni externe	7.907	11.513	7.051	89,17	61,24
Învățământ	27	51	51	188,89	100,00
Total cheltuieli din venituri proprii	8.752	8.752	3.449	39,41	39,41
Autorități publice și acțiuni externe	8.752	8.752	3.449	39,41	39,41
46. Autoritatea Electorală Permanentă					
Total general	17.100	68.084	66.301	387,73	97,38
Autorități publice și acțiuni externe	10.678	62.006	60.224	564,00	97,13
Alte servicii publice generale	6.422	6.078	6.077	94,63	99,98
Cheltuieli – buget de stat	17.100	68.084	66.301	387,73	97,38
Autorități publice și acțiuni externe	10.678	62.006	60.224	564,00	97,13
Alte servicii publice generale	6.422	6.078	6.077	94,63	99,98
47. Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal					
Total general	3.273	2.945	2.885	88,15	97,96
Autorități publice și acțiuni externe	3.273	2.945	2.885	88,15	97,96
Cheltuieli – buget de stat	3.273	2.945	2.885	88,15	97,96
Autorități publice și acțiuni externe	3.273	2.945	2.885	88,15	97,96
48. Consiliul Economic și Social					
Total general	2.972	2.867	2.733	91,96	95,33
Autorități publice și acțiuni externe	2.972	2.867	2.733	91,96	95,33
Cheltuieli – buget de stat	2.972	2.867	2.733	91,96	95,33
Autorități publice și acțiuni externe	2.972	2.867	2.733	91,96	95,33
49. Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor					
Total general	10.289	10.610	10.122	98,38	95,40
Autorități publice și acțiuni externe	10.289	10.610	10.122	98,38	95,40
Cheltuieli – buget de stat	10.289	10.610	10.122	98,38	95,40
Autorități publice și acțiuni externe	10.289	10.610	10.122	98,38	95,40
50. Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului					
Total general	20.953	19.796	19.232	91,79	97,15
Autorități publice și acțiuni externe	20.953	19.796	19.232	91,79	97,15
Cheltuieli – buget de stat	20.953	19.796	19.232	91,79	97,15
Autorități publice și acțiuni externe	20.953	19.796	19.232	91,79	97,15
51. Ministerul Fondurilor Europene					
Total general	166.378	878.319	813.862	489,16	92,66
Autorități publice și acțiuni externe	164.111	876.542	813.278	495,57	92,78
Alte servicii publice generale	2.267	1.777	584	25,76	32,86
Cheltuieli – buget de stat	153.807	864.612	811.093	527,34	93,81
Autorități publice și acțiuni externe	151.540	862.835	810.509	534,85	93,94
Alte servicii publice generale	2.267	1.777	584	25,76	32,86
Fonduri externe nerambursabile	3.053	4.189	1.406	46,05	33,56
Autorități publice și acțiuni externe	3.053	4.189	1.406	46,05	33,56
Total cheltuieli din venituri proprii	9.518	9.518	1.363	14,32	14,32

0	1	2	3	4=3/1	5=3/2
Autorități publice și acțiuni externe	9.518	9.518	1.363	14,32	14,32
52. Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților					
Total general	263.427	716.644	625.839	237,58	87,33
Autorități publice și acțiuni externe	15.027	11.275	10.508	69,93	93,20
Alte servicii publice generale	248.400	705.369	615.331	247,72	87,24
Cheltuieli – buget de stat	263.427	716.644	625.839	237,58	87,33
Autorități publice și acțiuni externe	15.027	11.275	10.508	69,93	93,20
Alte servicii publice generale	248.400	705.369	615.331	247,72	87,24
53. MFP - Acțiuni Generale					
Total general	24.028.699	20.181.315	18.810.800	78,28	93,21
Autorități publice și acțiuni externe	8.681.469	7.198.435	7.173.993	82,64	99,66
Alte servicii publice generale	1.270.957	308.669	110.263	8,68	35,72
Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi	13.442.063	12.058.617	10.977.896	81,67	91,04
Transferuri cu caracter general între diferite nivele ale administrației	0	157.494	157.493	-	100,00
Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă	634.210	458.100	391.155	61,68	85,39
Cheltuieli – buget de stat	24.028.699	20.181.315	18.810.800	78,28	93,21
Autorități publice și acțiuni externe	8.681.469	7.198.435	7.173.993	82,64	99,66
Alte servicii publice generale	1.270.957	308.669	110.263	8,68	35,72
Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi	13.442.063	12.058.617	10.977.896	81,67	91,04
Transferuri cu caracter general între diferite nivele ale administrației	0	157.494	157.493	-	100,00
Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă	634.210	458.100	391.155	61,68	85,39

MAJORAREA FONDULUI DE REZERVĂ BUGETARĂ LA DISPOZIȚIA GUVERNULUI (MII LEI):		1.139.301
potrivit prevederilor Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice și a altor acte normative		1.114.996
1	Administrația Prezidențială – adresa nr. DMR/9384	952
2	Înalta Curte de Casație și Justiție – adresa nr. 255	2.210
3	Curtea Constituțională – adresa nr. 5863	295
4	Consiliul Legislativ – adresa nr. R2028	10
5	Consiliul Concurenței – adresa nr. 12227	10
6	Avocatul Poporului – adresa nr. 13109	116
7	Consiliul Național pentru Studierea Arhivelor Securității – adresele nr. RCG1914 și RCG nr. 1958	100
8	Consiliul Național al Audiovizualului – adresa nr. 13862	21
9	Consiliul Național al Audiovizualului – adresa nr. 14568	71
10	Ministerul Afacerilor Externe – adresa nr. G1–1/11396	30.000
11	Ministerul Afacerilor Externe – adresa nr. G1–1/14608	6.575
12	Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice – adresele nr. 4904 și 5178	3.500
13	Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice – adresa nr. 14219	46.500
14	Ministerul Finanțelor Publice – adresa nr. 590886	3.000
15	Ministerul Finanțelor Publice – adresa nr. 750020	470.000
16	Ministerul Justiției – adresa nr. 99288	2.500
17	Ministerul Justiției – adresa nr. 2/102311	15.099
18	Ministerul Aparării Naționale – adresa nr. A15802	1.446
19	Ministerul Afacerilor Interne – adresa nr. 347355	4.541
20	Ministerul Afacerilor Interne – adresa nr. 347474	2.918
21	Ministerul Afacerilor Interne – adresa nr. 347900	14.873
22	Ministerul Afacerilor Interne – adresa nr. 348441	2.686
23	Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice – adresa nr. 152/DIB	23.000
24	Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice – adresa nr. 152/DIB	18.699
25	Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice – adresa nr. 26371	10.671
26	Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice – adresa nr. 4407	3.400
27	Ministerul Transporturilor – adresa nr. 54597	38.482
28	Ministerul Sănătății – adresa nr. NB11418	26.325
29	Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale – adresa nr. 173854	9.000
30	Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice – adresa nr. 6541/GLG	15.577
31	Ministerul Culturii – adresa nr. 2247	4.000
32	Ministerul Public – adresa nr. 292/C2/8537	17.199
33	Agencia Națională de Integritate – adresa nr. 18315	1.031
34	Academia Română – adresa nr. 5031	120
35	Secretariatul de stat pentru recunoașterea meritelor luptătorilor împotriva regimului comunist instaurat în România în perioada 1945–1989 – adresa nr. 18/6337	16
