



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

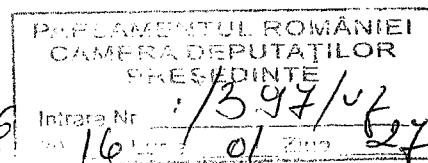
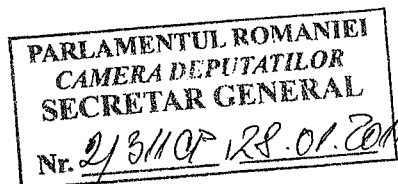
Strada Lev Tolstoi nr.22-24, Sector 1 cod 011948 București

Telefon: +(40) 21.3078.818; Fax: +(40) 21.3078.875

Website: www.curteadeconturi.ro, e-mail: rei@rcc.ro

CABINET PREȘEDINTE

Nr. 057 / NV / 25 .01.2016



CAMERA DEPUTAȚILOR

Domnului Valeriu Ștefan ZGONEA,
Președintele Camerei Deputaților

Stimate domnule Președinte,

Am onoarea să vă transmit atașat prezentei adrese:

- *Raportul Public pe anul 2014*, însoțit de *Sinteza* acestuia, elaborat de Curtea de Conturi a României în conformitate cu prevederile Constituției și ale Legii sale de organizare și funcționare;
- *Raportul de activitate pe anul 2015*;
- *Mapă de prezentare în format electronic (mini CD/DVD)* a rapoartelor mai sus menționate și a *Rapoartelor anuale referitoare la finanțele publice locale pe anul 2014* elaborate de Camerele de conturi județene și a Municipiului București.

Rapoartele cuprind constatările Curții de Conturi în urma auditului financiar desfășurat asupra conturilor de execuție bugetară și a controlului de gestiune realizat la autorități, regii autonome, companii naționale, societăți comerciale unde statul și unitățile administrativ-teritoriale dețin pachetul majoritar de acțiuni, precum și constatările și concluziile Curții de Conturi rezultate din activitatea de audit al performanței desfășurată în anul 2015.

În conformitate cu prevederile legii, în Raportul Public sunt prezentate, într-un capitol distinct, rezultatele misiunilor de audit extern efectuate de Autoritatea de Audit asupra modului de utilizare a fondurilor nerambursabile primite de la Uniunea Europeană.

Raportul de activitate cuprinde date și informații despre organizarea instituțională, activitățile specifice și rezultatele obținute, activitatea internațională, precum și resursele umane și financiare de care a dispus Curtea de Conturi în anul 2015.

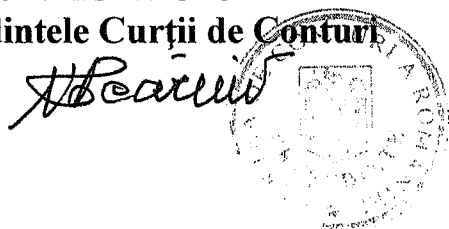
Toate aceste rapoarte se regăsesc pe site-ul Curții de Conturi, www.curteadeconturi.ro, secțiunea Publicații.

În speranța că informațiile furnizate vă vor oferi o imagine de ansamblu asupra activităților specifice desfășurate de Curtea de Conturi, cu privire la legalitatea și eficiența utilizării banului public, vă asigur, domnule Președinte, de înalta mea considerație.

Cu deosebită stimă,

Nicolae VĂCĂROIU

Președintele Curții de Conturi





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

Raport de activitate

2015



NOTĂ

Raportul de activitate pe anul 2015 a fost analizat și aprobat de Plenul Curții de Conturi.

Reproducerea textului este interzisă.

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



CURTEA DE CONTURI

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

Tel.: (+4) 021 3078 731

Fax: (+4) 021 3078 875

Website: www.curteadeconturi.ro

ROMÂNIA, București

Decembrie 2015

© CURTEA DE CONTURI

ISSN 2359-7275 (versiune tipărită)

ISSN 2359-7291 (versiune online)

CUPRINS

Cuvânt înainte

5

Misiune, viziune, valori

7

Organizare instituțională

8

Activități și rezultate

12

Activitate internațională

45

Resurse umane

53

Suport financiar și logistic

57

Cuvânt înainte



Stimați cititori,

Potrivit principiilor standardelor privind transparența și responsabilitatea, Curtea de Conturi, prin Raportul de activitate anual, și-a făcut publică activitatea desfășurată de întregul ei personal, potrivit mandatului, misiunii, viziunii, valorilor și responsabilităților sale.

Prin activitățile organizate și desfășurate în anul 2015, Curtea de Conturi a verificat modul de constituire și utilizare a resurselor financiare publice, precum și modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.

Curtea de Conturi, pentru a răspunde cerințelor de guvernanță națională, își îndeplinește responsabilitățile care rezultă din exercitarea funcției de control ex-post, fiind independentă în acțiunile sale și autonomă în desfășurarea activității proprii. Curtea de Conturi furnizează rapoarte privind utilizarea și administrarea resurselor financiare în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, sprijinind Parlamentul și instituțiile responsabile în gestionarea fondurilor publice în soluționarea problemelor menționate în aceste rapoarte.

Anul 2015 a marcat, pentru Curtea de Conturi, împlinirea a 10 ani de la înființarea Autorității de Audit, obligație asumată de România în contextul derulării procesului de integrare europeană și în perspectiva responsabilităților ce urmau să decurgă din statutul de țară membră cu drepturi depline a Uniunii Europene.

În calitate sa de membru al organizațiilor internaționale în domeniu, în anul 2015, Curtea de Conturi a fost reprezentată la diferite reuniuni de lucru organizate de INTOSAI, EUROSAI și Comitetul de Contact al Instituțiilor Supreme de Audit din Uniunea Europeană, reușind astfel să preia cele mai bune practici în activitatea specifică de control/audit și să răspundă provocărilor perioadei pe care o parcurgem.

Prezentul raport cuprinde date și informații privind organizarea instituțională, activitățile și rezultatele obținute, activitatea internațională, precum și resursele umane și financiare de care am beneficiat în anul 2015.

Rezultatele auditurilor pe care le-am efectuat în anul 2015 sunt prezentate în Raportul public pe anul 2014 și în Rapoartele privind finanțele publice locale la nivelul fiecărui județ și al Municipiului București pe anul 2014 și cuprind constatările, concluziile și recomandările Curții de Conturi. Aceste rapoarte au fost transmise Parlamentului, Guvernului, celorlalte autorități și instituții publice centrale și locale și pot fi accesate pe site-ul www.curteadeconturi.ro.

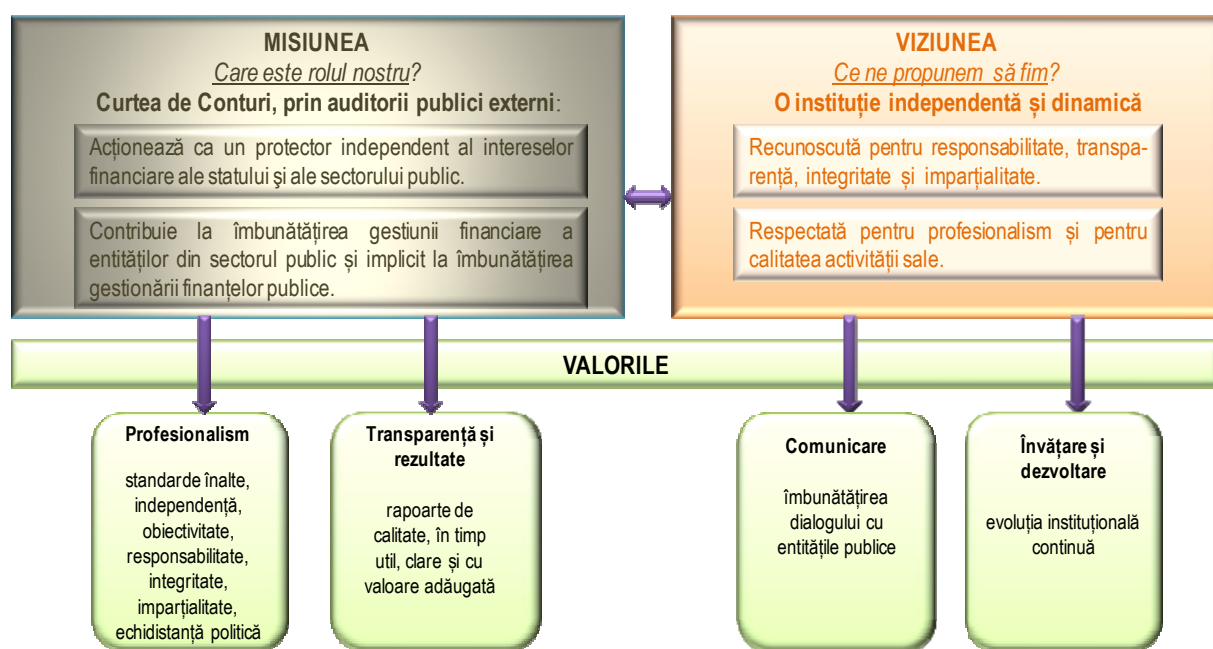
Președinte,

Nicolae VĂCĂROIU

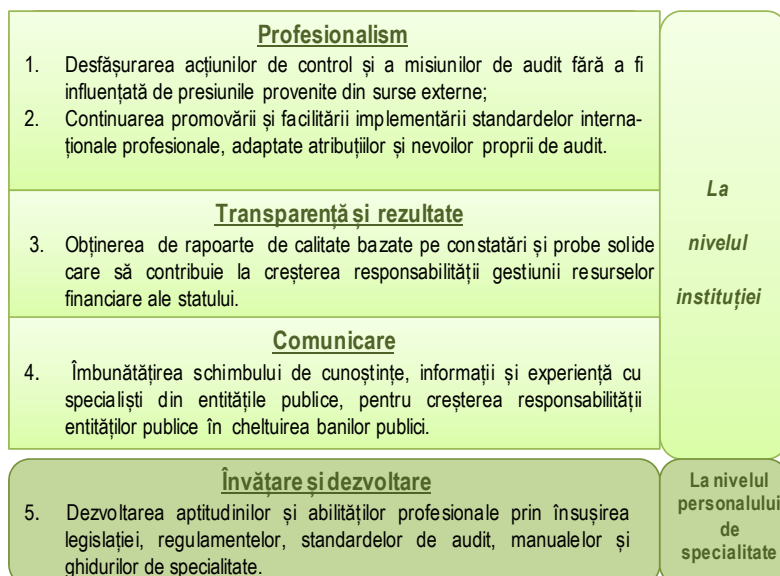
Misiune, viziune, valori

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

O Curte de Conturi independentă, recunoscută pentru integritatea și imparțialitatea sa, respectă profesionalismul și calitatea activității sale, care sunt în măsură să contribuie la îmbunătățirea gestionării finanțelor publice în România.

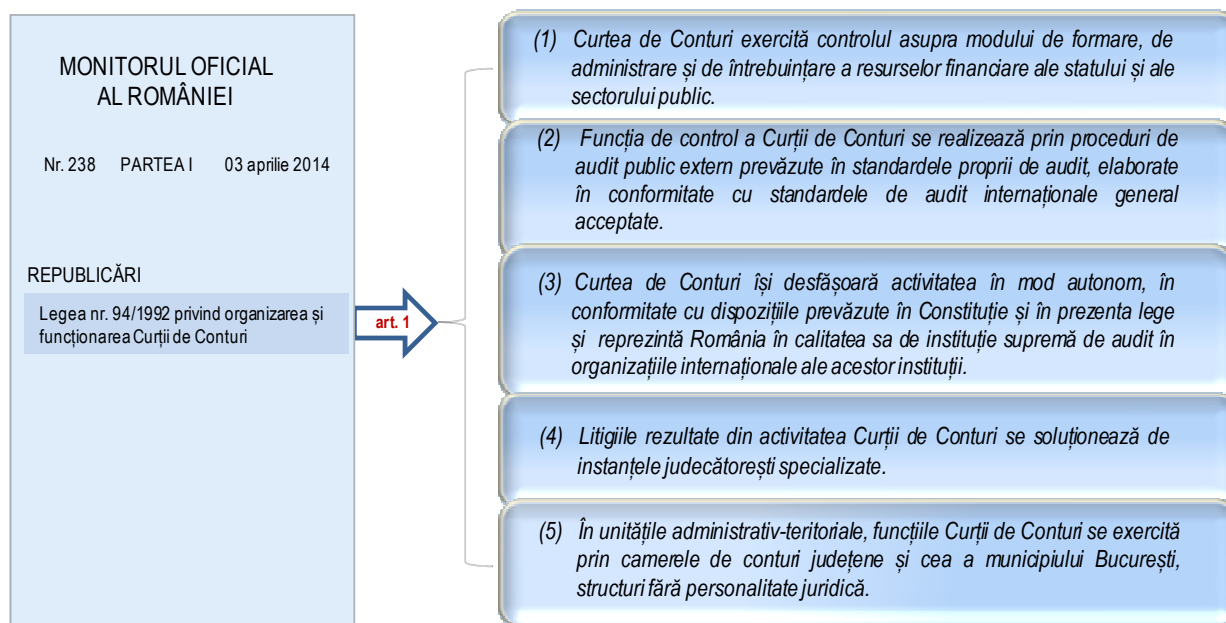
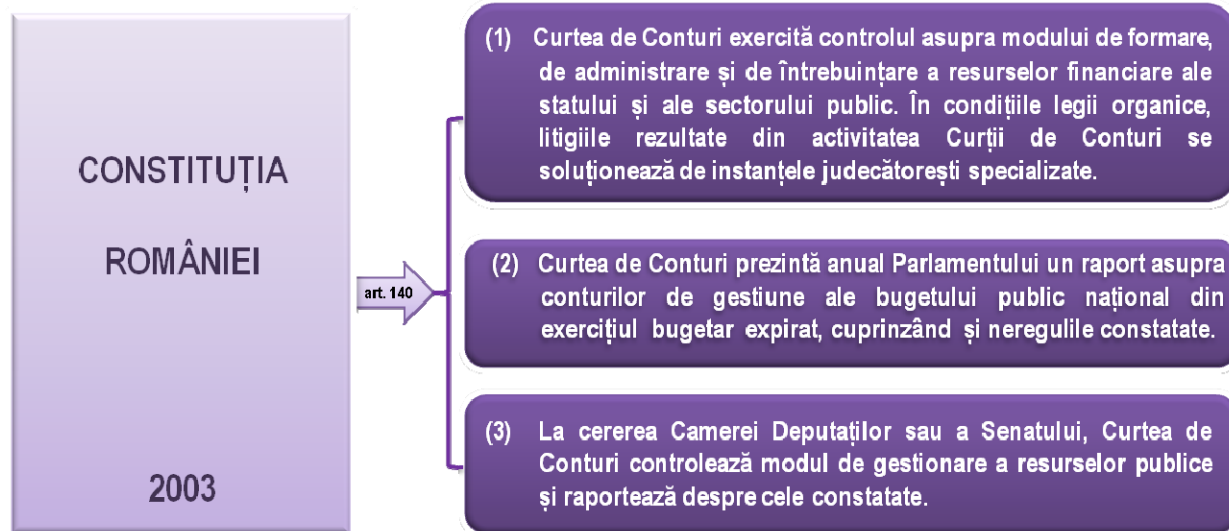


Obiectivele strategice pe care ni le propunem pentru îndeplinirea misiunii și pentru respectarea principiilor și valorilor etice fundamentale sunt:



Organizare instituțională

Cadrul legal general



Conducerea și personalul

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

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

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

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

Pe lângă apartenența la colegiul Curții de Conturi, 12 dintre cei 18 membri răspund, în calitate de șefi de departamente, de organizarea și desfășurarea activităților a câte unuia dintre cele 12 departamente de audit și control.

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



Președintele Curții de Conturi și președintele Autorității de Audit sunt numiți de Parlament dintre consilierii de conturi.

Președintele Curții de Conturi reprezintă Curtea de Conturi și asigură relațiile acesteia cu instituțiile și autoritățile publice și cu organismele naționale și internaționale de profil, prezidează reuniunile Plenului, se asigură că hotărârile acesteia sunt puse în aplicare, că instituția și activitățile ei sunt organizate și desfășurate conform mandatului constituțional și coordonează direct activitatea a 2 departamente, a Secretariatului general, a 2 servicii și a unui birou.

Președintele Autorității de Audit reprezintă Autoritatea de Audit și asigură relațiile acesteia cu instituțiile și autoritățile publice naționale și internaționale de profil, urmărește executarea hotărârilor Plenului care privesc Autoritatea de Audit, se asigură că organizarea și desfășurarea activității acesteia se realizează conform reglementărilor UE și coordonează direct o direcție, un serviciu și cele 8 oficii regionale.

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

Vicepreședinții Curții de Conturi și ai Autorității de Audit sunt aleși și numiți de Parlament dintre consilierii de conturi. Vicepreședinții Curții de Conturi asigură organizarea activităților specifice desfășurate de celelalte 10 departamente de specialitate, coordonând activitatea a câte 5 departamente, iar cei ai Autorității de Audit coordonează activitatea a câte 2 direcții de audit.

Consilierii de conturi, numiți prin hotărâre de către Camerele reunite ale Parlamentului, coordonează activitatea celor 12 departamente de specialitate, colaborează cu celelalte structuri ale Curții de Conturi, aprobă politicile și

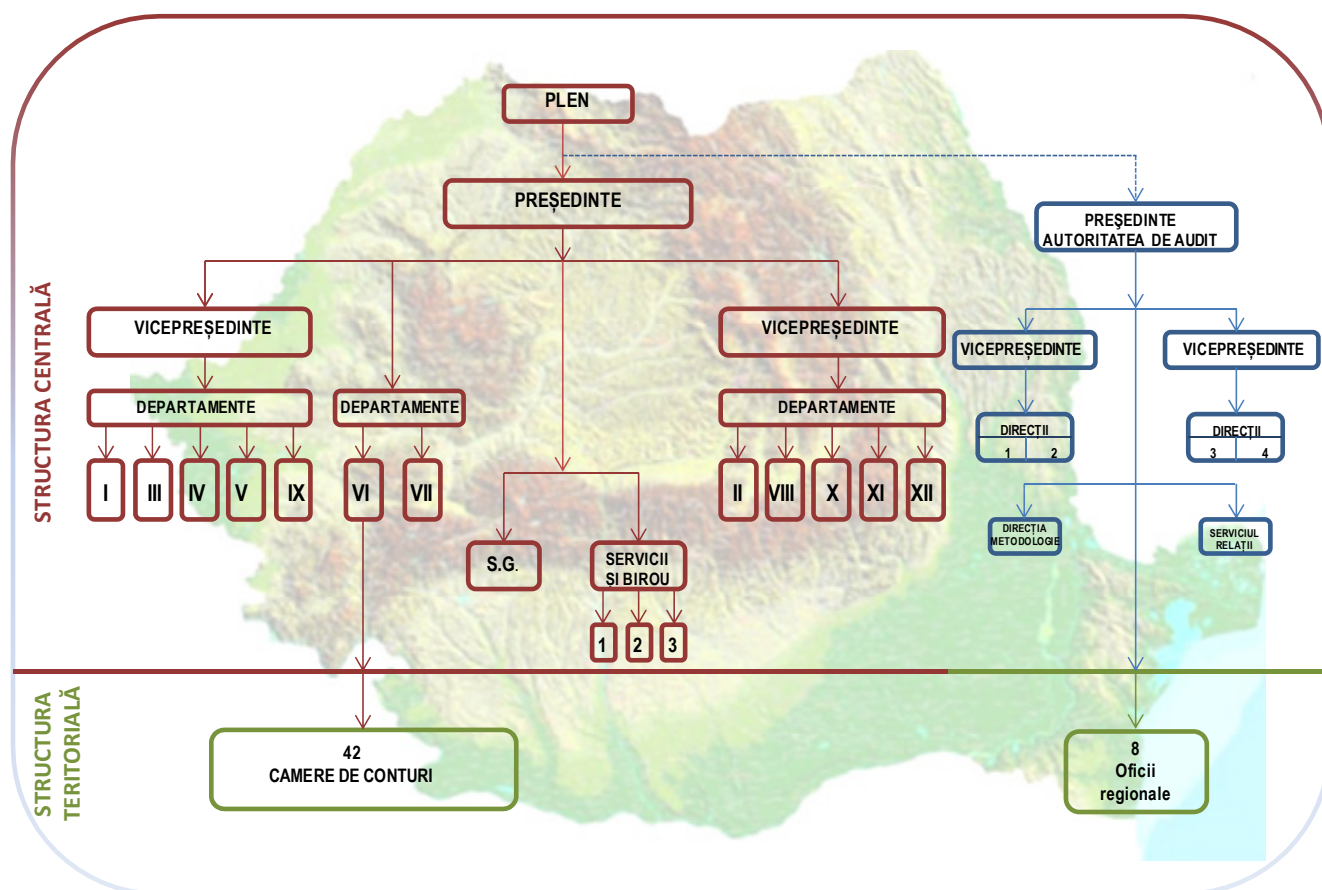
strategiile, programele anuale de activitate, sfera de activitate și structura organizatorică a departamentelor, decid în îndeplinirea atribuțiilor departamentului pe care îl coordonează.

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

Resursele umane sunt reprezentate prin personal de specialitate cu statut de auditor public extern, inclusiv cel cu funcții de conducere, personal cu statut de funcționar public și personal contractual. Personalul Curții de Conturi este specializat în economie, drept, finanțe publice, audit intern și extern, contabilitate și gestiune financiară și inginerie și este recrutat prin concurs, în condițiile legii, provenind atât din sectorul public, cât și din cel privat. Personalul Curții de Conturi intră sub incidența Codului de conduită etică a personalului Curții de Conturi, iar auditorii publici externi sub incidența Statutului auditorului public extern.