36	Secretariatul de stat pentru recunoașterea meritelor luptătorilor împotriva regimului comunist instaurat în România în perioada 1945–1989 – adresa nr. 18/6337	600
37	Oficiul Național de Prevenire și Combaterea Spălării Banilor – adresa nr. 5811	619
38	Oficiul Registrului Național al Informațiilor Secrete de Stat – adresa nr. 23994	33
39	Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării – adresa nr. 14862	26
40	Consiliul Superior al Magistraturii – adresa nr. 4457/DEA	267
41	Consiliul Superior al Magistraturii – adresa nr. 4614/DEA	445
42	Autoritatea Electorală Permanentă – adresa nr. 16055	288
43	Autoritatea Electorală Permanentă – adresa nr. 18948	1.412
44	Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal – adresa nr. 329	313
45	Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului – adresa nr. P/14/27656	159
46	Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților – adresa nr. 6281	892
47	Ministerul Finanțelor Publice – Acțiuni Generale – Sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și municipiului București – adresa nr. 419994	2.994
48	Ministerul Finanțelor Publice – Acțiuni Generale – Sume defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale – adresa nr. 751692	161.861
49	Ministerul Finanțelor Publice – Acțiuni Generale – Sume defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale – adresa nr. 34964	44

50	Ministerul Finanțelor Publice – Acțiuni Generale – Dobânzi aferente datoriei publice interne directe – adresa nr. 536245	100.100
51	Ministerul Finanțelor Publice – Acțiuni Generale – Plăți în contul creditelor garantate și/sau subîmprumutate – adresa nr. 544539	45.000
52	Ministerul Finanțelor Publice – Acțiuni Generale – Plăți în contul creditelor garantate și/sau subîmprumutate – adresa nr. 544730	25.000
din sumele neutilizate din Hotărârile de Guvern prin care s-au alocat fonduri din FRB		24.305
53	Administrația Prezidențială – adresa nr. DMR/6070 – suma neutilizată din HG nr. 491/2014	42
54	Secretariatul General al Guvernului – adresa nr. 16A/4748 – suma neutilizată din HG nr. 103/2014	1.540
55	Ministerul Afacerilor Externe – adresa nr. G1/7550 – suma neutilizată din HG nr. 103/2014	1.604
56	Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice – adresa nr. 13261 – suma neutilizată din HG nr. 752/2014	577
57	Ministerul Afacerilor Interne – adresa nr. 341327 – suma neutilizată din HG nr. 57/2014	13
58	Ministerul Afacerilor Interne – adresa nr. 336448 – suma neutilizată din HG nr. 103/2014	9.753
59	Ministerul Afacerilor Interne – adresa nr. 346717 – suma neutilizată din HG nr. 103/2014	2
60	Ministerul Afacerilor Interne – adresa nr. 336215 – suma neutilizată din HG nr. 259/2014	2.211
61	Ministerul Afacerilor Interne – adresa nr. 336214 – suma neutilizată din HG nr. 405/2014	9
62	Ministerul Afacerilor Interne – adresa nr. 347475 – suma neutilizată din HG nr. 1009/2014	16
63	Ministerul Tineretului și Sportului – adresa nr. 12647 – suma neutilizată din HG nr. 434/2014	101
64	Ministerul Sănătății – adresa nr. 69571 – suma neutilizată din HG nr. 637/2014	39
65	Ministerul Sănătății – adresa nr. NB 10853 – suma neutilizată din HG nr. 914/2014	74