Structura organizatorică

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



Aparatul central al Curții de Conturi este organizat în 12 departamente, din care: 9 departamente de audit și control, 1 departament de metodologie, formare profesională, evaluarea activității de audit și control, programare, raportare, sinteze și IT, 1 departament de coordonare a verificării bugetelor unităților administrativ-teritoriale și 1 departament juridic, Secretariatul general, 2 servicii și un birou.

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

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

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

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

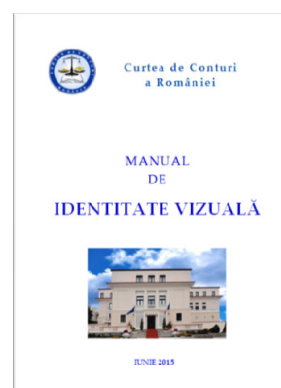
Reglementări interne



Legea-cadru de organizare și funcționare a Curții de Conturi prevede că activitatea de audit public extern se efectuează potrivit manualelor de audit pe domenii aprobate de Plen, care se actualizează pentru punerea de acord cu standardele de audit internaționale general acceptate și cu legislația generală privind economia, finanțele publice și contabilitatea și cu modificările acesteia. În anul 2015 a fost elaborat proiectul unui nou manual de audit financiar, care va înlocui actualul Manual de audit financiar și regularitate.

Manualul de identitate vizuală

În anul 2015, Curtea de Conturi a elaborat *Manualul de identitate vizuală*, al cărui scop a fost acela de a oferi Curții de Conturi o imagine ușor recognoscibilă, precum și o prezență consistentă și coerentă în procesul de comunicare. De asemenea, prin realizarea acestui *Manual* s-a urmărit preîntâmpinarea utilizărilor eronate ale elementelor de identitate vizuală ale instituției pe diferite materiale tipărite sau digitale, atât în ceea ce privește dimensiunea, proporțiile și componentele grafice, cât și cromatică acestora. Totodată, manualul ajută la construirea și menținerea reputației instituției prin alinierea modului de prezentare și comunicare a rezultatelor activității Curții de Conturi.



Activități și rezultate

Activitatea Plenului

Conducerea Curții de Conturi se exercită de către Plen, care și-a stabilit regulile de procedură privind activitatea prin Regulamentul de organizare și desfășurare a ședințelor elaborat în temeiul Legii de organizare și funcționare a Curții de Conturi.

Dezbaterile care au loc în ședințe plenare se concretizează în măsuri care sunt adoptate prin hotărâri întocmite de Biroul pentru lucrările Plenului. Hotărârile se comunică prin grija Biroului, membrilor Plenului, secretariatului general, precum și tuturor structurilor Curții de Conturi din aparatul central și din teritoriu.



Activitatea Plenului a fost concentrată, în principal, pe dezbaterile și luarea deciziilor în domeniile care au făcut obiectul documentelor prezentate de structurile organizatorice. Astfel, hotărârile de Plen ce privesc activitatea specifică reprezintă 69% din numărul total de hotărâri. Hotărârile privind prezența Curții de Conturi în activitatea internațională, respectiv participarea la evenimentele internaționale de specialitate și la schimburi de experiență, precum și organizarea unor reuniuni bilaterale au reprezentat 18% din totalul hotărârilor aprobate, 12% din hotărârile de Plen au vizat resursele umane, iar 1% se referă la utilizarea resurselor financiare ale Curții de Conturi.

Plenul Curții de Conturi, pentru exercitarea prerogativelor stabilite prin legea-cadru și regulamentele proprii s-a reunit, în anul 2015, în 47 de ședințe, în care a fost analizat și dezbătut un număr de 634 de documente, fiind emise 444 de hotărâri grupate, în principal, pe următoarele tematici:

303 69%	Hotărâri privind activitatea specifică	
	34	hotărâri privind aprobarea unor rapoarte (rapoarte de activitate, rapoarte de audit)
	149	hotărâri privind aprobarea/respingerea solicitărilor Camerelor de Conturi de sesizare a organelor de urmărire penală privind fapte pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale
	17	hotărâri privind avizarea/emiterea de puncte de vedere asupra unor proiecte de acte normative/inițiative legislative
	16	hotărâri privind Programul de activitate a Curții de Conturi
	8	hotărâri privind activitatea Comitetului de etică
	4	hotărâri privind activitatea Comisiei pentru aplicarea unitară a prevederilor legale aplicabile în activitatea Curții de Conturi
	12	hotărâri privind evaluarea calității activităților specifice desfășurate de structurile de specialitate ale Curții de Conturi
80 18%	Hotărâri privind activitatea internațională	
	80	hotărâri privind participarea reprezentanților Curții de Conturi și ai Autorității de Audit la activitatea unor organisme internaționale
55 12%	Hotărâri privind resursele umane	
	51	hotărâri referitoare la resursele umane (numiri definitive și temporare în funcții de conducere, recrutare personal, modificarea raporturilor de muncă)
	4	hotărâri privind pregătirea profesională a personalului de specialitate
6 1%	Hotărâri privind administrarea resurselor financiare	
	6	hotărâri referitoare la aprobarea/modificarea Programului anual al achizițiilor publice, aprobarea bugetului Curții de Conturi

Hotărârile adoptate de Plen au fost publicate, în format electronic, pe portalul intern al site-ului Curții de Conturi.

Activitatea conducerii executive

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

În anul 2015, conducerea executivă a asigurat coordonarea activității Curții de Conturi, precum și reprezentarea acesteia în relațiile profesionale cu instituțiile și autoritățile publice, cu organizațiile naționale și instituțiile internaționale de profil. Conducerea executivă a urmărit aplicarea hotărârilor Plenumului, respectiv: realizarea programului de activitate, elaborarea raportului public și transmiterea acestuia la Parlament, realizarea planurilor de implementare a strategiilor, organizarea și urmărirea concursurilor privind recrutarea noilor angajați, execuția de casă a bugetului propriu și asigurarea transparenței în activitate.

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

În anul 2015, membrii Curții de Conturi au participat la ședințe ale comisiilor permanente din cadrul celor două Camere ale Parlamentului. Președintele a participat la ședința Comisiilor reunite permanente pentru buget,

finanțe și bănci ale celor două Camere ale Parlamentului pentru a prezenta și susține proiectul bugetului Curții de Conturi pe anul 2016, precum și la ședința plenară a Parlamentului în care acesta s-a aprobat fără modificări.

Vicepreședintele coordonator, împreună cu consilierul de conturi, șef al departamentului de audit și control în domeniul sănătății, au participat la ședința Comisiei pentru sănătate și familie a Camerei Deputaților pentru susținerea Raportului de audit financiar asupra contului de execuție a bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014, a cărui sinteză poate fi studiată accesând site-ul Curții de Conturi www.curteadeconturi.ro.

În conformitate cu atribuțiile legale, pe parcursul anului, la cererea unor autorități și instituții publice care au inițiat proiecte de acte normative noi sau care au modificat legislația existentă, au fost emise avize cu privire la actele legislative care diminuează veniturile sau care măjorează cheltuielile aprobate prin legea bugetară.

Curtea de Conturi, reprezentată la nivel de vicepreședinți, a participat în calitate de observator la Grupul de lucru privind elaborarea Strategiei Naționale de Achiziții Publice și a formulat observații punctuale cu privire la conținutul acestui document. Ulterior, Curtea de Conturi a elaborat și transmis propuneri și observații cu privire la prevederile pachetului de legi care vor reglementa achizițiile publice. Observațiile cu privire la textul documentului menționat au fost discutate și cu reprezentanții Comisiei Europene în cadrul unei videoconferințe desfășurate la sediul Curții de Conturi, în data de 13 iulie 2015, acțiune la care au asistat toți membrii Grupului de lucru.

Pentru implementarea unui sistem de control intern, Comisia pentru elaborarea Codului general al controlului intern/managerial privind activitatea specifică de audit și control a continuat și în anul 2015 să se reunească în ședințe pentru dezbateri, după care a informat Plenul asupra progreselor înregistrate în elaborarea și dezvoltarea reglementărilor. Un rezultat final al dezbaterilor din cadrul Comisiei a fost și elaborarea Manualului de Identitate Vizuală a Curții de Conturi.

Plenul a hotărât ca, până în anul 2016, să se efectueze o autoevaluare internă a activității Curții de Conturi după lista anexată standardului ISSAI 5600 "Ghidul de evaluare interinstituțională", ca prim pas spre realizarea unei evaluări colegiale (peer review), care va avea loc în anul 2017. Pentru aceasta, sub coordonarea unui vicepreședinte, grupul de lucru constituit în acest scop s-a reunit în ședințe periodice de lucru, a analizat chestionarul anexă la standard, a identificat prevederile neimplementate în legislația națională și în reglementările Curții de Conturi și a stabilit acțiunile necesare pentru abordarea neconformităților cu cadrul standardului INTOSAI.

În anul 2015, transparența în activitatea Curții de Conturi a fost asigurată prin furnizarea informațiilor de interes public solicitate de persoanele fizice și juridice, cele mai multe fiind cerute de reprezentanți ai mass-media prin soluționarea petițiilor adresate structurilor centrală și teritorială, prin gestionarea declarațiilor de avere și de interese, precum și prin publicarea rapoartelor publice, de activitate și sectoriale pe website-ul Curții de Conturi.

Autoritatea de Audit a organizat o reuniune de lucru la care au participat auditorii publici externi, un reprezentant și un colaborator ai Comisiei Europene pe problematica eșantionării. Au fost discutate aspecte teoretice și practice întâlnite în procesul de eșantionare ce vizează programele operaționale finanțate din instrumente structurale. S-au abordat și aspecte specifice eșantionării statistice și non-statistice privind auditul de operațiuni ce urmează să fie derulat în noua perioadă de programare.

Autoritatea de Audit a organizat o reuniune de lucru cu reprezentanți ai Departamentului pentru Lupta Antifraudă (DLAF). Temele abordate au vizat aspecte precum: termenele prevăzute în procedurile DLAF pentru realizarea verificărilor și comunicarea rezultatelor către Autoritatea de Audit; rezultatele investigațiilor declanșate în urma sesizărilor formulate de Autoritatea de Audit referitoare la nereguli, posibile fraude sau alte activități care aduc

atingere intereselor financiare ale Uniunii Europene în România; clarificarea unor aspecte privind nereguli, suspiciuni de fraudă, conflict de interese, indicii de fraudă, indicatori de fraudă; realizarea unui schimb de informații necesare realizării analizelor de risc specifice fiecărei părți.

A fost organizată o reuniune de lucru cu privire la activitățile pe care Autoritatea de Audit le va desfășura și metodele de eficientizare a acestor activități. Au participat și reprezentanți ai altor instituții implicate în gestionarea și controlul programelor operaționale. La această reuniune au participat președintele Curții de Conturi, ministrul fondurilor europene, ministrul finanțelor publice, alți reprezentanți la nivel înalt din partea instituțiilor naționale responsabile cu gestionarea asistenței financiare nerambursabile alocate de Uniunea Europeană României.



Temele abordate au vizat aspecte precum:

- ✓ experiența Autorității de Audit în desfășurarea activităților de audit de conformitate, audit de sistem și audit de operațiuni, având în vedere cei 10 ani de la înființarea acesteia;
- ✓ prezentarea unor exemple de bună practică rezultate în urma acestei experiențe;
- ✓ încheierea perioadei de programare 2007-2013;
- ✓ elaborarea raportului final de control și a opiniei de audit asupra cererii de plată finale;
- ✓ obligațiile ce revin României în perioada de programare 2014-2020.

Pe parcursul anului 2015 s-au realizat analize ale stadiului misiunilor de audit efectuate la nivelul oficiilor regionale de audit Călărași, București-Ilfov, Dolj, Timiș, Cluj, Alba, Neamț și Galați, la care au participat conducerea Autorității de Audit și auditori publici externi cu atribuții în domeniul auditului instrumentelor structurale. În cadrul reuniunilor au fost abordate teme care au vizat aspectele specifice activităților de la nivelul oficiilor regionale de audit cu privire la procesul de încheiere a programelor operaționale aferente perioadei 2007-2013 și la procesul de desemnare a autorităților pentru perioada 2014-2020.

Autoritatea de Audit a participat la diverse întâlniri de lucru organizate de către alte instituții naționale precum: Ministerul Fondurilor Europene, autoritățile de management, Agenția Națională pentru Achiziții Publice, Departamentul pentru Lupta Antifraudă, Consiliul Național pentru Soluționarea Contestațiilor, Consiliul Concurenței și alte autorități, în cadrul cărora au fost discutate diverse aspecte de interes pentru auditarea fondurilor europene nerambursabile, în special noul cadru instituțional și legal european și național referitor la fondurile din sfera de competență a Autorității de Audit.

Sistemul de evaluare a performanței Curții de Conturi

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

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

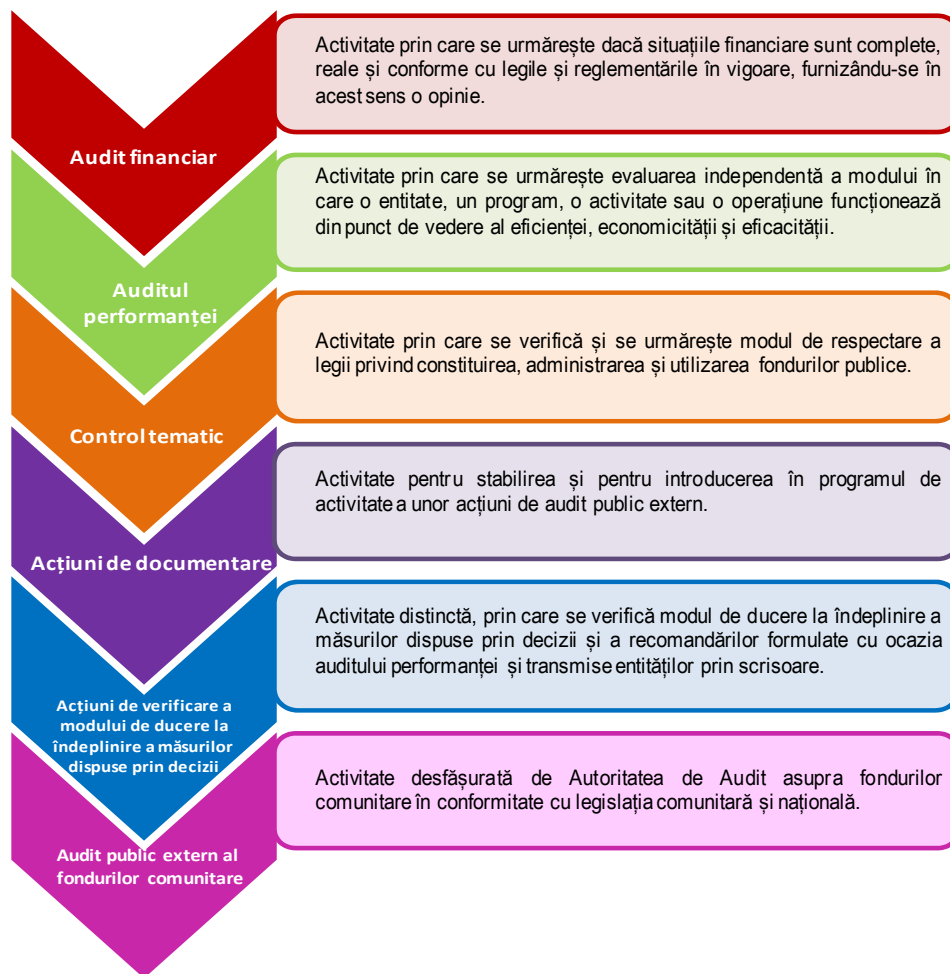
Cu ajutorul acestor indicatori se evaluează structurile de specialitate, acțiunile de verificare efectuate, fiecare membru al echipelor de audit și control, în funcție de contribuția adusă la realizarea acțiunilor respective. Calitatea și impactul pe care le are activitatea Curții de Conturi la entitățile aflate în competența sa de verificare se stabilesc prin indicatorul de performanță „Opinia conducerii entităților verificate cu privire la calitatea auditului efectuat de Curtea de Conturi și a impactului acestuia asupra entităților verificate, precum și la respectarea principiilor și valorilor etice de către auditorii publici externi”, care se măsoară pe baza scorurilor acordate de entitățile verificate la întrebările cuprinse într-un chestionar transmis pe cale electronică tuturor entităților, după finalizarea acțiunilor de audit și control.

În semestrul I 2015 au fost transmise peste 1.343 de chestionare, primindu-se peste 642 de răspunsuri, ceea ce reprezintă o rată de răspuns de cca 48%. Comitetul de etică, structură de lucru în subordinea Plenului, care are ca atribuții principale monitorizarea eticii și integrității auditorilor publici externi, a elaborat, pe baza concluziilor rezultate din analiza chestionarelor, un raport semestrial pe care l-a prezentat Plenului. Plenul a stabilit ca, la instruirile lunare care se organizează la sediul departamentelor și camerelor de conturi, directorii acestora să analizeze și să prezinte auditorilor publici externi problemele identificate prin intermediul chestionarelor, precum și comentariile critice primite de la entitățile verificate. De asemenea, s-a stabilit ca în cadrul sesiunilor de formare profesională, la care participă auditorii publici externi, să se pună un accent deosebit pe aspectele identificate cu ajutorul chestionarelor.

Conform hotărârii Plenului, la sesiunile de formare profesională care s-au organizat și desfășurat în anul 2015, în cadrul instruirilor privind Codul etic, membrii Comitetului de etică au prezentat în modulele alocate „eticii și integrității” comentariile entităților verificate, care au reieșit din chestionarele completate și transmise Curții de Conturi, punându-se accent pe problemele de etică și integritate identificate cu ajutorul acestora.

Activitatea specifică

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



În anul 2015, Curtea de Conturi a efectuat misiuni de audit financiar și de audit al performanței, precum și acțiuni de control tematic la companii și societăți naționale, regii autonome de interes național și local, societăți comerciale cu capital majoritar de stat sau la unitățile administrativ-teritoriale, inclusiv la sucursale și filiale ale acestora, la entități cu atribuții în domeniul bancar și al pieței de capital și la entități cu atribuții în domeniul privatizării.

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

Misiunile de audit și acțiunile de control tematic efectuate de Curtea de Conturi s-au concretizat în:

- ⇒ audit financiar asupra conturilor de execuție pe anul 2014 ale:
 - 📄 bugetului de stat;
 - 📄 bugetului asigurărilor sociale de stat;
 - 📄 bugetului asigurărilor pentru șomaj;
 - 📄 bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;
 - 📄 bugetului Trezoreriei Statului;
 - 📄 Contului general al datoriei publice a statului;

- 📄 bugetelor unor autorități și instituții publice;
- 📄 bugetelor unor unități administrativ-teritoriale;
- ⇒ audit al performanței;
- ⇒ controale desfășurate la companii și societăți naționale, regii autonome de interes național și local, societăți comerciale cu capital majoritar de stat sau al unităților administrativ-teritoriale, precum și la sucursale și filiale ale acestora;
- ⇒ controale desfășurate la entități cu atribuții în domeniul bancar;
- ⇒ controale desfășurate la entități cu atribuții în domeniul privatizării;
- ⇒ audit public extern asupra fondurilor comunitare.

Potrivit Programului de activitate pe anul 2015, Curtea de Conturi a efectuat 2.773 de acțiuni de verificare, cuprinzând misiunile de audit financiar și de audit al performanței, acțiunile de control și acțiunile de documentare.

Din cele 2.773 de acțiuni de verificare, desfășurate în anul 2015 de către departamentele de audit și control și de către camerele de conturi, 970 de acțiuni au fost realizate la entități ale administrației publice centrale și 1.803 acțiuni la entități ale unităților administrativ-teritoriale. Ponderea o dețin acțiunile de audit financiar, urmate de cele de audit de conformitate, prin controale tematice.

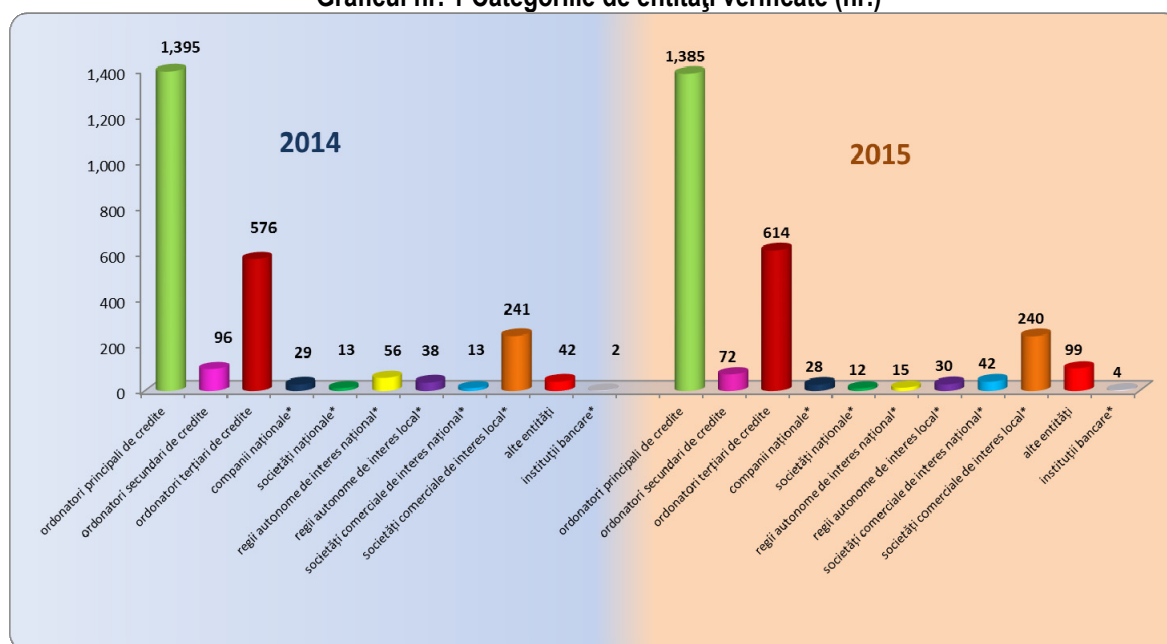
Pentru monitorizarea ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii au fost efectuate 3.107 acțiuni prin care s-a verificat stadiul măsurilor dispuse atât în anul 2015, cât și în anii precedenți.