66	Ministerul Culturii – adresa nr. 4085 – suma neutilizată din HG nr. 223/2014	4.917
67	Secretariatul de stat pentru recunoașterea meritelor luptătorilor împotriva regimului comunist instaurat în România în perioada 1945–1989 – adresa nr. 18/6337 – suma neutilizată din HG nr. 678/2014	5
68	Secretariatul de stat pentru recunoașterea meritelor luptătorilor împotriva regimului comunist instaurat în România în perioada 1945–1989 – adresa nr. 18/6337 – suma neutilizată din HG nr. 678, nr. 1000 și nr. 1011/2014	21
69	Consiliul Superior al Magistraturii – adresa nr. 2942 – suma neutilizată din HG nr. 247/2014	58
70	Autoritatea Electorală Permanentă – adresa nr. 10851 – suma neutilizată din HG nr. 103/2014	1.256
71	Autoritatea Electorală Permanentă – adresa nr. 16056 – suma neutilizată din HG nr. 103/2014	1.900
72	Autoritatea Electorală Permanentă – adresa nr. 10850 – suma neutilizată din HG nr. 259/2014	167

Situația utilizării sumelor defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale acordate în baza OUG nr. 74/2014, Anexa nr. 5 și Anexa nr. 6

- mii lei -

Unitatea administrativ-teritorială	Arierate înregistrate la nivelul bugetului general al UAT-urilor la data de 31 octombrie 2014		Suma defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale pe anul 2014 pentru achitarea arieratelor, cf. OUG nr. 74/2014, Anexa nr. 5				Suma defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale pe anul 2014 pentru achitarea ratelor aferente împrumuturilor contractate de UAT-uri din venituri din privatizare, cf. OUG nr. 74/2014, Anexa nr. 6				Sume disponibile la Fondul de Rezervă Bugetară la dispoziția Guvernului
	Total, din care:	Aferent sumelor angajate fără prevederi legale	Total, din care:	Alocate	Utilizate	Rămase nealocate, respectiv neutilizate	Total, din care:	Alocate	Utilizate	Rămase nealocate, respectiv neutilizate	
	1	2	3	4	5	6=3-5	7	8	9	10=7-9	11=6+10
TOTAL	523.715,18	327.080,47	523.715,00	372.271,17	364.443,81	154.864,17	202.960,75	201.255,06	195.964,39	6.996,36	161.860,53
AB	543,52	543,52	543,49	337,96	337,96	205,53	1.506,76	1.506,76	1.506,76	0,00	205,53
AD	4.494,40	2.367,65	4.494,33			87,31	1.219,55	1.219,55	1.219,55	0,00	87,31
AG	179,21	179,21	179,16			179,16				0,00	179,16
BC	6.897,10	1.841,93	6.896,93	6.896,93	2.977,49	3.919,44	2.571,78	2.571,78	2.571,78	0,00	3.919,44
BH	18.574,57	11.296,31	18.574,50	11.340,56	11.340,56	7.233,94	6.896,37	6.820,74	6.820,74	75,63	7.309,57
BN	3.814,27	2.124,94	3.814,29	3.531,11	3.531,11	283,18	473,34	457,70	457,70	15,64	298,82
BT	8.854,18	8.438,47	8.854,19	1.147,50	1.147,50	7.706,69	586,19	586,19	586,19	0,00	7.706,69
BV	20.659,10	7.457,33	20.659,12	13.796,00	13.796,00	6.863,12	1.647,58	1.380,83	1.380,83	266,75	7.129,87
BR	2.221,22	2.221,22	2.221,22	2.221,22	2.221,22	0,00				0,00	0,00
BZ	15.706,49	14.650,75	15.706,48	2.062,43	2.062,43	13.644,05	7.621,62	7.511,52	7.511,52	110,10	13.754,15
CS	12.711,23	11.661,63	12.711,24	9.752,46	9.752,46	2.958,78	4.521,08	4.363,58	4.363,58	157,50	3.116,28
CL	3.298,13	3.298,13	3.298,14	3.033,17	3.033,17	264,97	61,39	61,39	61,39	0,00	264,97
CJ	1.639,32	1.639,32	1.639,33	1.057,86	1.057,86	581,47				0,00	581,47
CT	24.493,94	21.130,24	24.493,95	17.382,12	17.382,12	7.111,83	18.926,21	18.673,14	18.673,14	253,07	7.364,90
CV	1.699,50	469,21	1.699,51	1.174,01	1.174,01	525,50				0,00	525,50
DB	6.847,83	4.184,14	6.847,82	4.581,79	4.581,79	2.266,03	3.258,60	3.045,55	3.045,55	213,05	2.479,08
DJ	2.325,18	1.016,92	2.325,20	1.491,27	1.489,38	835,82	202,08	202,08	202,07	0,01	835,83
GL	0,00	0,00				0,00	821,49	821,49	821,49	0,00	0,00
GR	13.883,90	8.118,46	13.883,91	13.883,91	13.350,39	533,52	3.287,47	3.287,47	3.234,07	53,40	586,92
GJ	15.913,54	14.556,15	15.913,54	7.366,82	7.351,76	8.561,78	2.663,26	2.663,26	2.622,77	40,49	8.602,27
HG	4.530,17	4.530,17	4.530,16	874,69	874,69	3.655,47				0,00	3.655,47
HD	29.228,61	29.228,61	29.228,60	13.164,37	13.164,37	16.064,23	6.709,47	6.535,70	6.535,70	173,77	16.238,00
IL	5.476,94	5.476,94	5.476,94	644,99	644,99	4.831,95	206,41	206,41	206,41	0,00	4.831,95
IS	17.106,50	13.561,71	17.106,50	9.735,82	9.735,82	7.370,68	12.580,04	12.580,04	12.580,04	0,00	7.370,68
IF	13.854,36	13.360,39	13.854,34	12.878,63	12.878,63	975,71	14.878,89	14.878,89	14.878,89	0,00	975,71
MS	9.497,70	7.189,95	9.497,70	8.625,69	8.625,69	872,01	2.124,11	2.104,48	2.104,48	19,63	891,64
MH	6.903,72	3.863,90	6.903,72	2.865,71	2.865,71	4.038,01	3.191,85	3.191,85	3.191,85	0,00	4.038,01
MS	4.257,76	4.257,76	4.257,76	1.345,66	1.345,63	2.912,13	5.931,12	5.639,86	5.639,84	291,28	3.203,41
NT	13.675,04	10.967,21	13.675,06	10.192,16	10.192,16	3.482,90	3.097,21	3.056,67	3.056,67	40,54	3.523,44
OT	12.392,14	1.242,60	12.392,14	9.251,11	9.251,11	3.141,03	10.085,41	10.085,41	10.085,41	0,00	3.141,03
PH	19.352,18	10.237,26	19.352,19	14.939,03	14.939,03	4.413,16	1.260,69	1.260,69	1.260,69	0,00	4.413,16
SM	21.026,94	19.631,77	21.026,94	19.017,74	19.017,74	2.009,20	879,06	879,06	879,06	0,00	2.009,20
SJ	2.641,11	1.096,19	2.641,12	2.019,16	2.019,16	621,96	580,52	573,53	573,53	6,99	628,95
SB	927,42	0,00	927,42	927,42	927,42	0,00				0,00	0,00
SV	8.218,13	7.755,38	8.218,14	6.681,85	6.681,85	1.536,29	7.118,57	7.118,13	7.118,13	0,44	1.536,73
TR	9.256,87	8.191,51	9.256,86	8.044,80	8.044,80	1.212,06	2.146,94	2.146,94	2.146,94	0,00	1.212,06
TM	12.401,12	6.249,04	12.401,13	9.929,10	9.929,10	2.472,03	8.052,94	8.049,31	8.049,31	3,63	2.475,66
TL	55.066,59	6.611,15	55.066,59	49.503,15	49.503,15	5.563,44	571,24	571,24	571,24	0,00	5.563,44
VS	16.721,89	16.315,37	16.721,93	13.013,23	13.013,23	3.708,70	4.451,59	4.451,59	4.451,59	0,00	3.708,70
VL	70.847,61	15.113,34	70.847,62	57.157,42	57.157,42	13.690,20	5.959,92	5.931,30	5.931,30	28,62	13.718,82
VN	8.796,73	8.225,65	8.796,72	8.724,17	8.724,17	72,55	4.075,25	4.026,18	4.026,18	49,07	121,62
B	16.779,07	16.779,07	16.779,07	11.678,15	8.320,73	8.458,34	52.794,75	52.794,75	47.598,00	5.196,75	13.655,09

Situația gradului de utilizare a sumelor alocate prin OUG nr. 74/2014 pentru echilibrarea bugetelor locale, se prezintă astfel:

Suma defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale pe anul 2014 pentru achitarea arieratelor, cf. OUG nr. 74/2014, Anexa nr. 5			Suma defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale pe anul 2014 pentru achitarea ratelor aferente împrumuturilor contractate de UAT-uri din venituri din privatizare, cf. OUG nr. 74/2014, Anexa nr. 6		
Total, din care:	Rămase nealocate respectiv neutilizate	%	Total, din care:	Rămase nealocate respectiv neutilizate	%
523.715,00	154.864,17	29,57	202.960,75	6.996,36	3,45