Auditorii publici externi au realizat și 175 de acțiuni de verificare a realității argumentelor invocate de conducerile entităților în susținerea solicitărilor de prelungire a termenelor stabilite în decizii.

În anul 2015, Curtea de Conturi și-a exercitat funcția de control asupra modului de formare, administrare și întreținere a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public în exercițiul bugetar al anului 2014, la 2.541 de entități, la o entitate fiind efectuate, în unele cazuri, mai multe acțiuni de verificare, cu tematici diferite.

Conform datelor prezentate mai jos, pe categorii de entități, verificările efectuate s-au desfășurat la 1.385 de ordonatori principali de credite, 72 de ordonatori secundari de credite, 614 ordonatori terțieri de credite, 282 de societăți comerciale, inclusiv de interes local, 28 de companii naționale, 12 societăți naționale, 45 de regii autonome, inclusiv de interes local, 4 instituții bancare, precum și 99 de alte entități (asociații, fundații ș.a.).

Graficul nr. 1 Categoriile de entități verificate (nr.)



* Inclusive sucursalele și filialele acestora, după caz.

Din totalul entităților verificate în anul 2015, ordonatorii principali de credite au deținut cea mai mare pondere din acestea, respectiv 54,5%, iar ordonatorii terțiari de credite au reprezentat 24,2%.

Pe total, numărul entităților verificate în anul 2015 a crescut comparativ cu cel din anul 2014, fiind înregistrate unele modificări în structură, astfel s-au înregistrat scăderi cu 10 ale ordonatorilor principali de credite și cu 24 ale celor secundari și creșteri, respectiv cu 38 ale ordonatorilor terțiari de credite și cu 36 ale altor entități, aceasta în condițiile în care se respectă prevederea legală de verificare a tuturor conturilor în termenul legal de prescripție.

La unele entități, pe lângă efectuarea misiunii de audit financiar s-au desfășurat atât misiuni de audit al performanței, control tematic, cât și acțiuni de documentare, astfel că, în unele cazuri, la aceeași entitate s-au efectuat, în anul 2015, două sau chiar mai multe verificări.

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

Cu ocazia verificării obiectivelor de audit și control desfășurate la cele 2.541 de entități, au fost identificate 25.224 de cazuri de abateri de la disciplina bugetară, economică și financiar-contabilă, în scădere cu 305 cazuri comparativ cu cele identificate în anul 2014. Această scădere, deși nu este semnificativă, arată că entitățile verificate se conformează măsurilor dispuse de Curtea de Conturi prin decizii într-un grad mai mare.

Principalele obiective la care s-au constatat abateri și natura acestora sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Tabelul nr. 1 Abateri pe obiective de audit și control (nr. și %)

Nr. crt.	Obiective de audit și control	Număr cazuri		% din total	
		2014	2015	2014	2015
	TOTAL	25.529	25.224	100,0	100,0
1.	Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetului inițial pe parcursul execuției bugetare	841	807	3,3	3,2
2.	Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	4.899	4.672	19,2	18,5
3.	Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern	2.310	1.925	9,0	7,6
4.	Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege	5.559	5.478	21,8	21,7
5.	Calitatea gestiunii economico-financiare	11.920	12.342	46,7	49,0

Abaterile privind modul de stabilire, evidențiere și de urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, au afectat încasările bugetare cu consecințe directe asupra finanțării cheltuielilor bugetelor respective în exercițiul bugetar auditat. Nedepistarea acestor surse potențiale în crearea de venituri ar fi influențat și exercițiile bugetare următoare, atâta timp cât sursa de venit este viabilă.

Calitatea gestiunii economico-financiare, care este dată de corecta gestionare a elementelor patrimoniale, de constituirea și utilizarea fondurilor, de finanțarea cheltuielilor conform atribuțiilor stabilite prin lege, a fost afectată, în anul bugetar 2014, de numărul mare de cazuri privind nerespectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței în administrarea patrimoniului public și privat al statului și a condițiilor de legalitate în utilizarea fondurilor publice.

Conform metodologiei proprii, când se constată, cu ocazia verificărilor efectuate, nereguli și abateri de la legislația cadru sau de la cea care reglementează înființarea, organizarea, funcționarea și atribuțiile entității verificate, reprezentanții Curții de Conturi estimează valoarea abaterilor constatate, care sunt aduse la cunoștință conducătorilor entității verificate și care au răspunderea înlăturării lor. Aceste abateri sunt consemnate în rapoarte care cuprind concluziile

auditului și recomandările cu privire la măsurile ce urmează a fi luate de entitate, iar prin deciziile care se emit Curtea de Conturi stabilește:

- ✓ suspendarea aplicării măsurilor care contravin reglementărilor legale din domeniul financiar, contabil și fiscal;
- ✓ blocarea fondurilor bugetare sau speciale, atunci când se constată utilizarea nelegală sau inefficientă a acestora;
- ✓ înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată.

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

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

Procedând conform competențelor legale, în anul 2015, Curtea de Conturi a estimat venituri suplimentare, prejudicii și abateri financiar-contabile, așa cum sunt prezentate în tabelul de mai jos:

**Tabelul nr. 2 Evaluarea impactului financiar al abaterilor, pe tipuri de acțiuni de verificare
(milioane lei, milioane euro)**

Nr. crt.	Explicații	u.m.	Total	din care:	
				Audit financiar	Control
1.	Venituri suplimentare	mil. lei	3.617,62	501,00	3.116,62
		mil. euro*)	812,94	112,58	700,36
2.	Prejudicii	mil. lei	1.761,12	834,59	926,53
		mil. euro*)	395,76	187,55	208,21
3.	TOTAL (1+2)	mil. lei	5.378,74	1.335,59	4.043,15
		mil. euro*)	1.208,70	300,13	908,57
4.	Abateri financiar-contabile	mil. lei	22.747,30	8.190,28	14.557,02
		mil. euro*)	5.111,75	1.840,51	3.271,24
5.	TOTAL GENERAL (3+4)	mil. lei	28.126,04	9.525,87	18.600,17
		mil. euro*)	6.320,45	2.140,64	4.179,81

*) A fost utilizat cursul mediu de schimb leu/euro pe anul 2015 de 4,45, comunicat de Comisia Națională de Prognoză prin Prognoza de toamnă, noiembrie 2015.

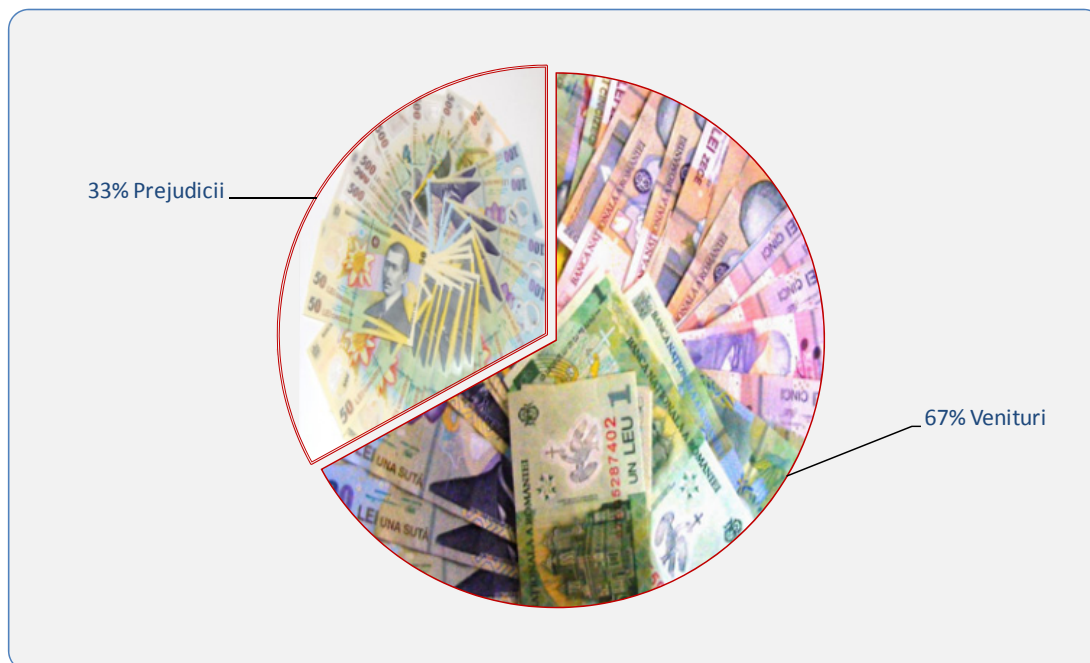
Abaterile financiar-contabile, care au influențat realitatea și exactitatea datelor și informațiilor prezentate în situațiile financiare aferente anului bugetar 2014 de către unele entități verificate nu constau, la data identificării, în producerea de prejudicii statului și unităților administrativ-teritoriale sau în stabilirea unor potențiale venituri, dar pot conduce, pe viitor, la pierderi din patrimoniu, pierderea dreptului de a acționa în vederea recuperării creanțelor, pierderea unor foloase din utilizarea patrimoniului public sau privat al statului și altele.

Exemple relevante privind aceste abateri:

-  neînregistrarea sau înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri care aparțin domeniului public și privat al statului sau unităților administrativ-teritoriale;
-  efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale;
-  neactualizarea Inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale, după obținerea aprobării și publicarea actului normativ;
-  nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesiune și/sau închiriere a bunurilor proprietate publică.

Ca urmare a acțiunilor desfășurate, Curtea de Conturi estimează că se vor încasa la bugetele publice 5,4 miliarde lei, din care: 3,6 miliarde lei (67%) din înlăturarea abaterilor de la reglementările privind stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor bugetare și 1,8 miliarde lei (33%) din înlăturarea abaterilor de la legalitatea angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor din fonduri publice.

Graficul nr. 2 Sumele reprezentând venituri suplimentare și prejudicii (% din total)



Certificarea conturilor. Curtea de Conturi certifică acuratețea și veridicitatea datelor din conturile de execuție verificate. În situația în care se constată regularitatea conturilor se emite *certificatul de conformitate* și acesta se comunică entității auditate. Certificarea contului verificat nu constituie temei pentru exonerarea de răspundere juridică. Pentru motive întemeiate, în termen de un an de la data la care s-a certificat contul verificat, procedura examinării contului poate fi redeschisă. În anul 2015 nu s-a înregistrat nicio procedură de examinare a conturilor auditate în anul 2014, pentru care s-a emis certificat de conformitate.

Auditorii publici externi desemnați să auditeze conturile, precum și să efectueze celelalte activități pentru care Curtea de Conturi are competență, consemnează în rapoartele pe care le întocmesc constatările și concluziile lor, formulează recomandări cu privire la măsurile ce urmează a fi luate și, în auditul financiar, își exprimă opinia față de conturile auditate. În anul 2015 au fost exprimate opinii nemodificate (4% din totalul celor exprimate), care au determinat emiterea certificatului de conformitate, opinii cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte (12,2% din total), opinii cu rezerve, cu paragraf de limitare a sferei de aplicare a auditului (0,5% din total) și opinii contrare (83,3%). În exprimarea opiniilor de audit, una dintre cauzele care au determinat calificarea acestora ca fiind contrare a fost pragul de semnificație, care, în majoritatea cazurilor, s-a situat între 0,5% și 1% din plățile efectuate.

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

Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii se realizează de către auditorii publici externi care au participat la acțiunile de verificare, de regulă în 30 de zile calendaristice de la termenul cel mai îndepărtat din decizie. În anul 2015, verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, inclusiv cele din anii precedenți, s-a desfășurat cu un fond de timp de 8.200 de zile om. Verificarea modului de

ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse se realizează prin acțiune distinctă pentru fiecare decizie, care se include în programul de activitate, alocându-se fond de timp în funcție de numărul măsurilor ce urmează a fi verificate și de complexitatea acestora.

Prin *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, pentru fiecare acțiune de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi și a implementării recomandărilor transmise conducerii entităților verificate se întocmește un raport de follow-up în care se consemnează:

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

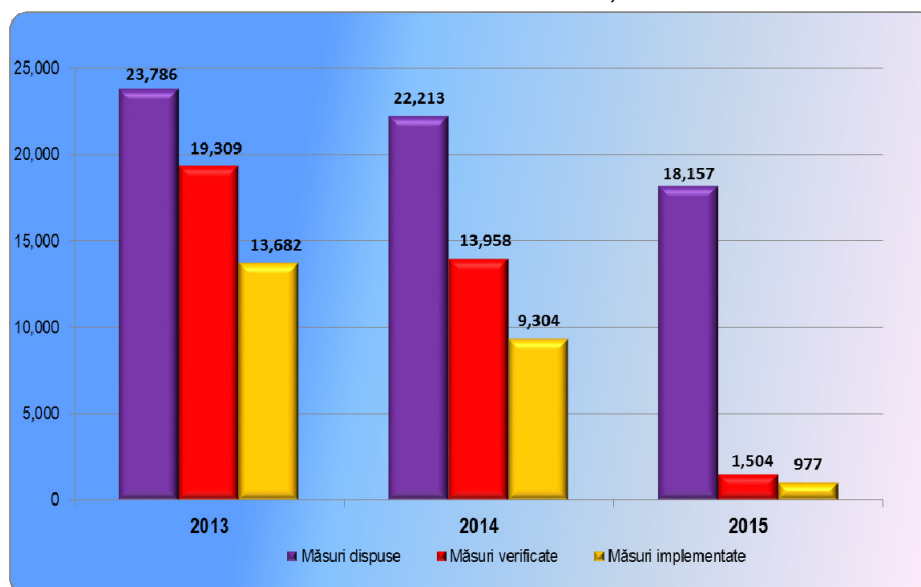
Măsurile dispuse prin decizie pot fi contestate de conducătorul entității verificate, într-o primă etapă la Curtea de Conturi, iar în cazul în care soluționarea contestației la decizie, prin încheiere, este nefavorabilă, entitatea, prin exercitarea dreptului de contestare a actelor întocmite de Curtea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

În cazul în care deciziile nu sunt contestate, entitățile verificate trebuie să comunice Curții de Conturi, la data stabilită, modul de ducere la îndeplinire a măsurilor ce le-au fost dispuse, iar Curtea de Conturi, de la caz la caz, în funcție de natura activității, efectuează verificarea realității raportărilor, evaluând și impactul măsurilor implementate asupra activității entității verificate. Pentru îndeplinirea acestei atribuții, în anul 2015 s-au realizat 3.107 acțiuni de verificare, majoritatea referindu-se la decizii emise în perioadele anterioare.

În anul 2015, ca urmare a acțiunilor de audit și control au fost dispuse 18.157 de măsuri, pe care entitățile verificate trebuie să le implementeze pentru înlăturarea deficiențelor și neregulilor constatate, stabilirea întinderii prejudiciilor și luarea măsurilor pentru recuperarea acestora. Din cele 18.157 de măsuri dispuse prin decizii 14.790 au fost ca urmare a misiunilor de audit financiar, iar 3.367 în urma acțiunilor de control. Din misiunile de audit al performanței au rezultat peste 300 de recomandări privind utilizarea fondurilor și patrimoniului public al statului într-un regim în care performanța utilizării acestora să fie un criteriu prioritar.

Din cele 18.157 de măsuri dispuse în anul 2015 au fost verificate 1.504 măsuri și implementate 977. La data Raportului, pentru anul 2013, din totalul de 23.786 de măsuri dispuse prin decizii au fost verificate 19.309 măsuri și implementate 13.682 (58%), iar pentru anul 2014, din totalul de 22.213 măsuri au fost verificate 13.958 și implementate 9.304 (42%).

Graficul nr. 3 Măsuri dispuse, verificate și implementate



Măsurile dispuse prin deciziile emise în baza rapoartelor întocmite ca urmare a acțiunilor de audit și control realizate în anul 2015 pentru exercițiul bugetar 2014, în cea mai mare parte a lor nu sunt implementate la data elaborării prezentului Raport de activitate, pentru că fie sunt în procesul de soluționare a contestațiilor, fie au termene scadente în perioada următoare și vor fi verificate în cursul anului 2016. După cum se observă, implementarea este destul de lentă, entitățile dând dovadă de un grad redus de conformare, asumându-și totodată riscurile ce persistă prin neimplementarea măsurilor dispuse de Curtea de Conturi.

Prin monitorizare permanentă, Curtea de Conturi poate să urmărească implementarea măsurilor dispuse, durata proceselor la diferitele instanțe de fond și de recurs influențând perioada de implementare.

Concluzii generale privind constatările rezultate din activitățile specifice Curții de Conturi

Verificările efectuate cu ocazia misiunilor de audit public extern și a acțiunilor de control organizate și desfășurate în anul 2015, pentru exercițiul bugetar al anului 2014, au arătat că persoanele responsabile cu gestionarea bugetelor publice și a patrimoniului statului și al unităților administrativ-teritoriale nu au acționat întotdeauna conform:

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

3. prevederilor unor legi generale, ca de exemplu:

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

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

În Raportul public pe anul 2014, postat pe pagina de internet www.curteadeconturi.ro, sunt prezentate detaliat, pe capitole, rezultatele misiunilor de audit public extern și ale acțiunilor de control organizate și desfășurate de Curtea de Conturi în anul 2015 pentru exercițiul bugetar al anului 2014.

Activitatea de control al calității

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

Acțiunile de evaluare au urmărit analiza modului de asigurare și control al calității activității de control și audit de către conducere și auditorii publici externi în prima etapă, respectiv pe parcursul desfășurării activităților specifice la nivelul structurilor de specialitate.

În anul 2015, controlul calității a fost asigurat prin 12 acțiuni de evaluare a activităților organizate și desfășurate de 9 camere de conturi și de 3 departamente de audit și control. Ca urmare a verificărilor au fost redactate proiectele rapoartelor de evaluare a activității de audit și control, care au fost definitivare cu conducerea fiecărei structuri de specialitate verificate ca urmare a concilierilor prevăzute de metodologia de evaluare a activităților specifice. Dintre cele 12 proiecte ale rapoartelor de evaluare, 10 au fost analizate în comisii de specialitate constituite conform pct. 456 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 155/2014. După discutarea proiectelor rapoartelor în comisiile de specialitate, fiecare echipă de evaluare a definitivat rapoartele, care au fost prezentate Plenului sub forma unor sinteze, aprobate de către acesta. Pentru diseminarea bunelor practici constatate de echipele de evaluare și consemnate în rapoarte, precum și pentru evitarea perpetuării anumitor practici greșite, sintezele rapoartelor au fost postate pe portalul intern la care toți auditorii publici externi au acces.

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

- ⇒ elaborarea, modificarea și realizarea planului multianual și a programului anual de activitate;
- ⇒ organizarea și efectuarea activităților specifice, precum și asigurarea calității pe parcursul desfășurării acestora;
- ⇒ valorificarea constatărilor înscrise în actele întocmite de către auditorii publici externi;
- ⇒ introducerea/actualizarea datelor în aplicațiile informatice prin care se gestionează activitatea de audit și control;
- ⇒ elaborarea Raportului public anual, a rapoartelor privind finanțele publice locale și a celorlalte rapoarte speciale pe domenii de activitate;
- ⇒ arhivarea documentelor;
- ⇒ modul de implementare a strategiilor Curții de Conturi.

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

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

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

- ❖ respectarea standardelor, regulamentelor și a altor reglementări interne privind organizarea și desfășurarea activităților specifice;
- ❖ exprimarea opiniei de audit numai pe baza analizei impactului pe care abaterile financiar-contabile îl au asupra situațiilor financiare;
- ❖ monitorizarea auditorilor publici externi de către directori, pe parcursul desfășurării acțiunii de verificare, în vederea respectării întocmai a prevederilor reglementărilor interne;
- ❖ analizarea proiectelor rapoartelor de control și audit de către directori, înainte de etapa de conciliere, în vederea detectării tuturor deficiențelor;
- ❖ urmărirea valorificării constatărilor rezultate în urma acțiunilor de audit și control;
- ❖ introducerea datelor și informațiilor în aplicațiile informatice prin care se gestionează activitatea de audit și control, verificarea realității și exactității acestor date și informații și actualizarea acestora la finalizarea procesului de valorificare a constatărilor;
- ❖ asigurarea participării tuturor auditorilor publici externi la seminarii de formare profesională organizate de Curtea de Conturi, organizarea și desfășurarea unor dezbateri cu întreg personalul pentru prelucrarea regulamentelor, manualelor și ghidurilor de specialitate, precum și pentru diseminarea bunelor practici privind activitatea profesională.

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

Activitatea Autorității de Audit

În anul 2005 a fost înființată Autoritatea de Audit, ca organism independent din punct de vedere operațional față de Curtea de Conturi, fără personalitate juridică și independentă față de autoritățile naționale implicate în gestionarea asistenței nerambursabile. Autoritatea de Audit este singura autoritate națională competentă să efectueze audit public extern al fondurilor nerambursabile acordate României de către Uniunea Europeană, în perioada de preaderare și postaderare, asigurând astfel îndeplinirea cerințelor impuse de regulamentele comunitare.

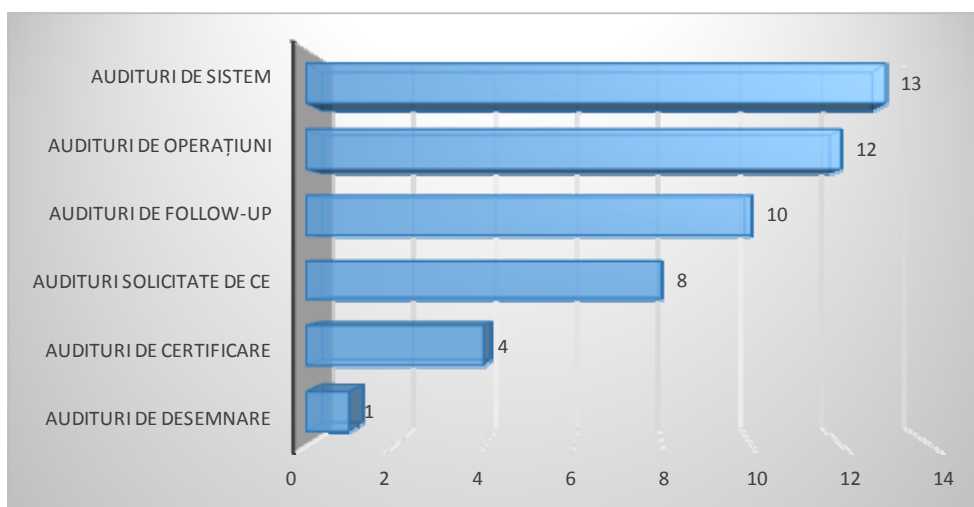
În această calitate, Autoritatea de Audit formulează o opinie pe baza controalelor și a verificărilor care au fost efectuate, evidențiind dacă sistemul de management și de control funcționează eficient, astfel încât să confirme în mod satisfăcător că declarațiile de cheltuieli prezentate Comisiei sunt corecte și, prin urmare, că tranzacțiile adiacente sunt legale și regulamentare. Pentru fondurile comunitare nerambursabile destinate susținerii agriculturii și dezvoltării rurale, Autoritatea de Audit îndeplinește rolul de organism de certificare. În această calitate asigură eliberarea certificatelor de audit privind conturile anuale ale agențiilor de plăți în ceea ce privește inte-

gralitatea, acuratețea și veridicitatea acestor conturi, precum și emiterea opiniei asupra declarației de asigurare emise de agențiile de plăți.

Munca de audit desfășurată de Autoritatea de Audit vizează alocări financiare nerambursabile aferente perioadei de programare 2007-2013 de 34,86 miliarde euro. Pentru derularea activităților sale, Autoritatea de Audit dispune de un număr total de 212 auditori publici externi organizați în 5 direcții de specialitate la nivel central (129 de auditori) și 8 oficii regionale în cadrul cărora activează 83 de auditori.

Activitatea Autorității de Audit ce vizează anul 2015 s-a concretizat în efectuarea a 48 de misiuni de audit din care 13 misiuni de audit de sistem, 12 misiuni de audit de operațiuni, 10 misiuni de urmărire a recomandărilor formulate în cursul misiunilor de audit anterioare, 4 misiuni de audit de certificare, 8 misiuni de audit solicitate de CE și 1 misiune de audit de desemnare. În cadrul acestor acțiuni au fost auditate peste 719 entități (publice și private) și au fost verificate peste 1.937 de proiecte/contracte/măsurile finanțate din fondurile comunitare.

Graficul nr. 4 Distribuția pe tipuri de misiuni a verificărilor realizate în anul 2015



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

- ❖ obținerea unei asigurări rezonabile că sistemele de management și control funcționează eficace;
- ❖ evaluarea mecanismului de verificare ex-ante al achizițiilor publice la nivelul Autorității Naționale pentru Achiziții Publice (ANAP);
- ❖ obținerea unei asigurări rezonabile că tranzacțiile care stau la baza declarațiilor transmise Comisiei Europene sunt legale și regulamentare, asigurare obținută ca urmare a verificărilor bazate pe un eșantion reprezentativ al cheltuielilor declarate în cazul celor 7 programe operaționale finanțate din fondurile structurale și de coeziune, al Programelor de Cooperare Teritorială Europeană, România-Bulgaria și România-Serbia, al Programului General Solidaritatea și Gestionarea Fluxurilor Migratorii, al Programului Operațional pentru Pescuit, precum și la nivelul Fondului European de Ajustare la Globalizare;
- ❖ consolidarea asigurării asupra legalității și regularității tranzacțiilor la nivelul beneficiarilor finali ai Fondului European pentru Dezvoltare Rurală (FEADR) și Fondului European de Garantare Agricolă (FEGA);
- ❖ urmărirea modului de implementare de către entitățile auditate a recomandărilor formulate de către Autoritatea de Audit în cadrul misiunilor anterioare;
- ❖ evaluarea implementării măsurilor preventive și corective solicitate de Comisia Europeană (CE) pentru îmbunătățirea sistemelor de management și control ale programelor operaționale pentru care Comisia Europeană a decis întreruperea termenului de plată pentru plățile intermediare ca urmare a unor deficiențe la nivelul programelor POS DRU, POP, POS CCE (Axa Prioritară 1 cu excepția operațiunilor pentru întreprinderile mari, Axa Prioritară 3 și Axa Prioritară 4), POS Mediu (Axele Prioritare 5 și 6);

- ❖ evaluarea îndeplinirii criteriilor de desemnare (criteriile privind mediul de control intern, gestionarea riscurilor, activitățile de control și gestiune, monitorizarea) de către autoritățile componente ale sistemului de management și control la nivelul Programului Național pentru Azil, Migrație și Integrare 2014-2020 cu finanțare din Fondul pentru Azil, Migrație și Integrare.

Pentru fondurile structurale și de coeziune aflate sub obiectivul Convergență și sub obiectivul Cooperare Teritorială Europeană (Programul de Cooperare Transfrontalieră România-Bulgaria și Programul de Cooperare Transfrontalieră România-Serbia), în semestrul II 2015 au fost elaborate și transmise Comisiei Europene rapoartele anuale de control, documente sintetice care prezintă rezultatele auditurilor și controalelor realizate de către Autoritatea de Audit pe parcursul perioadei 1 iulie 2014-30 iunie 2015. Aceste documente au fost elaborate în conformitate cu prevederile stabilite prin art. 62(1), lit. d) din regulamentul CE nr. 1083/2006 și ale altor instrucțiuni specifice ale Comisiei, urmând a fi aprobate de către direcțiile de specialitate ale Comisiei Europene în perioada imediat următoare.

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

În anul 2015, în cadrul acțiunilor de audit, Autoritatea de Audit a verificat cheltuieli declarate CE în valoare totală de 7.208.037 mii lei¹, ceea ce reprezintă 25,22% din cheltuielile declarate CE în anul 2014, care au fost în sumă de 28.578.010 mii lei, având următoarea distribuție pe tipuri de misiuni de audit:

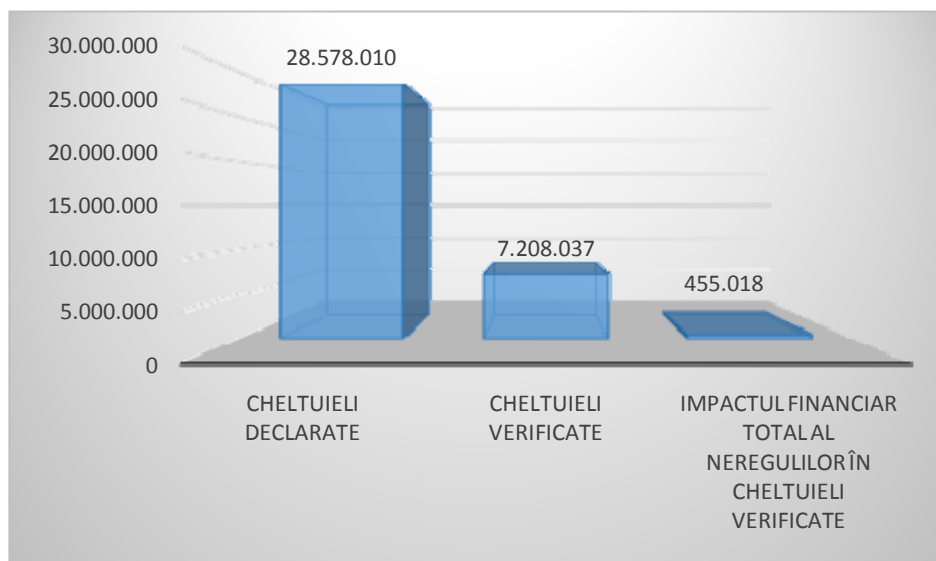
- în cele 12 misiuni de audit de operațiuni au fost verificate cheltuieli în valoare de 6.382.403 mii lei, reprezentând 34,36% din cheltuielile declarate CE în anul 2014, în sumă de 18.572.479 mii lei, în cadrul programelor operaționale finanțate din instrumentele structurale și de coeziune, al Programului Operațional pentru Pescuit, al Programului de Cooperare Transfrontalieră România-Republica Serbia, al Programului de Cooperare Transfrontalieră România-Bulgaria, al Programului General Solidaritatea și Gestiunea Fluxurilor Migratorii, precum și din Fondul European de Ajustare la Globalizare;
- în cele 4 misiuni de audit de certificare au fost verificate cheltuieli în valoare de 825.634 mii lei, reprezentând 8,25% din cheltuielile declarate CE în anul 2014, în sumă de 10.005.531 mii lei, în cadrul Programului Național pentru Dezvoltare Rurală 2007-2013 finanțat din FEADR, al măsurilor și schemelor de plăți finanțate din FEAGA, precum și al Programelor operaționale comune România-Ucraina-Republica Moldova 2007-2013 și Bazinul Mării Negre 2007-2013, finanțate din Instrumentul European de Vecinătate și Parteneriat;
- în cele 8 misiuni de audit suplimentare solicitate de CE au fost verificate cheltuieli în valoare de 621.036 mii lei, reprezentând 39,20% din cheltuielile certificate de către ACP în anul 2014, în sumă de 1.584.372 mii lei, în cadrul POSCCE, POSM, POSDRU.

În cadrul cheltuielilor auditate pentru fondurile postaderare, prezentate mai sus, au fost identificate nereguli în valoare totală de 455.018 mii lei, din care 262.502 mii lei reprezintă impactul în cheltuielile anului 2014 a corecțiilor financiare aplicate la valoarea contractelor ca urmare a nerespectării legislației din domeniul achizițiilor publice și 192.516 mii lei reprezintă valoarea cheltuielilor neeligibile constatate. Valoarea corecțiilor financiare aplicate de la valoarea totală a contractelor este de 730.180 mii lei.

¹ Notă: Pentru conversia în lei a valorii cheltuielilor exprimate în euro și pentru neregulile cu impact financiar aferente, prezentate mai sus, a fost utilizat cursul inforeuro din luna decembrie 2014: 1 euro = 4,4205 lei.

Graficul nr. 5 Totalul cheltuielilor declarate CE în anul 2014, al cheltuielilor verificate și impactul financiar total al neregulilor în cheltuielile verificate

- mii lei -



Mai jos sunt prezentate structurat elemente sintetice de natură să ofere o imagine de ansamblu asupra activității Autorității de Audit în anul 2015, în ceea ce privește volumul cheltuielilor verificate, erorile detectate și tipologia acestora.

Obiectivul Convergență 2007-2013

În cadrul acestui obiectiv, pentru perioada de programare 2007-2013, România derulează un număr de 7 programe operaționale, respectiv Programul Operațional Regional, POS Creșterea Competitivității Economice, PO Asistență Tehnică, POS Mediu, POS Transport, POS Dezvoltarea Resurselor Umane, PO Dezvoltarea Capacității Administrative. Aceste programe sunt finanțate din Fondul European de Dezvoltare Regională, Fondul Social European și Fondul de Coeziune.

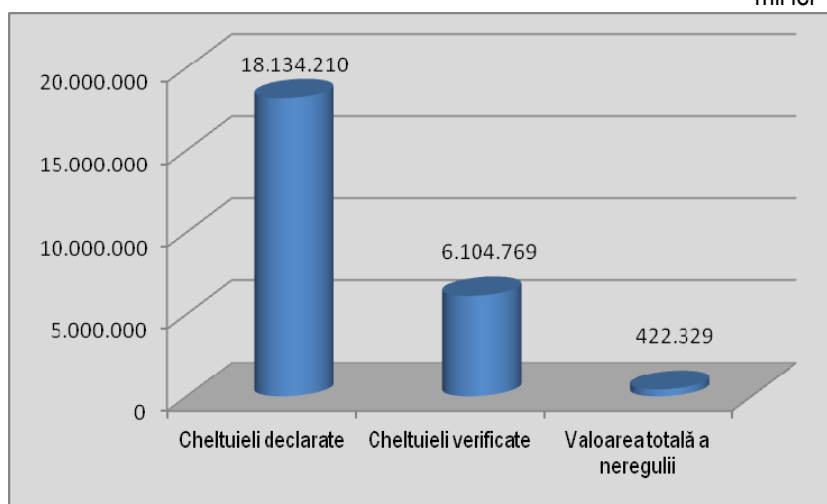
Pe parcursul anului 2015, pentru obiectivul convergență, Autoritatea de Audit a întreprins 31 de misiuni de audit, din care 8 misiuni de audit de sistem, 7 misiuni de audit de operațiuni, 7 misiuni suplimentare de audit solicitate de CE și 9 misiuni de urmărire a recomandărilor formulate în cursul misiunilor de audit anterioare și una de desemnare. Aceste misiuni au vizat atât funcționarea sistemelor de management și control, cât și cheltuielile declarate Comisiei Europene în anul 2014.

Sintetic, principalele deficiențe care vizează sistemele de management și control sunt cele cu privire la fiabilitatea scăzută a controalelor și verificărilor efectuate de către entitățile direct responsabile de gestionarea programelor/fondurilor nerambursabile; deficiențe în cadrul proceselor de evaluare-selecție, verificarea cererilor de rambursare/plată, monitorizarea implementării proiectelor prin efectuarea vizitelor la fața locului, verificarea cheltuielilor salariale, întârzierea implementării unor recomandări ale Autorității de Audit, în special a celor ce privesc completarea/actualizarea procedurilor de lucru, rezultate în urma auditurilor de sistem anterioare.

În ceea ce privește auditul de operațiuni, Autoritatea de Audit a verificat în anul 2015 cheltuieli declarate Comisiei Europene în valoare de 6.104.769 mii lei, ceea ce reprezintă 33,66% din totalul cheltuielilor declarate Comisiei Europene în anul 2014, respectiv suma de 18.134.210 mii lei.

În cadrul cheltuielilor auditate au fost identificate nereguli în valoare totală de 422.329 mii lei, din care 258.665 mii lei reprezintă impactul în cheltuielile anului 2014 supuse verificărilor de audit a corecțiilor financiare aplicate la valoarea contractelor ca urmare a nerespectării legislației din domeniul achizițiilor publice, iar 163.664 mii lei reprezintă cheltuieli neeligibile. Valoarea corecțiilor financiare aplicate în anul 2014, raportată la valoarea contractelor este de 724.044 mii lei.

Graficul nr. 6 Totalul cheltuielilor declarate CE în anul 2014, al cheltuielilor verificate și valoarea neregulilor cu impact financiar în cheltuielile verificate cu ocazia misiunilor de audit aferente programelor operaționale sub Obiectivul Convergență
- mii lei -



Principalele deficiențe constatate în domeniul achizițiilor publice se referă la utilizarea unor criterii restrictive, derularea unor proceduri de achiziție fără respectarea principiilor de nediscriminare, tratament egal și transparență; declararea câștigătoare a unor oferte neconforme, neasigurarea unui grad adecvat de publicitate și transparență; încheierea unor acte adiționale fără asigurarea unui cadru competitiv și în absența unei urgențe imperiative rezultate din evenimente imprevizibile etc.

De asemenea, au fost identificate deficiențe ca urmare a nerespectării regulilor de eligibilitate a cheltuielilor, de exemplu: au fost solicitate și decontate cheltuieli pentru achiziționarea de bunuri care nu respectă caracteristicile tehnice menționate în cererea de finanțare și în anexele contractului de finanțare; au fost solicitate și decontate cheltuieli de personal cu încălcarea prevederilor din cererea de finanțare, a fost depășită intensitatea maximă a ajutorului de stat acordată pentru proiect; au fost solicitate și decontate unele lucrări pentru obiective care ulterior au fost dezafectate sau care nu au fost realizate pe amplasamentul stabilit prin contractul de finanțare; au fost decontate cheltuieli pentru lucrări sau servicii neexecutate sau pentru care nu au fost prezentate documente justificative sau fără ca acestea să îndeplinească cerințele contractuale; au fost solicitate și autorizate la plată cheltuieli care nu erau prevăzute în cererea de finanțare sau pentru echipamente și servicii care nu au respectat un management financiar riguros sau reprezentând echipamente și unelte care sunt componente de rezervă (piese de schimb). De asemenea, au fost identificate erori ca urmare a utilizării unui curs de schimb incorrect, iar în anumite cazuri nu s-a obținut o asigurare rezonabilă cu privire la eligibilitatea unor parteneri în cadrul proiectelor etc.

Politica agricolă comună și politica comună de pescuit

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

În cursul anului 2015, Autoritatea de Audit a întreprins 5 misiuni de audit vizând aceste fonduri, din care 1 misiune de audit de sistem, 1 misiune de audit de operațiuni, 1 misiune de audit la solicitarea CE și 2 misiuni de audit de certificare. În cadrul acestor misiuni au fost verificate atât funcționarea sistemelor de management și control, cât și cheltuielile declarate în anul 2014 Comisiei Europene de către autoritățile române.

Misiunile de audit au vizat evaluarea mediului de control intern de la nivelul agențiilor naționale responsabile cu gestionarea programelor, fiind detectate deficiențe cu privire la eficacitatea controalelor și a verificărilor administrative ale agențiilor naționale responsabile; aplicarea necorespunzătoare a procedurilor privind autorizarea

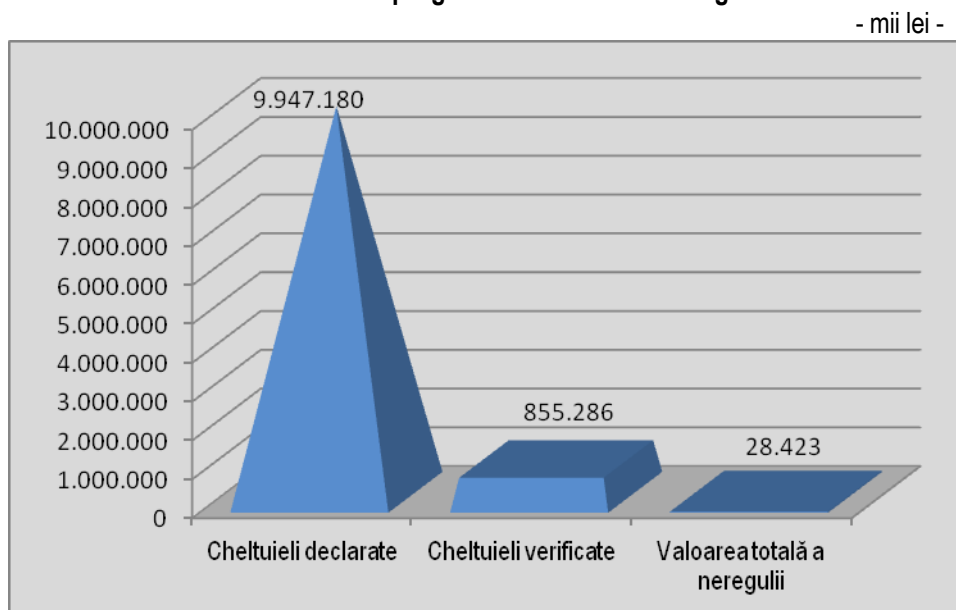
plăților; a procedurilor privind managementul neregulilor și urmărirea debitelor; introducerea eronată a datelor în sistemele informatice, întocmirea necorespunzătoare a unor documente la nivelul agențiilor de plăți etc.

În ceea ce privește verificarea cheltuielilor declarate CE în anul 2014, Autoritatea de Audit a verificat cheltuieli declarate Comisiei Europene în valoare de 855.286 mii lei, ceea ce reprezintă 8,59% din totalul cheltuielilor declarate, respectiv suma de 9.947.180 mii lei.

În cadrul cheltuielilor auditate au fost identificate nereguli în valoare totală de 28.423 mii lei, din care 177 mii lei reprezintă impactul în cheltuielile anului 2014 al corecțiilor financiare aplicate la valoarea contractelor ca urmare a nerespectării legislației din domeniul achizițiilor publice, iar 28.246 mii lei reprezintă cheltuieli neeligibile. Valoarea corecțiilor financiare aplicate în anul 2014 raportată la valoarea contractelor este de 4.606 mii lei.

În ceea ce privește fondurile destinate agriculturii, cele mai frecvente erori cu impact financiar vizează efectuarea plăților directe către fermieri, deși documentele doveditoare ale dreptului de utilizare/proprietate nu probau într-o manieră suficientă și adecvată utilizarea terenului agricol în baza unui drept conferit legal sau ca urmare a depunerii de către beneficiari a unor declarații sau cereri de plată inexacte în sensul supradecarării suprafețelor de teren sau a efectivelor de animale eligibile; autorizarea unor plăți pentru suprafețe de teren nedecarate integral; nerespectarea angajamentelor de agro-mediu, derularea unor proceduri de achiziții pentru servicii deja efectuate, subcontractarea necorespunzătoare a unor lucrări, execuția necorespunzătoare a unor contracte, utilizarea unor factori de evaluare nerelevanți în legătură cu natura și obiectul contractului etc.

Graficul nr. 7 Totalul cheltuielilor declarate CE în anul 2014, al cheltuielilor verificate și valoarea neregulilor cu impact financiar în cheltuielile verificate cu ocazia misiunilor de audit aferente programelor din domeniul Agriculturii



Alte categorii de fonduri auditate de Autoritatea de Audit

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

În cursul anului 2015, Autoritatea de Audit a întreprins 11 misiuni de audit vizând aceste programe și fonduri, din care 4 misiuni de audit de sistem, 4 misiuni de audit de operațiuni, 1 misiune de urmărire a recomandărilor formulate în cursul misiunilor de audit anterioare și 2 misiuni de audit de certificare.

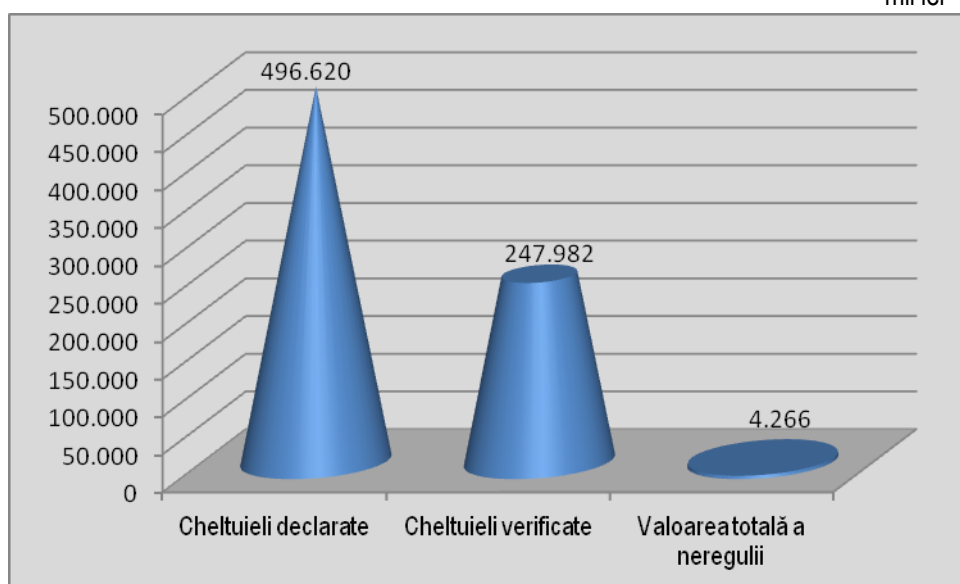
În cadrul acestor misiuni au fost evaluate sistemele de management și control, fiind detectate deficiențe cu privire la modul în care sunt reperformate verificările privind procedurile de achiziție publică la nivelul autorității de certificare și plată; generarea corectă a aplicațiilor de plată de către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

În ceea ce privește verificarea cheltuielilor declarate CE pe programele de cooperare teritorială europeană și din fondurile menționate mai sus, Autoritatea de Audit a verificat, în cadrul misiunilor derulate în anul 2015, cheltuieli declarate Comisiei Europene în valoare de 247.982 mii lei, ceea ce reprezintă 49,93%, din totalul cheltuielilor declarate Comisiei Europene în sumă de 496.620 mii lei.

În urma verificărilor au fost identificate nereguli în valoare totală de 4.266 mii lei, din care 3.660 mii lei reprezintă impactul în cheltuielile verificate a corecțiilor financiare aplicate ca urmare a nerespectării legislației din domeniul achizițiilor publice, iar 606 mii lei reprezintă alte cheltuieli neeligibile. Valoarea corecțiilor financiare aplicate în anul 2015, raportată la valoarea contractelor, este de 1.530 mii lei.

Graficul nr. 8 Totalul cheltuielilor declarate CE, al cheltuielilor verificate și valoarea neregulilor cu impact financiar în cheltuielile verificate cu ocazia misiunilor de audit aferente altor categorii de fonduri verificate

- mii lei -



Principalele deficiențe identificate au vizat modul de derulare a achizițiilor publice în cadrul unor contracte în sensul utilizării unor criterii restrictive, încălcării principiului tratamentului egal și nediscriminării în evaluarea și selecția unor ofertanți, achiziția unor bunuri care nu își justifică necesitatea, întârzieri în implementare a măsurilor corective ca urmare a recomandărilor din rapoartele de audit anterioare.

Pregătirea pentru procesul de închidere 2007-2013

Un element de noutate față de activitățile desfășurate de către Autoritatea de Audit până în prezent îl constituie *activitatea specifică de audit pentru încheierea programelor operaționale aferente perioadei de programare 2007-2013*. Potrivit regulamentelor comunitare, Autoritatea de Audit trebuie să elaboreze un raport final de control și să emită o opinie cu privire la validitatea cererii de plată finală. În acest context, în baza Deciziei președintelui Autorității de Audit nr. 5 din 15.01.2015 a fost constituit un Grup de lucru la nivelul instituției pentru stabilirea activităților legate de încheierea programelor operaționale pentru perioada de programare 2007-2013.

Grupul de lucru a asigurat colectarea informațiilor și a documentelor în legătură cu activitățile specifice încheierii perioadei de programare, precum și diseminarea acestora la nivelul tuturor auditorilor pentru studiu și pregătire

individuală. Totodată, acesta a definitivat lista temelor de pregătire și calendarul sesiunilor de instruire ce vor fi realizate la nivelul Autorității de Audit. Un prim astfel de curs a fost organizat în data de 26 iunie 2015 și a vizat proiectele majore în contextul procesului de încheiere a programelor operaționale 2007-2013.

La inițiativa Grupului de lucru, în data de 19 mai 2015, Autoritatea de Audit a organizat o reuniune privind pregătirea procesului de încheiere a programelor operaționale 2007-2013, la care au participat înalți reprezentanți ai Ministerului Fondurilor Europene, Autorității de Certificare și Plată și ai tuturor autorităților de management. În cadrul reuniunii, Autoritatea de Audit a subliniat necesitatea stabilirii termenelor de raportare aferente procesului de încheiere a programelor operaționale 2007-2013 printr-o hotărâre de guvern, precum și importanța constituirii unui grup de lucru interinstituțional, la care să participe toate autoritățile responsabile pentru a asigura gestionarea corespunzătoare a acestui proces.



În data de 19 august 2015, Guvernul României a aprobat hotărârea privind închiderea programelor operaționale finanțate în perioada 2007-2013 prin Fondul European de Dezvoltare Regională, Fondul Social European, Fondul de Coeziune și Fondul European pentru Pescuit (HG nr. 678/19.08.2015).

Pregătirea pentru procesul de desemnare 2014-2020

În ceea ce privește *perioada de programare 2014-2020*, urmare încheierii Acordului de Parteneriat între România și Comisia Europeană care stabilește cadrul general pentru utilizarea fondurilor alocate României în perioada 2014-2020, cât și aprobării programelor operaționale, Autoritatea de Audit a inițiat pregătirea activităților de audit specifice privind etapa de desemnare a autorităților responsabile de implementarea, gestionarea și controlul fondurilor derulate prin intermediul acestor programe operaționale. Scopul activităților de audit privind procesul de desemnare îl constituie emiterea unei opinii cu privire la conformitatea sistemului de management și control instituite la nivelul Autorităților de Management, Autorității de Certificare și Organismelor Intermediare, cu criteriile de desemnare stabilite în Anexa XII la Regulamentul (EU) nr. 1303/2013.

În vederea coordonării pregătirilor pentru derularea activităților de audit aferente noii perioade de programare, a fost constituit de asemenea un Grup de lucru în baza Deciziei Președintelui Autorității de Audit nr. 5 din 15.01.2015. Printre activitățile coordonate de către Grupul de lucru se numără elaborarea listei de verificare pentru desemnarea autorităților responsabile de gestionarea programelor operaționale pentru perioada 2014-2020, identificarea și stabilirea abordărilor de principiu privind noile atribuții ale Autorității de Audit (auditul conturilor, verificarea declarației de management și a rezumatului anual), precum și conturarea unui calendar indicativ pentru desfășurarea activităților de audit viitoare.

De asemenea, pe parcursul anului 2015, au fost analizate și formulate observații pe marginea regulamentelor europene specifice noii perioade de programare (regulamente de implementare și acte delegate) și a ghidurilor elaborate de Comisia Europeană, precum și cu privire la proiectele de acte normative elaborate de către instituțiile naționale. Totodată, în perioada de referință au fost aprobate de către conducerea Autorității de Audit primele versiuni ale strategiei de audit 2014-2020 pentru programele operaționale POR, POC, POAT și Programul Operațional Ajutorarea Persoanelor Defavorizate (POAD). În această perioadă au fost elaborate, de asemenea, și primele versiuni ale procedurilor de lucru ale Autorității de Audit pentru perioada 2014-2020, ce urmează a fi definitive după aprobarea tuturor ghidurilor relevante de către Comisia Europeană.

Reprezentarea la instanțele judecătorești

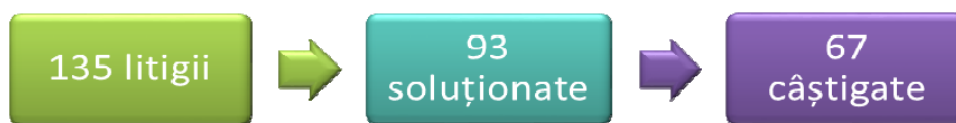
Actele de audit și de control întocmite de departamente și camerele de conturi pot fi atacate, potrivit legii, mai întâi cu contestație la Curtea de Conturi, care se soluționează de comisiile de soluționare constituite la nivelul acestora prin încheiere. Împotriva încheierilor pronunțate de comisiile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

Ca și în anii precedenți, în anul 2015 s-a manifestat, în continuare, tendința generală de contestare de către conducerile entităților verificate a actelor administrative de valorificare emise de Curtea de Conturi, ca urmare a controlului sau auditului public extern efectuat, chiar și în condițiile în care conducerile entităților verificate apreciază că nu sunt motive suficiente de întemeiere pentru a solicita anularea actelor de control sau audit.

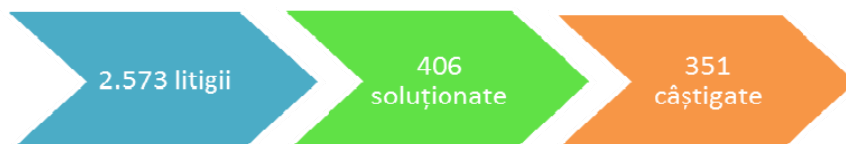
Formularea de către acestea a acțiunilor la instanțele de contencios administrativ se face în virtutea principiului liberului acces la justiție, garantat de Constituție, care trebuie însă raportat la regula că exercitarea drepturilor procesuale trebuie să se facă cu bună credință, potrivit principiului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

În anul 2015, activitatea de reprezentare prin departamentul de specialitate, s-a concretizat în 2.708 cauze, din care 499 au fost soluționate definitiv și/sau irevocabil, din acestea 418 au fost câștigate de Curtea de Conturi și 81 pierdute, iar 2.209 sunt în curs de soluționare.

În cadrul litigiilor generate de activitățile de audit și control, entitățile publice au solicitat, cu caracter excepțional, *suspendarea executării actelor de control/audit și de valorificare a acestora*, în 135 de litigii, din care s-au soluționat 93, iar din acestea s-au câștigat 67 de litigii (72%).



Regula generală o constituie solicitarea *anulării actelor de control/audit și de valorificare a acestora*, aflându-se pe rolul instanțelor de judecată un număr de 2.573 de litigii, din care s-au soluționat 406, iar dintre acestea s-au câștigat 351 de litigii (86%).



Din totalul litigiilor care au avut ca obiect anularea în tot sau în parte a actelor de audit sau control, aproximativ 17% au provenit din contestarea actelor Curții de Conturi întocmite în anul 2015, restul au fost litigii din anii precedenți, care se aflau în diferite stadii pe rolul instanțelor de judecată.

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

Pentru reprezentarea în cadrul litigiilor rezultate din desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, Departamentul Juridic a asigurat prezența consilierilor juridici la aproape toate termenele de judecată din cadrul litigiilor aflate pe rolul instanțelor de judecată, printr-o argumentare solidă a actelor procedurale care să demonstreze legalitatea și temeinicia măsurilor dispuse de către Curtea de Conturi. Toate aceste eforturi susținute nu au rămas fără rezultat, ajungându-se ca numărul proceselor în care s-a dat câștig de cauză entităților auditate să fie semnificativ redus în raport cu cele în care s-au pronunțat soluții favorabile instituției noastre.

Sesizarea organelor de urmărire penală

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

În anul 2015, Curtea de Conturi a formulat 127 de sesizări către organele de urmărire penală, la solicitarea departamentelor și a camerelor de conturi. Totodată, au fost înaintate organelor de urmărire și cercetare penală, la cererea acestora, actele întocmite de structurile de specialitate într-un număr de 395 de dosare aflate în faza de instrumentare, dosare constituite în alte condiții decât cele pentru care au fost formulate sesizări de către Curtea de Conturi.

Sesizarea Departamentului pentru Lupta Antifraudă

Autoritatea de Audit a sesizat, pe parcursul anului 2015, Departamentul pentru Lupta Antifraudă pentru un număr de 39 de cazuri cu privire la aspectele constatate în urma auditurilor efectuate, în vederea investigării suspiciunilor de fraudă semnalate și soluționarea acestora conform prevederilor legale.

Pentru Programul Operațional Regional, în urma verificărilor efectuate în cazul a 5 beneficiari, au fost identificați indicatori de fraudă în sfera achizițiilor publice ca urmare a existenței unor suspiciuni de fraudă privind practici de cooperare secretă pentru manipularea ofertelor, nerespectarea principiului tratamentului egal, atribuirea unui contract fără procedură competitivă, precum și existența unor posibile conflicte de interese.

În cazul Programului Operațional Sectorial Creșterea Competitivității Economice, în urma verificărilor efectuate, în cazul a 3 beneficiari au fost identificați indicatori de fraudă cu privire la existența unor conflicte de interese, emiterea unor facturi false, duble sau cu prețuri excesive, practici de cooperare secretă, precum și existența unei oferte neconforme prin modificarea caracteristicilor tehnice.

În urma verificărilor efectuate în cadrul auditului de operațiuni pentru Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane au fost identificate suspiciuni de fraudă în cadrul a 8 proiecte. Dintre acestea, în cazul unor proiecte s-a constatat decontarea unor cheltuieli în baza unor contracte de servicii încheiate în condițiile existenței unor posibile conflicte de interese între firmele contractante (beneficiar sau partener în proiect) și contractori, precum și nerespectarea, în sfera achizițiilor publice, a îndeplinirii criteriilor de calificare înscrise în documentația de atribuire.

În ceea ce privește Programul Operațional Sectorial Mediu, ca urmare a verificărilor și constatărilor în cadrul auditurilor efectuate, în cazul a 8 proiecte au fost constatate indicii privind suspiciuni de fraudă în ceea ce privește modul de atribuire a contractelor ca urmare a existenței unor suspiciuni privind depunerea unor "oferte de curtoazie", a restrângerii artificiale a competiției de către autoritatea contractantă prin utilizarea unui factor de evaluare nerelevant, precum și existența unui posibil conflict de interese.

Pentru Programul Operațional pentru Pescuit, în urma verificărilor efectuate au fost transmise 8 sesizări către Departamentul pentru Lupta Antifraudă ca urmare a identificării unor elemente generatoare de suspiciuni de fraudă. Cazurile semnalate au vizat, cu titlu de exemplu, inadvertențe în cadrul documentelor justificative depuse de beneficiar la cererile de plată, autorizarea eronat la plată a unor cheltuieli în cadrul cererilor de rambursare auditate, precum și derularea unei proceduri de atribuire a unui contract de lucrări, în cadrul căreia au fost constatate diferențe în ceea ce privește documentația de achiziție (între dosarele arhivate la autoritățile de la nivel central și regional și cele de la nivelul beneficiarului).

Totodată, ca urmare a analizei documentelor și informațiilor referitoare la executarea unor lucrări sau prestarea unor servicii, în cazul a 6 beneficiari de finanțare FEADR au fost identificate unele elemente generatoare de posibile fraude în ceea ce privește suspiciunea de fals în unele din documentele depuse la cererea de plată și crearea de condiții artificiale în vederea obținerii unor sume ce depășeau plafoanele financiare stabilite pentru măsurile respective.

În ceea ce privește Programul General Solidaritatea și Gestionarea Fluxurilor Migratorii (PG SOLID), ca urmare a verificărilor efectuate în cazul unui beneficiar a fost identificată posibila existență a unui conflict de interese.

Activitatea de audit intern

Biroul de Audit Intern a fost înființat în anul 1999 în baza OG nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, republicată. Biroul de Audit Intern își exercită activitatea în conformitate cu „Normele metodologice proprii privind exercitarea activității de audit public intern”, precum și cu „Carta auditului intern privind exercitarea activității de audit public intern”, potrivit prevederilor HG nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern. Cele două documente au fost avizate de UCAAPI și aprobate de președintele Curții de Conturi, în anul 2014.

Biroul de Audit Intern este organizat numai la nivelul structurii centrale, fiind subordonat direct președintelui Curții de Conturi, asigurându-se astfel principiile de bază, respectiv raportarea la cel mai înalt nivel și independența funcțională necesară unei evaluări obiective a activităților auditate.

Prin atribuțiile pe care le exercită, activitatea de audit intern este o funcție distinctă și independentă de activitățile desfășurate de celelalte structuri ale Curții de Conturi, furnizând conducerii instituției o asigurare rezonabilă și obiectivă asupra funcționalității sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului intern și a proceselor de administrare.

În anul 2015, Biroul de Audit Intern a realizat misiuni de audit de conformitate și consiliere în baza Planului anual de audit intern aprobat de președintele Curții de Conturi, conform art. 16 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care cuprinde sumarul activităților principale din cadrul Curții de Conturi, nivelul de risc și frecvența auditurilor pe o perioadă de până la 3 ani. Misiunile au avut caracter preponderent de evaluare a sistemului de control intern, în vederea identificării și gestionării riscurilor semnificative asociate.

Recomandările au vizat limitarea, într-o cât mai mare măsură, a riscurilor, elaborarea și actualizarea procedurilor de sistem și a celor operaționale, precum și pregătirea profesională continuă a personalului. Recomandările formulate în cadrul misiunilor de audit intern au fost considerate adecvate de către structurile auditate și, în consecință, acceptate.

Din analiza și sinteza rapoartelor s-au evidențiat, la nivelul structurilor auditate, următoarele constatări principale:

- ✓ elaborarea parțială a procedurilor operaționale și de sistem pentru activitățile funcțiilor-suport;

- ✓ neactualizarea procedurilor existente cu ultimele modificări ale legislației specifice sau ale organigramei Curții de Conturi.

Activitatea de consiliere a structurilor, ce asigură atât funcțiile-suport, cât și funcțiile specifice ale Curții de Conturi, a continuat și în anul 2015.

Activitatea de comunicare, imagine și relații publice

Activitatea de comunicare, imagine și relații publice presupune: asigurarea liberului acces la informațiile de interes public prin soluționarea cererilor privind furnizarea de date produse și gestionate de Curtea de Conturi, conform legislației în vigoare, inclusiv reglementările interne; garantarea respectării dreptului de petiționare/adresare al cetățenilor, al organizațiilor legal constituite și reprezentanților instituțiilor/autorităților publice; realizarea și distribuirea Revistei Presei prin colectarea și diseminarea știrilor privind activitatea Curții de Conturi; gestionarea integrității și transparenței în exercitarea funcțiilor și demnităților publice, prin procesarea declarațiilor de avere și de interese ale angajaților și postarea acestora pe website-ul www.curteadeconturi.ro. Tot la această locație, respectând dreptul cetățenilor la informații de interes public, reglementat prin Legea nr. 544/2001 privind liberul acces la informații de interes public, cu modificările și completările ulterioare, există informații privind bugetul, bilanțul Curții de Conturi, lista cuprinzând categoriile de documente gestionate de Curtea de Conturi, rapoarte privind implementarea prevederilor legii menționate mai sus.

În anul 2015, din totalul de 172 de solicitări privind accesul la informațiile de interes public, cele mai multe s-au referit la rezultatele misiunilor de audit și acțiunilor de control efectuate (158 de cereri – 92% din total), la actele normative, reglementările interne și programele de activitate (8 cereri – 4,5% din total) și o cerere (0,5%) la execuția bugetului Curții de Conturi (contracte, investiții, cheltuieli etc.), cereri pentru care s-au formulat răspunsuri în temeiul prevăzut de legislația din acest domeniu. Un număr de 5 cereri (3% din total) a vizat furnizarea informațiilor privind organizarea, funcționarea și rezultatele activității altor instituții/autorități publice, cărora le-au fost redirecționate/transmise spre soluționare.

Petițiile și adresele primite în cursul anului 2015, în număr de peste 1.104, au fost analizate și repartizate pentru soluționare structurilor al căror domeniu de activitate s-a regăsit în acestea. Răspunsurile formulate au fost comunicate petiționarilor și adresanților în termenele prevăzute de legislația privind respectarea dreptului de petiționare și adresare al cetățenilor, al organizațiilor legal constituite și reprezentanților instituțiilor/autorităților publice.

Serviciul Comunicare, Imagine și Relații Publice, în baza informărilor primite de la structurile de specialitate, întocmește semestrial o centralizare a petițiilor și a modului de soluționare a acestora la nivel teritorial, concretizate în rapoarte prezentate Plenului Curții de Conturi. Conform raportului întocmit pentru primul semestru al anului 2015, la nivelul Curții de Conturi, activitatea de soluționare a petițiilor/adreselor a privit un număr total de 982 de petiții/adrese din care 727 de petiții/adrese încadrate în prerogativele Curții de Conturi (341 verificate și 386 reținute spre verificare) și 255 de petiții/adrese neîncadrate în prerogativele instituției. Din totalul de 982 de petiții/adrese, un număr de 797 de petiții/adrese a fost adresat camerelor de conturi teritoriale, iar un număr de 185 de petiții/adrese au fost transmise Serviciului Comunicare, Imagine și Relații Publice.

Raportul aferent anului 2014, elaborat și prezentat Plenului în trimestrul I 2015, a arătat că, la nivelul Curții de Conturi, structura centrală și teritorială, activitatea de soluționare a petițiilor/adreselor a privit un număr total de 1.485 de petiții/adrese din care 977 de petiții/adrese încadrate în prerogativele Curții de Conturi (558 verificate și 419 reținute spre verificare) și 418 petiții/adrese neîncadrate în prerogativele instituției.

Din totalul de 1.485 de petiții/adrese, un număr de 1.120 de petiții/adrese a fost adresat camerelor de conturi teritoriale, iar un număr de 365 de petiții/adrese a fost transmis Serviciului Comunicare, Imagine și Relații Publice.

Pentru asigurarea integrității și transparenței în exercitarea funcțiilor și demnităților publice, pe website-ul Curții de Conturi au fost postate 1.429 de declarații de avere și 1.422 de declarații de interese, procedându-se conform legii și la transmiterea copiilor acestora, certificate conform cu originalul, către Agenția Națională de Integritate. Diferența înregistrată între numărul total al declarațiilor de avere și cel al declarațiilor de interese prelucrate a fost determinată de rectificarea a 7 declarații de avere.

Relația cu presa s-a asigurat prin menținerea și în anul 2015 a acreditării reprezentanților mass-media, care au solicitat, în trecut, acreditarea prin comunicatele de presă și prin dreptul la replică.

Realizarea și distribuirea Revistei Presei a presupus gestionarea procesului de colectare, reproducere și diseminare a știrilor, pentru monitorizarea gradului în care edițiile tipărite și electronice ale presei scrise din România au prezentat materiale jurnalistice de reflectare directă a activității Curții de Conturi sau de semnalare a unor aspecte de interes privind exercitarea competențelor și îndeplinirea atribuțiilor acestora. Prin Revista Presei au fost identificate 2.459 de știri, din care 1.731 privind activitățile specifice Curții de Conturi (70% din total) și 728 (30% din total) de interes instituțional (potențiale abateri de la principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității existente la nivelul entităților publice aflate în sfera de competență a Curții de Conturi).

Activitatea Comitetului de etică

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

Comitetul de etică monitorizează respectarea de către toți auditorii publici externi a principiilor și valorilor etice și ale integrității prevăzute de Cod. De asemenea, Comitetul asigură cadrul intern la care să apeleze auditorii publici externi pentru consiliere etică, promovează în mod activ comportamentul etic în cadrul instituției, asigură creșterea gradului de conștientizare de către auditorii publici externi a principiilor și valorilor etice și ale integrității și sprijină conducerea executivă și Plenul în rezolvarea problemelor și situațiilor apărute sau sesizate cu privire la încălcarea prevederilor Codului, ale Statutului auditorului public extern, precum și a altor regulamente și norme interne ale Curții de Conturi.

În anul 2015, Comitetul de etică:

-  a elaborat Raportul de activitate al Comitetului de etică pe anul 2014, care a fost prezentat Plenului și aprobat de acesta. Raportul a prezentat situațiile și cazurile analizate și soluțiile propuse și adoptate, aspectele relevante rezultate din analiza declarațiilor de independență și a rapoartelor comisiilor de disciplină și propuneri de îmbunătățire a prevederilor Codului;
-  a analizat, în ședințele lunare ordinare, peste 5.500 de declarații de independență depuse de auditorii publici externi înainte de declanșarea fiecărei acțiuni de verificare;
-  pe baza informărilor lunare pe probleme etice primite de la directorii structurilor de specialitate și a declarațiilor de independență ale auditorilor publici externi, a întocmit un raport aferent trimestrului IV 2014 și 3 rapoarte trimestriale aferente anului 2015, care au fost înaintate și aprobate de către Plen;
-  a elaborat Raportul privind declarațiile de interese depuse de auditorii publici externi pentru anul 2015, care a fost transmis Plenului și aprobat de acesta;
-  a participat, prin reprezentanți, la reuniunile Comisiei pentru elaborarea Codului general al controlului intern/managerial privind activitatea specifică de audit/control pentru implementarea Standardului 1 – Etica și integritatea;

-  a asigurat instruirea auditorilor publici externi, în cadrul a 9 seminarii de formare profesională, pentru modulul cu tematica "etică și integritate", la care au participat 155 de auditori publici externi, dintre care 37 nou-angajați;
-  a elaborat rapoarte privind stadiul implementării Strategiei Naționale Anticorupție (SNA) 2012-2015 la Curtea de Conturi, pentru anul 2014 și pentru semestrul I 2015, care au fost transmise Ministerului Justiției (coordonatorul implementării strategiei SNA 2012-2015);
-  a participat la reuniunile Grupului operativ de lucru EUROSAI privind auditul și etica, prezentând experiența românească în ceea ce privește asigurarea consilierii etice.

Activitatea de raportare

Rezultatele activităților Curții de Conturi în anul 2015 s-au consemnat în:

- ⇒ Raportul public pe anul 2014, în care au fost cuprinse: observațiile Curții de Conturi asupra conturilor de execuție a bugetelor supuse controlului său, concluziile degajate din controalele efectuate la regii autonome, societăți comerciale cu capital integral sau majoritar de stat și la celelalte persoane juridice supuse controlului Curții, încălcările de lege constatate și măsurile dispuse. Raportul și sinteza acestuia se pot accesa pe pagina de internet a Curții de Conturi www.curteadeconturi.ro;
- ⇒ Raportul de activitate a Curții de Conturi pe anul 2015;
- ⇒ 7 rapoarte speciale privind auditul performanței pentru evaluări independente asupra economicității, eficienței și eficacității cu care entitățile administrațiilor publice centrale și locale au utilizat resursele publice alocate pentru îndeplinirea obiectivelor stabilite:
 -  *evaluarea managementului datoriei publice în perioada 2012-2014, la Ministerul Finanțelor Publice (MFP);*
 -  *performanța programelor finanțate de la bugetul de stat (prin bugetul Ministerului Economiei) pentru dezvoltarea sectorului întreprinderilor mici și mijlocii, al celui cooperatist în perioada 2011-2013;*
 -  *performanța proiectului „Serviciul Universal în sectorul comunicațiilor electronice” în contextul strategiei prevăzute prin „Documentul de politică și strategie privind implementarea serviciului universal în sectorul comunicațiilor electronice”;*
 -  *performanța activității specifice desfășurate de către Societatea Comercială de Transport cu Metroul București «Metrorex SA», în perioada 2010-2015;*
 -  *performanța asupra modului de fundamentare a necesarului de surse și de acordare a unor categorii de beneficii de asistență socială în anul 2014;*
 -  *performanța utilizării fondurilor bugetului local pentru amenajări peisagistice și întreținere spații verzi la nivelul Municipiului București, în perioada 2007-2014;*
 -  *performanța utilizării fondurilor publice pentru reabilitarea termică a blocurilor de locuințe la nivelul sectoarelor municipiului București, în perioada 2010-2014.*
- ⇒ Sinteze ale:
 -  Raportului de audit financiar al contului general de execuție a bugetului de stat pe anul 2014;
 -  Raportului de audit financiar asupra contului de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014;

- 📄 Raportului de audit financiar asupra contului de execuție a bugetului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2014;
- 📄 Raportului de audit financiar asupra contului de execuție a bugetului Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate pe anul 2014;
- 📄 rapoartelor de audit financiar asupra conturilor de execuție a bugetelor unităților administrativ-teritoriale pe anul 2014.

Aceste rapoarte au fost transmise comisiilor parlamentare de specialitate, instituțiilor interesate și postate pe site-ul Curții de Conturi.



Accesul la rezultatele activității specifice

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

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

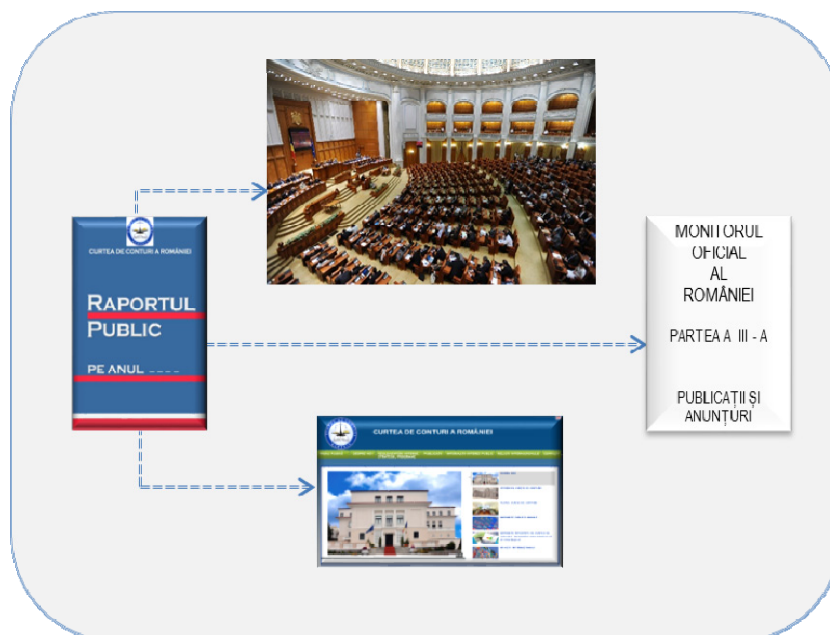
Căile și mijloacele care permit accesul publicului larg la rezultatele activității specifice sunt:

- 📄 difuzarea Raportului public anual pe suport material și/sau pe suport electronic membrilor celor două Camere ale Parlamentului și altor instituții publice (Președinția României, Guvernul, Banca Națională a României și alte autorități și instituții publice);
- 📄 postarea pe site-ul Curții de Conturi a acestui Raport după transmiterea lui la Parlament. Sinteza Raportului se traduce în limba engleză și se postează pe site, pentru a putea fi accesată și de persoanele străine interesate de rezultatele activității Curții de Conturi;
- 📄 corespondența directă între Curtea de Conturi și cei interesați de rezultatele activității acesteia;
- 📄 publicarea Raportului public anual în Monitorul Oficial al României, Partea a III-a.

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

Căile și mijloacele care permit accesul publicului larg la rezultatele activităților specifice desfășurate de către camerele de conturi la unitățile administrativ-teritoriale sunt:

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



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

Revista Curții de Conturi

Revista Curții de Conturi este o publicație de specialitate semestrială bilingvă, care a fost editată în anul 2015 în două numere (nr. 9 și nr. 10), acestea fiind destinate diseminării de cunoștințe și bune practici din domeniul auditului și controlului.



Articolele prezentate în nr. 9 al Revistei Curții de Conturi au ca tematică: participarea Curții de Conturi la al XXIII-lea Simpozion ONU/INTOSAI pe tema "Agenda ONU de dezvoltare Post-2015, rolul instituțiilor supreme de audit și moduri de implementare pentru o dezvoltare durabilă"; auditul de sistem specific programelor operaționale; instrumentele de inginerie financiară în România; necesitatea implementării unor indicatori de performanță ca bază în elaborarea sistemului de evaluare la nivelul Curții de Conturi; modalități de fraudare a fondurilor publice în realizarea lucrărilor de construcții pentru obiective de investiții; sinteza revistei INTOSAI – ediția ianuarie 2015.

Articolele prezentate în nr. 10 al Revistei Curții de Conturi se referă la: noua perspectivă pentru auditurile Curții de Conturi în condițiile deschiderii guvernării și datelor; aspecte de actualitate dezbătute la cea de-a VIII-a Conferință EUROSAL-OLACEFS, forum de cooperare între Grupurile Regionale ale INTOSAI; preocuparea pentru regenerarea pădurilor și creșterea suprafețelor împădurite, factor al creșterii



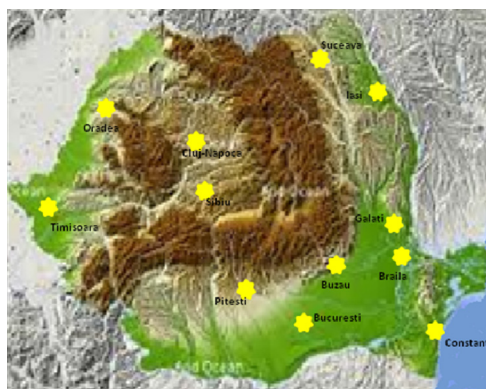
calității mediului de viață; aniversarea a 25 de ani de la înființarea EUROSAL; realizarea unei evaluări de tip peer review a Curții de Conturi pe baza standardului ISSAI 5600; realizarea Manualului de Identitate Vizuală a Curții de Conturi; sintezele edițiilor aprilie și iulie 2015 ale revistei INTOSAI.

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

Formarea profesională

Curtea de Conturi urmărește perfecționarea pregătirii profesionale atât a întregului personal de specialitate, pentru consolidarea statutului profesional de practician în auditul public extern al fondurilor publice naționale și al fondurilor nerambursabile primite de România de la bugetul Uniunii Europene, cât și a personalului cu statut de funcționar public și a personalului contractual. Pentru aceasta, Curtea a avut în vedere să asigure pe an 40 de ore (cinci zile) de formare profesională pentru fiecare auditor public extern.

Curtea de Conturi are organizat un sistem propriu gratuit de formare profesională, cu formatori proprii (personal de specialitate al Curții de Conturi) și centre de formare, care include formarea profesională a auditorilor publici externi corespunzător necesităților identificate cu ocazia evaluării anuale a performanțelor profesionale individuale. Perfecționarea continuă a pregătirii profesionale contribuie la dezvoltarea cunoștințelor și abilităților în exercitarea atribuțiilor de auditor public extern. Pentru formarea profesională care are tematici specifice, Curtea de Conturi a apelat la formatori externi din cadrul instituțiilor/firmelor care furnizează programe de formare profesională pe baze contractuale, conform cererilor de ofertă transmise acestora, selectate în condițiile legii.



Formarea profesională este un obiectiv specific al Strategiei dezvoltării instituționale a Curții de Conturi și este preluat și dezvoltat în Strategia de resurse umane.

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

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

În anul 2015, conform programului anual de formare profesională, s-au organizat și desfășurat 2 cursuri de formare profesională inițială pentru cei 37 de auditori publici externi nou-angajați cu statut permanent. Aceștia au beneficiat de 1.110 zile de pregătire profesională, câte 30 de zile pentru fiecare auditor public extern. Pentru formarea profesională continuă au fost organizate 52 de seminarii în domeniile auditului public extern, contabilității publice și raportărilor financiare, achizițiilor publice, concesiunii și închirierii patrimoniului public al statului, comunicării, combaterii fraudei și corupției, contenciosului administrativ. La aceste seminarii au participat 929 de auditori publici externi, care au beneficiat de 4.181 de zile, în medie câte 4,5 zile pentru o participare. Costurile aferente celor două categorii de formare profesională s-au asigurat din bugetul Curții de Conturi aprobat pentru anul 2015.



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

Pentru asigurarea unei corelări între programul de formare profesională a auditorilor publici externi și programul de audit și control pentru anul 2016, în luna iulie 2015, Plenul Curții de Conturi a aprobat "Programul de formare profesională a personalului de specialitate pe anul 2016", care a fost postat pe portalul intern al website-ului pentru a putea fi consultat.

În cursul anului 2015 auditorii publici externi din cadrul **Autorității de Audit** au participat la o serie de sesiuni de instruire (cursuri, seminarii și vizite de studiu) organizate atât în țară, cât și în străinătate. Acestea au vizat perfecționarea continuă a pregătirii profesionale a acestora, sesiuni organizate în strânsă legătură cu obiectivele Programului de pregătire profesională al Autorității de Audit.

Astfel, din 212 posturi de specialitate ocupate, 169 de persoane (79,7% din totalul auditorilor publici externi) au participat la sesiunile de instruire profesională privind convergența (143 de auditori), cooperarea teritorială (8 auditori) și agricultura, dezvoltarea rurală și pescuitul (18 auditori).

Costurile aferente participării la aceste sesiuni de instruire au fost acoperite în principal din bugetele unor proiecte cu finanțare din fonduri europene nerambursabile astfel: 143 de persoane (84,62% din total) au fost instruite prin proiecte finanțate din Programul Operațional Asistență Tehnică 2007-2013, 8 persoane (4,73% din total) au fost instruite prin proiecte finanțate din programe de cooperare teritorială, 18 persoane (10,65% din total) au fost instruite prin proiecte finanțate din Programul Național de Dezvoltare Rurală 2007-2013.

Sesiunile de perfecționare profesională a personalului care efectuează auditul instrumentelor structurale s-au derulat în cadrul proiectului «*Sprijin pentru Autoritatea de Audit pentru derularea de activități de formare*» cod SMIS 25272 și în cadrul unor *proiecte implementate de către alte instituții* cu finanțare din FEDR prin POAT 2007-2013, la care au participat, din cei 149 de auditori publici externi, 143 care au beneficiat de 1.163 de zile-om instruire.

Prin proiectul «*Sprijin pentru Autoritatea de Audit pentru derularea de activități de formare*» s-au realizat 689 de zile-om instruire pentru următoarele sesiuni desfășurate:

- în afara țării: pregătirea închiderii Programelor Operaționale 2007-2013; simpozionul anual european privind Fondurile Europene 2015 – Obținerea performanței și rezultatelor de tip Smart prin intermediul Fondurilor structurale și de investiții europene 2014-2020; fraudă în proiectele finanțate prin fonduri europene; instrumentele financiare în actuala perioadă de programare 2014-2020; proiecte majore finanțate din Fondurile structurale și de investiții europene 2014-2020; obținerea de rezultate mai bune și mai buna utilizare a simplificării în fondurile ESI; consolidarea competențelor privind cerințele aplicabile Fondurilor EU 2014-2020 privind eșantionarea, auditurile de sistem și verificările la fața locului;
- în țară: auditul extern la închiderea programelor finanțate din fonduri structurale și de coeziune în perioada de programare 2007-2013; sustenabilitatea și durabilitatea proiectelor finanțate din fonduri UE; aspecte specifice proiectelor generatoare de venituri și proiectelor majore de investiții; auditul extern la închiderea programelor finanțate din fonduri structurale și de coeziune în perioada de programare 2007-2013;
- vizite de studiu: în Suedia și Austria, pentru schimburi de experiență cu reprezentanții acestor state care își desfășoară activitatea în instituții similare Autorității de Audit și/sau din cadrul unor instituții cu atribuții în domeniul gestionării și controlului instrumentelor structurale;

- cursuri susținute de reprezentanții Autorității de Audit, realizate pentru instruiți pe teme de interes general și specific ce au vizat în principal aspecte referitoare la închiderea programelor operaționale 2007-2013, dar și aspecte aferente noii perioade de programare 2014-2020, cum ar fi desemnarea autorităților;
- cursuri susținute de experți/lectori români pentru instruire pe tema aspectelor contabile și principiilor în cadrul auditului conturilor – cerință nouă ce revine Autorității de Audit în cadrul perioadei de programare 2014-2020.

Prin proiecte implementate de către alte instituții cu finanțare din FEDR prin POAT 2007-2013 s-au realizat 474 de zile-om instruire, pentru următoarele sesiuni organizate de:

- ✓ Consiliul Național Pentru Combaterea Discriminării (21 de persoane) în cadrul proiectului "Formare în domeniul antidiscriminării, egalității de gen și al drepturilor persoanelor cu dizabilități", curs structurat pe 3 module în care s-au dezbătut teme specifice domeniului antidiscriminării, egalității de gen și al drepturilor persoanelor cu dizabilități. Sesiunile au continuat modulul I și s-au realizat modulele II și III;
- ✓ Agenția Națională a Funcționarilor Publici (63 de auditori publici externi), curs cu tematica "Ajutorul de stat" – Modulul IV organizat de către Agenția Națională a Funcționarilor Publici în cadrul proiectului "Creșterea eficacității aplicării legislației Uniunii Europene în ceea ce privește ajutoarele de stat, prin formarea aplicată a experților implicați în gestionarea fondurilor europene". În cadrul sesiunii de instruire au fost prezentate principiile generale ale ajutorului de stat, concepte folosite în domeniul ajutorului de stat, tipuri de măsuri de ajutoare de stat, procedura națională și comunitară aplicabilă, precum și monitorizarea, controlul și raportarea ajutoarelor de stat.
- ✓ Ministerul Fondurilor Europene (10 persoane) sub forma a 2 vizite de studiu în Olanda și Belgia în cadrul unui proiect care a avut ca tematică întărirea capacității administrative, diminuarea vulnerabilităților la corupție, prevenirea și corectarea neregulilor, prevenirea conflictului de interese, îmbunătățirea culturii organizaționale și organizarea unor schimburi de experiență cu instituții similare din state membre UE".

Sesiunile de perfecționare profesională finanțate prin programe de cooperare teritorială au fost frecventate de 8 auditori publici externi din totalul celor 11, care își desfășoară activitatea în domeniul auditului programelor de cooperare teritorială și afaceri interne, realizându-se 17 zile-om instruire. La sesiuni s-au dezbătut următoarele tematici: auditarea eficientă a achizițiilor publice (Berlin-Germania); fraudă în proiectele finanțate de Uniunea Europeană: detectare, tratare și combatere (Berlin-Germania); procedura de desemnare pentru Programele INTERREG (Barcelona-Spania); seminarul pentru specialiștii în domeniul Fondului de azil, migrație și integrare și Fondului pentru securitate internă (Berlin-Germania); achiziții publice și control financiar pentru Autoritatea de Audit, controlul de prim nivel în cadrul programelor IPA II CBC (Dubrovnik-Croația); aspecte contabile și principii în cadrul auditului conturilor (București).

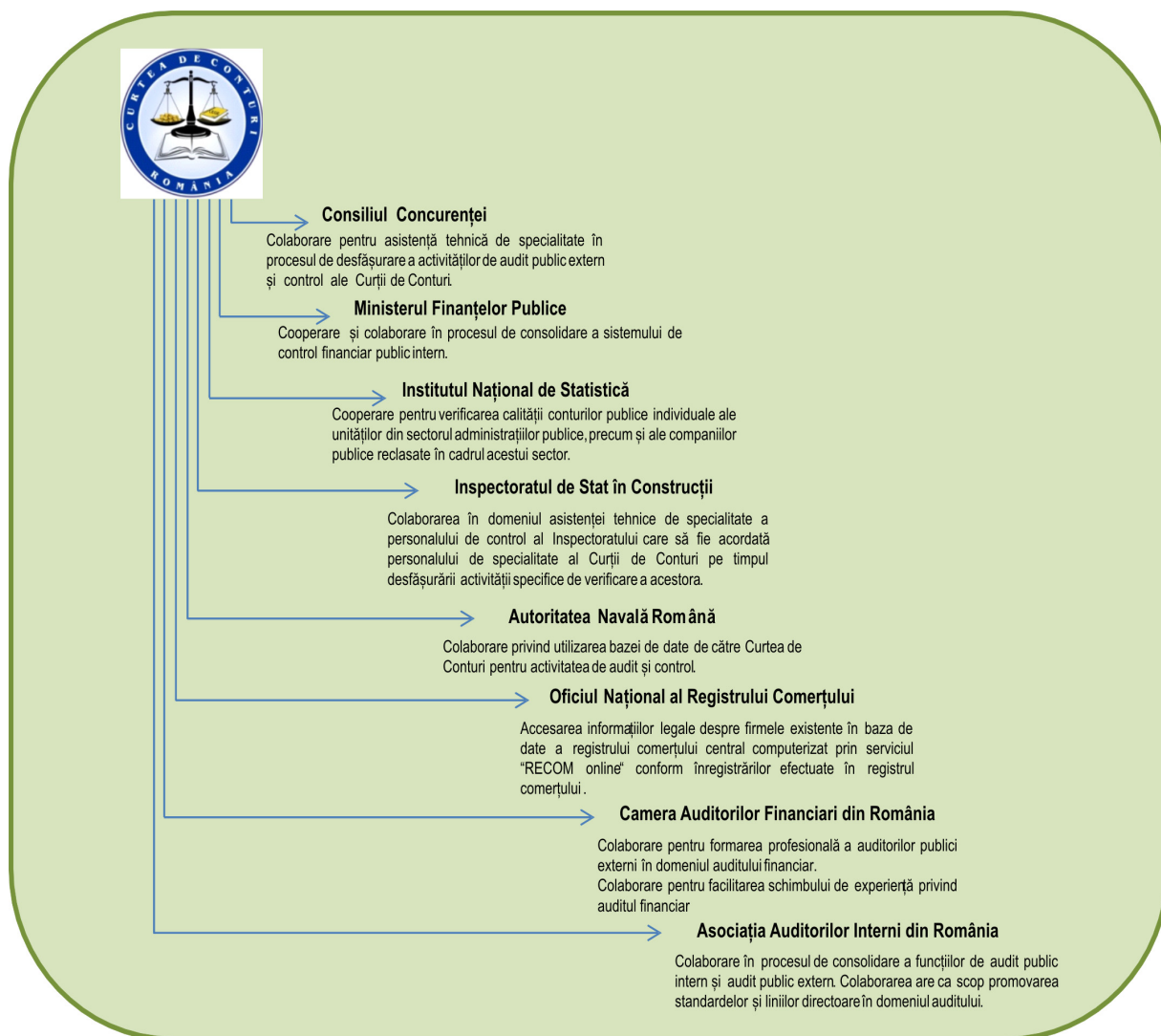


Sesiunile de perfecționare profesională a personalului care efectuează auditul fondurilor destinate agriculturii, dezvoltării rurale și pescuitului, finanțate din Programul Național de Dezvoltare Rurală (PNDR) 2007-2013, pentru care s-au realizat 38 de zile-om instruire și la care au participat 18 auditori publici externi din totalul celor 52 care desfășoară astfel de audituri.

Colaborarea cu instituții și organizații profesionale

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

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



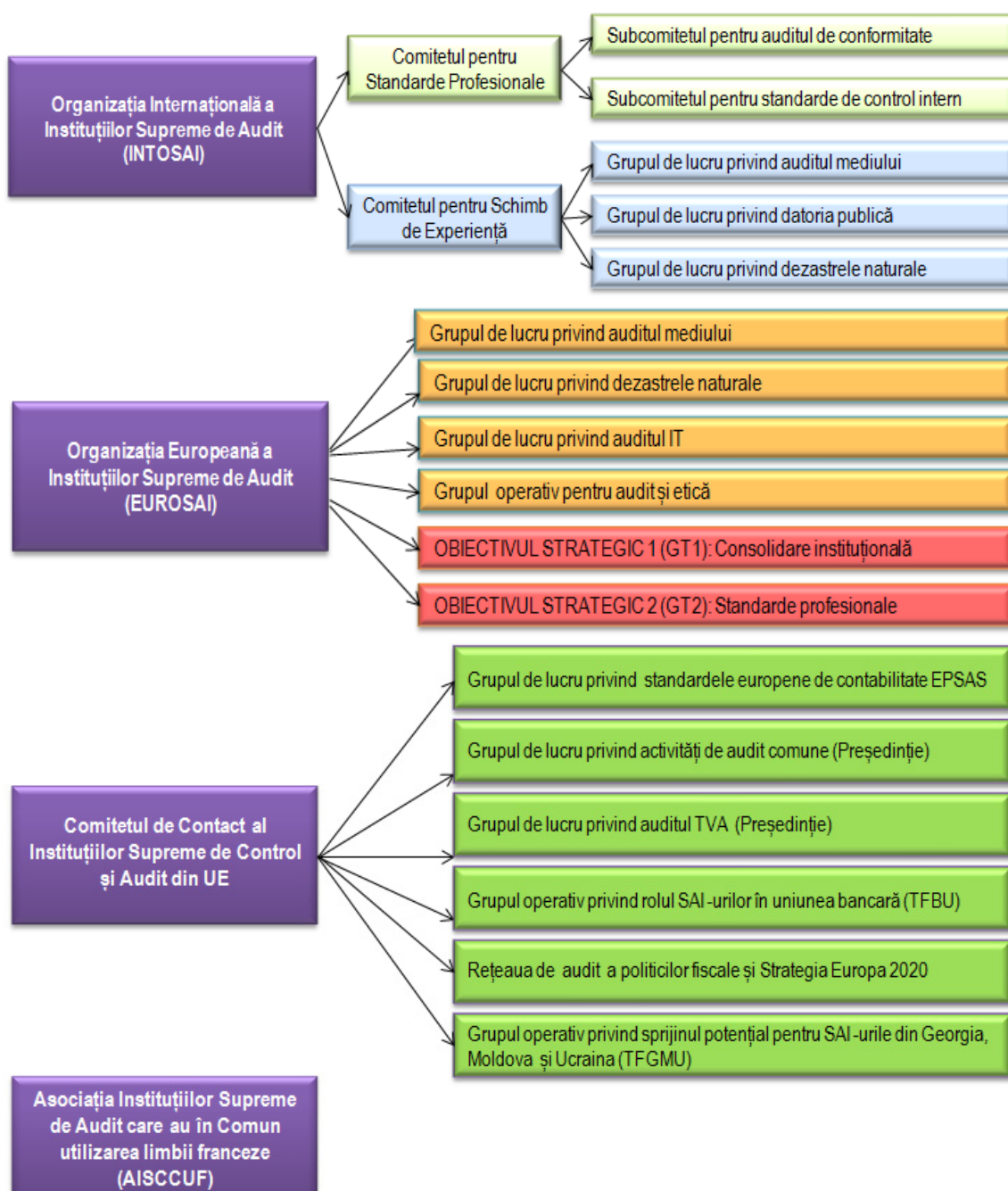
Pentru extinderea colaborării cu organisme profesionale, Curtea de Conturi are în vedere încheierea, în viitor, a unor protocoale de colaborare și cu alte organisme naționale care pot acorda asistență tehnică de specialitate în procesul de desfășurare a activităților de audit și control.

Activitate internațională

Curtea de Conturi, conform Legii-cadru de organizare și funcționare, poate să participe la activitatea organismelor internaționale de specialitate și să devină membru al acestora. În anul 2015, Curtea de Conturi a desfășurat activități ca membru al organismelor internaționale de specialitate, participând la activitatea grupurilor de lucru ale acestora.

Organisme internaționale de specialitate la care Curtea de Conturi este membră

Curtea de Conturi este membră a următoarelor organizații și asociații profesionale internaționale de profil și în anul 2015 a activat prin reprezentanți în comitetele și grupurile de lucru ale acestora, după cum urmează:



Toate participările la activitatea grupurilor de lucru ale INTOSAI, EUROSAI, ale Comitetului de Contact al Instituțiilor Supreme de Control și Audit din UE și ale AISCCUF și contactele bilaterale cu alte instituții supreme de audit se înscriu în cerințele standardelor internaționale de audit și constituie un obiectiv specific al dezvoltării instituționale a Curții de Conturi.

Experiența dobândită la lucrările grupurilor de lucru și ale contactelor bilaterale este prezentată Plenului Curții de Conturi, de participanții la acestea, în rapoartele de activitate prin care este justificată participarea. În rapoarte sunt consemnate agenda de lucru, tematicile dezbătute și rezultatul acestora, documentațiile primite, iar după discutarea lor în Plen, acestea sunt postate pe portalul intern al paginii de internet a Curții de Conturi pentru a fi aduse la cunoștință tuturor auditorilor publici externi ca materiale documentare de bună practică în activitatea de control și de audit public extern.

Contacte bilaterale în România

Vizita oficială a delegației Curții de Conturi a Italiei, condusă de d-l președinte Raffaele Squitieri, s-a desfășurat în perioada 17-20 ianuarie 2015. Cu ocazia discuțiilor s-au dezbătut teme privind activitățile specifice organizate și desfășurate de cele două instituții supreme de audit. La discuții au participat și alți membri ai Curții de Conturi, a căror activitate s-a regăsit în tematica de discuții. Programul vizitei delegației italiene a cuprins și o întreprindere cu președintele Camerei Deputaților, d-l Valeriu Zgonea. Întâlnirea a avut loc la Palatul Parlamentului. Convorbirile au abordat ca teme: relațiile bilaterale româno-italiene la nivelul celor două instituții supreme de audit și principiile generale care guvernează activitatea unei instituții supreme de audit, respectiv: rolul fundamental în funcționarea statului de drept; relația privilegiată între Parlament și SAI-urile naționale în asigurarea responsabilității utilizării fondurilor statului; independența financiară a SAI-urilor, ca o premisă definitorie a bunei funcționări instituționale; modul în care Curtea de Conturi a Italiei interacționează cu Parlamentul italian, inclusiv cu Comisia Buget-Finanțe și asigurarea resurselor financiare și umane optime pentru buna funcționare a Curții de Conturi.

Vizita de studiu a reprezentanților Curții de Conturi a Republicii Turcia, desfășurată în perioada 14-18 septembrie 2015, la București, ale cărei principale teme discutate au fost: procedura de audit, tipuri de audit; impactul, rezultatele și implicațiile rapoartelor de audit ale SAI România; relația instituției noastre cu Parlamentul; auditul parteneriatelor public-private și privatizării; controlul calității auditului; stadiul implementării standardelor ISSAI; auditul fondurilor europene și provocările cu care s-a confruntat SAI România privind procesul de aderare la UE.

Contacte bilaterale în străinătate

În anul 2015, în cadrul conlucrării interinstituționale, Curtea de Conturi a avut contacte bilaterale cu instituțiile supreme de audit omoloage.

Vizita oficială a delegației Curții de Conturi, condusă de d-l președinte Nicolae Văcăroiu, **la Curtea de Conturi a Turciei**, s-a desfășurat în perioada 12-14 mai 2015 ca urmare a invitației adresate de către d-l președinte Recai Akyel. Scopul vizitei l-a constituit dezvoltarea și consolidarea relațiilor bilaterale între cele două instituții.

Pe agenda de lucru au fost incluse dezbateri, prezentări și discuții profesionale pe teme privind cadrul instituțional și modul de organizare a celor două Curți de Conturi, asemănări și diferențe, teme susținute sub forma unor prezentări din partea ambelor părți.

Vizita oficială a avut programată și o întreprindere cu președintele Marii Adunări Naționale a Turciei, domnul Cemil Cicek. Discuțiile întâlnirii au avut și subiecte legate de corupția din România, lipsa unei secții jurisdicționale a Curții de Conturi din România, aderarea Republicii Turcia la Uniunea Europeană și intensificarea lucrărilor în

cadrul Comitetelor internaționale, investițiile economice ale Republicii Turcia în România, minoritatea turcă din România, dezvoltarea cooperării cu Curtea de Conturi a Turciei, Parteneriatul Strategic România-Republica Turcia etc. Vizita a avut programată și o întâlnire cu guvernatorul orașului Istanbul, domnul Vasip Sahin.

Vizita oficială a delegației Curții de Conturi, condusă de d-l vicepreședinte Cosmin Nicula, **la Curtea de Conturi a Albaniei, la Tirana**, care, la 26 mai 2015, a aniversat 90 de ani de la înființare.

Vizita oficială a delegației Curții de Conturi, condusă de d-l președinte Nicolae Văcăroiu, **la Curtea de Conturi a Italiei**, s-a desfășurat în perioada 27-28 octombrie 2015. Întâlnirea a avut loc în contextul relațiilor de cooperare dintre cele două instituții supreme de audit. Această vizită a facilitat continuarea discuțiilor începute la București pe teme de interes privind: activitatea, structura instituțională, gradul de independență și transparență a Curții de Conturi a Italiei, precum și impactul evaluărilor SAI-urilor asupra politicii economice a țării și evoluția și perspectiva mandatului SAI-urilor. Vizita oficială a avut în program și o întâlnire cu d-l Francesco Boccia, președintele Comisiei de Buget-Finanțe a Camerei Deputaților din cadrul Parlamentului Italiei.

Participarea la comitetele și grupurile de lucru ale INTOSAI

Întâlnirea finală a Instituțiilor Supreme de Audit care au derulat auditul paralel al sistemelor de gestionare a datoriei publice, organizată la Tbilisi, Georgia în perioada 17-18 martie 2015, de Grupul de lucru privind auditul datoriei publice (WGPD).

Simpozionul ONU/INTOSAI a fost organizat în perioada 2-4 martie 2015, la Viena.

Întâlnirea membrilor Subcomitetului INTOSAI Standarde de Control Intern, organizată în perioada 22-23 septembrie 2015, la București, de Curtea de Conturi.

La eveniment au participat reprezentanți ai Instituțiilor Supreme de Audit din: Austria, Bangladesh, Belgia, Brazilia, Franța, Polonia, Federația Rusă, precum și un consilier tehnic din Societatea Germană pentru Cooperare Internațională (GIZ) pentru Oficiul Național din Malawi. De asemenea, au fost invitați și parteneri externi din următoarele instituții: Institutul Auditorilor Interni ai Statelor Unite ale Americii, Institutul Auditorilor Interni din Olanda, Asociația Auditorilor Interni din România.



Cea de-a XIII-a Reuniune a Subcomitetului pentru Auditul de Conformitate, organizată la Beijing, China, în perioada 21-22 octombrie 2015.

Participarea la grupurile de lucru ale EUROSAI

Grupul de lucru privind auditul dezastrelor și catastrofelor naturale, s-a reunit la Luxemburg, la sediul Curții de Conturi Europene, la data de 5 februarie 2015.

Echipa Obiectiv 1 „Consolidare instituțională (GT1)” a organizat cea de-a VII-a Reuniune a Echipei la Budapesta, Ungaria, în perioada 19-20 februarie. Cea de-a VIII-a Reuniune a aceluiași grup de lucru a avut loc în perioada 29-30 octombrie 2015.

Echipa Obiectiv 2 „Standarde Profesionale (GT2)”. În perioada 8-9 octombrie 2015 a avut loc cea de-a V-a Reuniune a echipei. Evenimentul a fost organizat la Potsdam, Germania.

Grupul operativ privind auditul și etica (TFAE) a organizat cea de-a VI-a *Reuniune a Grupului* la Roma, Italia în perioada 20-21 aprilie 2015.

Grupul de lucru privind auditul IT (ITWG), în perioada 1-2 iulie 2015, a organizat a X-a Reuniune a Grupului la Varșovia, Polonia.

Grupul de lucru privind auditul mediului (WGEA) a dezbătut tema „Auditul aspectelor privind energia” în cadrul Sesiunii de primăvară a Grupului, care a avut loc la Tallinn, Estonia, în perioada 23-24 aprilie 2015. De asemenea, în perioada 5-8 octombrie, la St. Julians, Malta, Curtea de Conturi a participat la cea de-a XIII-a Întâlnire a membrilor aceluiasi Grup de lucru și la Seminarul de instruire.

Conferința EUROSAI - OLACEFS a fost organizată în perioada 24-26 iunie, la Quito, Ecuador.

Conferința Young EUROSAI YES, găzduită de Curtea de Conturi din Israel, a avut loc în perioada 9-12 octombrie 2015, la Ierusalim.

Seminarul cu tema „Planificarea și execuția bugetului municipalităților” a fost organizat la Varșovia, Polonia, în perioada 5-7 octombrie 2015.

Seminarul cu tema „Experiență privind dezvoltarea și posibilitatea ca instituțiile supreme de audit să implementeze ISSAI 5500 – Îndrumări privind auditul ajutoarelor în caz de dezastre”, s-a desfășurat la Ankara, Turcia în perioada 20-21 octombrie 2015.

Seminarul cu tema „Date deschise în audit” s-a ținut la Amsterdam, Olanda în perioada 26-27 noiembrie 2015.

Participarea la reuniunile Asociației Instituțiilor Supreme de Audit care au în comun utilizarea limbii franceze (AISCCUF)

Adunarea Generală a Asociației Instituțiilor Supreme de Audit care au în comun utilizarea limbii franceze, a fost organizată în perioada 5-6 noiembrie 2015, la Bruxelles, Belgia.

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

Reuniunea Comitetului de Contact al Reprezentanților Instituțiilor Supreme de Audit din statele UE a avut loc la Riga, Letonia, în perioada 18-19 iunie 2015.

Întâlnirea Ofițerilor de legătură din Instituțiile Supreme de Audit membre UE a avut loc la Ljubljana, Slovenia, în perioada 19-20 martie 2015.

Grupul de lucru privind TVA (VATWG): Întâlnirea Subgrupului de lucru 2, care a avut loc la Haga, Olanda, în perioada 26-27 februarie 2015 și **Întâlnirea Plenară a Grupului de lucru privind Auditul TVA**, care a avut loc la Roma, Italia, în perioada 15-16 septembrie 2015.

Grupul de lucru privind Activitățile de Audit Comune cu Statele Candidate la UE (JWGAA): Întâlnirea de lucru a Instituțiilor Supreme de Audit din statele candidate în contextul proiectului de asistență în domeniul auditului performanței a avut loc la Skopje, Macedonia, în perioada 10-12 februarie 2015.

Curtea de Conturi a avut calitatea de coordonator de grup. **Întâlnirea de lucru a Instituțiilor Supreme de Audit din statele candidate în contextul proiectului de asistență în domeniul performanței** a fost organizată la Luxemburg, la sediul Curții Europene de Conturi, în perioada 19-21 mai 2015. Curtea de Conturi a avut calitatea de coordonator de grup și **Întâlnirea de lucru a Instituțiilor Supreme de Audit din statele candidate în contextul proiectului de asistență în domeniul financiar și de conformitate** a avut loc la Vlora, Albania, în perioada 3-4 noiembrie 2015, Curtea de Conturi a fost coordonator de grup.

Grupul operativ privind sprijinul potențial pentru Instituțiile Supreme de Audit din Georgia, Moldova și Ucraina (TFGMU): Întâlnirea de lucru cu Instituțiile Supreme de Audit din Georgia, Moldova și Ucraina a avut loc la Varșovia, Polonia, în perioada 18-19 noiembrie 2015.

În cadrul Grupului operativ privind rolul Instituțiilor Supreme de Audit în Uniunea Bancară (TFBU): Întâlnirea de lucru inițială a Instituțiilor Supreme de Audit din statele membre UE interesate a fost organizată la Potsdam, Germania, în perioada 26-27 martie 2015. Curtea de Conturi a participat în calitate de observator și **Întâlnirea de lucru inițială a Instituțiilor Supreme de Audit din statele membre UE interesate** s-a desfășurat la Haga, Olanda, în perioada 15-16 octombrie 2015. Curtea de Conturi a participat în calitate de observator.

Rețeaua de Audit a Politicilor fiscale și Strategia Europa 2020: Seminarul anual de la Lisabona, Portugalia în perioada 4-5 iunie 2015, la care Curtea de Conturi a participat în calitate de observator, **Întrunirea de lansare a auditului paralel cu tema „Riscuri inerente în ceea ce privește durabilitatea finanțelor publice”** de la Helsinki, Finlanda, a avut loc la data de 28 octombrie 2015 și **Întâlnirea de Lucru coordonată de Oficiul Auditului de Stat al Ungariei în cadrul acțiunii comune de audit „Crearea și funcționarea eficientă a sistemelor informatice pentru sprijinul absolvenților în găsirea locurilor de muncă” – Strategia 2020** a avut loc la Budapesta, Ungaria, la data de 3 noiembrie 2015.

Acțiuni și întâlniri privind activitatea Autorității de Audit

În anul 2015, Autoritatea de Audit a derulat o bogată activitate pe plan extern, unde au continuat acțiunile de colaborare interinstituțională în principal cu Comisia Europeană, Curtea Europeană de Conturi, precum și cu instituțiile similare din statele membre implicate în procesul de auditare a asistenței financiare nerambursabile. Principalele teme dezbătute au vizat aspecte precum: coordonarea eforturilor de control ale instituțiilor implicate în verificarea fondurilor publice; corecțiile financiare aplicabile conform Deciziei Comisiei Europene nr. 9527/2013, abordări, metodologii, tehnici de audit aplicate la nivelul altor state membre; cerințele noii perioade de programare 2014-2020, aspecte specifice la nivelul fiecărui program în domeniul cooperării teritoriale europene și a fondurilor pentru agricultură.

Instrumente Structurale

Întâlnirea anuală cu reprezentanții Comisiei Europene în vederea analizei modului de implementare a Programelor Operaționale finanțate din FEDR, FC și FSE și **Întâlnirea Grupului operativ de lucru**, care au avut loc în perioada 26-29 ianuarie 2015, la Bruxelles-Belgia, prilej cu care au fost discutate aspecte legate de optimizarea implementării măsurilor de follow-up, intensificarea monitorizării pregătirii și implementării proiectelor, identificarea și abordarea problemelor critice de rezolvat pentru un Sistem de Management și Control (SMC) mai eficient și un cadru eficace și eficient de implementare a Programelor Operaționale, inclusiv pentru perioada de programare 2014-2020.

Întâlnirea Grupului de experți privind FESI s-a desfășurat la Bruxelles-Belgia, în perioada 24-26 februarie 2015, prilej cu care au fost dezbătute teme precum: Ghidul Comisiei Europene privind Instrumentele Financiare – Cererile de plată (art. 41 din Regulamentul 1303/2013), Ghidul Comisiei Europene privind Asistența Rambursabilă, informarea Comisiei privind investițiile de infrastructură mică și Strategiile de comunicare 2014-2020.

Conferința "Provocările de audit în 2015-2016", organizată la Budapesta, Ungaria, în perioada 21-23 aprilie 2015. În cadrul acesteia s-au parcurs subiecte precum: noile proiecte de ghiduri emise de Comisia Europeană (strategia de audit, Raportul Anual de Control, auditul conturilor, declarația de management și Rezumatul Anual); nereguli tipice identificate în timpul auditurilor; modalitatea de aplicare a corecțiilor financiare; stadiul real al auditurilor de desemnare și metodele aplicate; provocările eșantionării; închiderea Programelor Operaționale și măsuri antifraudă (rolul Autorității de Audit, Autorităților de Management, stabilirea, implementarea și auditarea măsurilor respective).

Întâlnirea Anuală Bilaterală de Coordonare, desfășurată la Bruxelles-Belgia, în perioada 26-28 aprilie 2015. În cadrul acesteia au avut loc discuții cu privire la constatările importante și acțiunile de monitorizare întreprinse în cadrul auditurilor de sistem naționale; planuri de acțiune în desfășurare; Strategia de audit actualizată și Planul național de audit 2007-2013; pregătirea pentru închiderea perioadei 2007-2013 și pregătirea strategiilor naționale de audit pentru 2014-2020, inclusiv procesul de desemnare aferent perioadei 2014-2020.

Reuniunea tripartită cu Comisia Europeană și Curtea Europeană de Conturi și Întâlnirea pregătitoare între autoritățile române și reprezentatii Comisiei Europene au avut loc la Luxemburg, în perioada 10-12 iunie 2015, în cadrul căroră s-au analizat constatările preliminare formulate de Curtea Europeană de Conturi ca urmare a Declarației de Asigurare Anuală (DAS 2015) pentru POSDRU.

Întâlnirea tehnică a avut loc la Bruxelles-Belgia, în perioada 10-13 iunie 2015, în cadrul căreia s-au discutat teme precum: caracteristicile principale ale Raportului Anual de Control 2014; tratamentul erorilor; rolul Autorității de Audit privind Grupul de lucru Regio pentru o implementare mai bună a fondurilor; Strategia de audit 2014-2020 a Comisiei; versiunea finală a Ghidului cu privire la RAC 2014-2020; eșantionare – cadrul îndrumărilor actualizate, multifond, subeșantionare; procesul de desemnare 2014-2020: primul feedback din partea Autorității de Audit.

Programele de cooperare teritorială și afaceri interne

În anul 2015, Autoritatea de Audit a participat la reuniuni cu tematică privind implementarea programelor de cooperare teritorială, precum și aspecte specifice privind aplicarea legislației comunitare/liniilor directoare aferente acestor programe de cooperare, astfel:

Întâlnire de lucru dedicată procesului de închidere a programelor de cooperare teritorială, care a avut loc în perioada 20-22 ianuarie 2015 la Madrid-Spania. Au fost dezbătute teme care au vizat Ghidul CE privind închiderea perioadei 2007-2013, experiența și lecțiile învățate privind închiderea programelor de cooperare teritorială aferente perioadei 2000-2006.

A VII-a întâlnire a rețelei financiare și de audit a programelor finanțate din Instrumentul European de Vecinătate și Parteneriat (ENPI CBC), organizată la Bruxelles-Belgia, în perioada 4-6 februarie 2015.

A VII-a întâlnire a Comitetului Comun de Programare a Programului ENI CBC Bazinul Mării Negre, care a avut loc în perioada 25-27 februarie 2015, la Chișinău - Republica Moldova.

Comitetul de Monitorizare a programului Interreg V-A România-Bulgaria și Conferința de lansare a programului Interreg V-A România-Bulgaria, care s-a desfășurat la Belogradchik-Bulgaria, în perioada 24-27 martie 2015.

A II-a reuniune a Comitetului de Monitorizare a Programului Interreg V-A România Bulgaria 2014-2020 și a XIII-a reuniune a Comitetului de Monitorizare a Programului de Cooperare Transfrontalieră România-Bulgaria 2007-2013, organizată în perioada 1-3 iunie 2015, la Dobrich-Bulgaria.

Conferința "Investing in Open and Secure Europe" a avut loc în perioada 28 septembrie-1 octombrie 2015, la Bruxelles-Belgia, unde au fost abordate teme privind aspecte practice ale implementării Fondurilor pentru perioada 2014-2020 și bune practici ale cadrului financiar 2007-2013.

A 10-a reuniune a Comitetului Comun de Monitorizare a Programului Operațional Comun Bazinul Mării Negre, a avut loc la Burgas-Bulgaria, în data de 1 octombrie 2015.

Întâlnirea Grupului de lucru pentru programele INTERREG, IVC, ESPON și URBACT, care a avut loc la Lille - Franța, în perioada 17-20 noiembrie 2015, în cadrul căreia au fost discutate aspecte specifice raportului anual de control și informații privind perioada de programare 2014-2020.

Programele de agricultură și dezvoltare rurală

În anul 2015, Autoritatea de Audit a participat la reuniuni și evenimente în cadrul cărora s-au abordat aspecte specifice fondurilor destinate Politicii Agricole Comune, astfel:

Reuniunea bilaterală privind decizia de lichidare a conturilor FEADR, organizată pentru anul 2014, în perioada 27-29 mai 2015, la Bruxelles-Belgia.

Întâlnirea anuală a grupului de experți privind Politica Agricolă Comună, subgrupul certificarea conturilor, a avut loc în perioada 28-30 iunie 2015 la Bruxelles-Belgia. În cadrul întâlnirii au fost abordate teme care au vizat modificările legislative și procedurale pentru anul financiar 2015 privind cerințele de raportare, precum și alte aspecte specifice certificării conturilor.

Întâlnirea bilaterală privind lichidarea conturilor agențiilor APIA și AFIR, a avut loc la Bruxelles-Belgia, în perioada 1-2 octombrie 2015, în cadrul căreia s-au discutat aspecte tehnice privind constatările din cadrul rapoartelor de audit.

Reuniunea bilaterală privind Decizia de lichidare a conturilor FEADR și FEAGA pentru exercițiul financiar 2014, a avut loc la Bruxelles-Belgia, în perioada 5-6 noiembrie 2015. În cadrul reuniunii s-au abordat teme care au vizat clarificarea anumitor aspecte, precum și stadiul implementării recomandărilor din cadrul rapoartelor de audit emise pentru anul 2014.

Întâlnirea bilaterală a grupului de experți din statele membre implicați în certificarea conturilor FEAGA și FEADR, a avut loc în perioada 15-17 noiembrie 2015, la Bruxelles-Belgia. În cadrul întâlnirii au fost discutate aspecte privind activitatea organismelor de certificare privind auditul de legalitate și regularitate, modificări legislative privind certificarea conturilor FEADR și FEAGA, precum și noile provocări legate de reforma Politicii Agricole Comune.

Reuniuni privind Instituțiile Supreme de Audit

Reuniunea Comitetului de contact al președinților Instituțiilor Supreme de Audit din Uniunea Europeană, a avut loc la Riga-Letonia, în perioada 17-20 iunie 2015, la care au fost abordate teme privind prevenirea și lupta împotriva neregulilor și a fraudei, precum și aspecte privind cadrul financiar multianual 2014-2020.

Reuniunea de lucru privind posibilul suport acordat de SAI din Uniunea Europeană pentru SAI din Georgia, Moldova și Ucraina s-a desfășurat la Varșovia-Polonia, în perioada 17-20 noiembrie 2015 în cadrul

căreia s-au abordat teme privind modul de operare a rețelei de cooperare cu SAI-urile din statele candidate și experiența privind auditarea fondurilor de preaderare și a altor fonduri acordate de Uniunea Europeană.

Întâlniri, reuniuni și conferințe cu instituții și organisme internaționale

Reuniunea anuală a Consiliului Internațional al Auditorilor pentru NATO (IBAN) a reprezentanților Instituțiilor Supreme de Audit din statele NATO, care a avut loc la Bruxelles, Belgia în perioada 11-12 mai 2015.

Întâlniri ale Grupului de lucru comun pentru Standardele Europene de Contabilitate pentru Sectorul Public (EPSAS), care au avut loc la Luxemburg la data de 12 iunie 2015 și la St. Julians, Malta, în perioada 15-16 septembrie 2015.

Prima Reuniune a Comitetului ISO (Organizația Internațională pentru Standardizare) PC 295 – Colectarea datelor de Audit a avut loc la Beijing, China, în perioada 3-4 noiembrie 2015.

Conferința Curții Europene de Conturi privind securitatea energetică, eveniment care a avut loc la Bruxelles, Belgia, la data de 5 mai 2015.

Conferința Internațională cu tema „Dezvoltarea Strategică a SAI Moldova: Provocări și Perspective” a fost organizată la Chișinău, Republica Moldova la data de 20 octombrie 2015.

Cea de-a X-a Conferință UNCTAD privind gestionarea datoriei publice a avut loc la Geneva, Elveția în perioada 23-25 noiembrie 2015, la care Curtea de Conturi a fost reprezentată de o delegație condusă de domnul vicepreședinte Cosmin Vasile Nicula. Această Conferință a permis reprezentanților guvernelor, organizațiilor internaționale, mediului academic, precum și societății civile să facă schimb de experiență și de opinii cu privire la aspectele legate de datorie și de gestionarea datoriei, în context macroeconomic.

Resurse umane

Personalul Curții de Conturi este capitalul cel mai de valoare, fiind divers din punctul de vedere al studiilor și al experienței profesionale, iar calitatea muncii sale și devotamentul său se reflectă în rezultatele instituției.

La data de 31 decembrie 2015, statul de funcții aprobat de Plen pentru Curtea de Conturi cuprindea 1.595 de posturi. Din acestea, 18 revin membrilor Curții de Conturi, 1.255 auditorilor publici externi și 322 revin activităților de sprijin ale auditului public extern. Structura resurselor umane, pe categorii de personal, aprobate de Plen prin statul de funcții pentru Curtea de Conturi și Autoritatea de Audit, la sfârșitul anului 2015, se prezintă astfel:

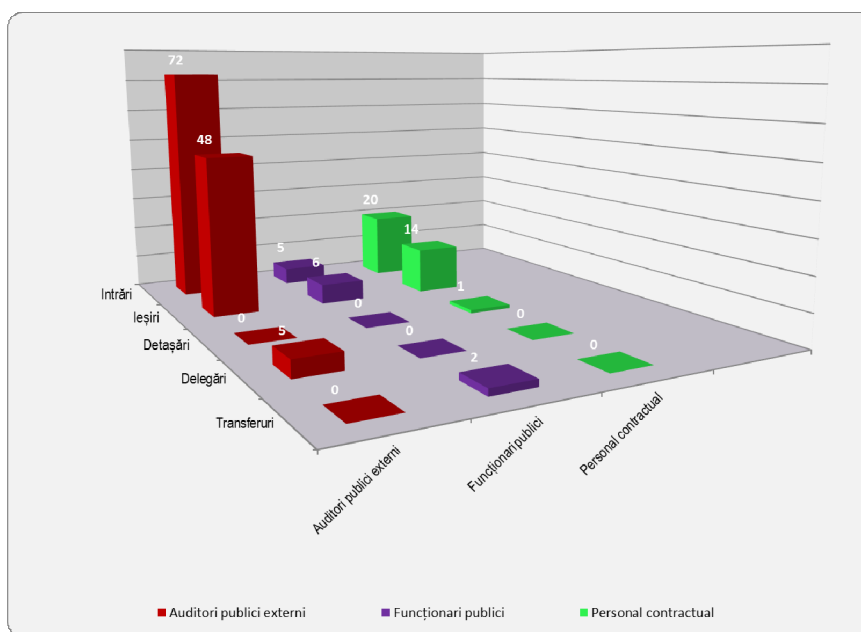
Tabelul nr. 3 Structura personalului (funcții și număr de posturi)

Categorie de personal	Curtea de Conturi			Autoritatea de Audit			TOTAL GENERAL		
	Total posturi	din care		Total posturi	din care		Total posturi	din care	
		ocupate	vacante		ocupate	vacante		ocupate	vacante
Auditori publici externi	1.036	972	64	219	212	7	1.255	1.184	71
Funcționari publici	109	95	14	0	0	0	109	95	14
Personal contractual	213	201	12	0	0	0	213	201	12
TOTAL	1.358	1.268	90	219	212	7	1.577	1.480	97

În perioada 2012-2015, numărul posturilor vacante în totalul posturilor a variat între 8% și 4%, astfel: 74 de posturi (8%) la 31 decembrie 2012, 83 de posturi (8%) la 31 decembrie 2013, 53 de posturi (4%) la 31 decembrie 2014 și 97 de posturi (6%) la 31 decembrie 2015.

Fluctuația de personal, în anul 2015, pe categorii ocupaționale de salariați se prezintă conform graficului de mai jos:

Graficul nr. 9 Fluctuația de personal



Ieșirile din sistem ale personalului de specialitate au fost ca urmare a îndeplinirii condițiilor legale de pensionare.

Politica de recrutare a Curții de Conturi pentru personalul de specialitate se realizează prin concursuri cu respectarea principiilor generale ale legislației și condițiilor aplicabile personalului. În domeniul resurselor umane, Curtea de Conturi aplică o politică de recrutare a personalului cu specializări profesionale în domeniile finanțelor publice, contabilității, dreptului, ingineriei, auditului etc.

În anul 2015 au fost organizate concursuri pentru ocuparea unor posturi vacante de auditori publici externi în structurile centrală și teritorială ale Curții de Conturi și de personal pentru sprijinul activității de audit public extern. Ca urmare a acestor concursuri au fost recrutați 72 de noi angajați pentru posturile de audit, din care 37 de auditori publici externi permanenți și 35 temporari și 25 pentru sprijinul activității de audit. Numărul auditorilor publici externi angajați s-a diminuat cu 48 ca urmare a ieșirilor naturale din activitate (pensionări și decese), iar cel al personalului de sprijin al auditului s-a diminuat cu 20 ca urmare plecărilor prin acordul părților, pensionări, demisii și decese.

Profilul de gen și vârstă

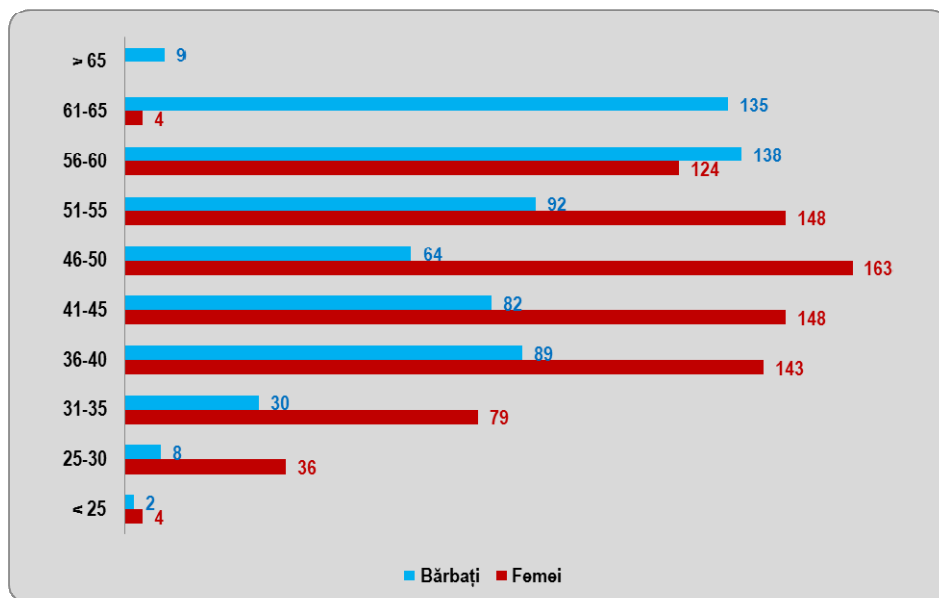
În domeniul resurselor umane, Curtea de Conturi aplică o politică de egalitate de șanse în procesul de gestionare și de recrutare a resurselor umane fără a condiționa sau a impune clauze discriminatorii. Personalul de specialitate al Curții de Conturi este format, în prezent, în proporții diferite de bărbați și de femei. În structura posturilor de auditori publici externi ocupate, ponderea bărbaților este de 45%, iar cea a femeilor de 55%. Comparativ cu anul 2014, procentul bărbaților a crescut cu un punct procentual, de la 44%, iar cel al femeilor s-a diminuat în aceeași proporție, de la 56%. În cifre absolute, profilul de gen al auditorilor publici externi se prezintă astfel:

Tabelul nr. 4 Structura pe gen a personalului de specialitate

Anul	Total număr	Bărbați		Femei	
		număr	%	număr	%
2014	1.218	542	44	676	56
2015	1.202	538	45	664	55

După profilul de gen și pe grupe de vârstă, grafic, personalul Curții de Conturi se prezintă astfel:

Graficul nr. 10 Repartizarea pe grupe de vârstă a bărbaților și femeilor

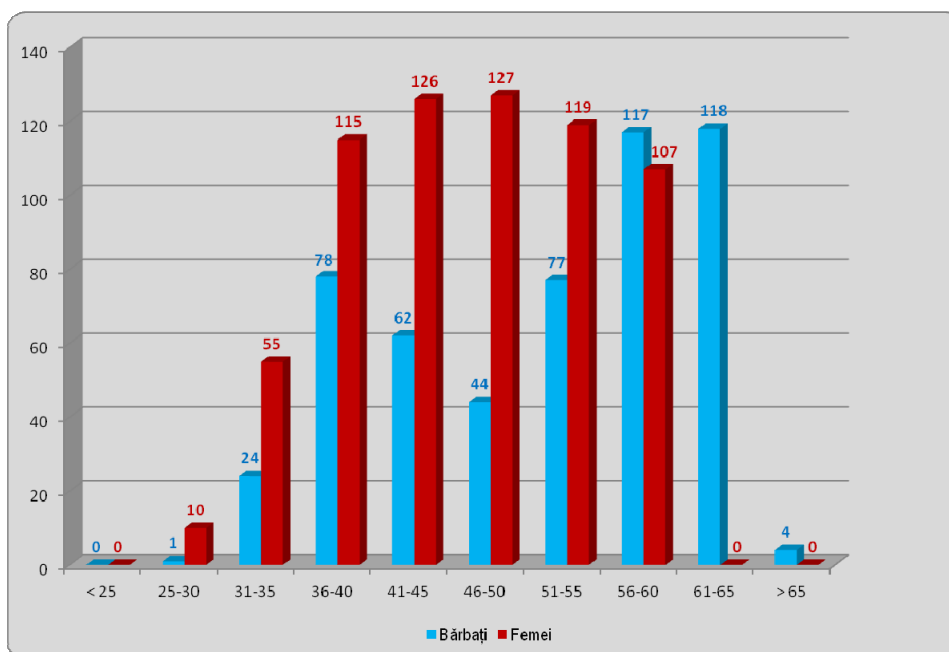


După profilul de vârstă, la finele anului 2015, 159 de salariați pot fi considerați ca fiind în faza de integrare în Curtea de Conturi, 929 în faza exercitării activității de auditor public extern și 410 se regăsesc la finalul carierei și se pregătesc pentru pensionare.

Din grafic rezultă că la nivelul întregului personal al Curții de Conturi, în grupa de vârstă de peste 56 de ani predomină bărbații (282), față de numai 128 de femei. În grupele de vârstă de la 25 de ani la 55 de ani predominante sunt persoanele de gen feminin (721) față de cele de gen masculin (367).

Grupa de vârstă cu cei mai mulți auditori publici externi este grupa cuprinsă între 56 și 60 de ani cu 224 de auditori (19%), iar în grupa peste 61 de ani sunt 122 de auditori, toți de gen masculin, situații care arată că în următorii 10 ani vor părăsi activitatea 436 de auditori, respectiv 29% din total. Pe locul doi se află grupa de vârstă cuprinsă între 51 și 55 de ani cu 196 de auditori, profil de vârstă care reprezintă 17% din total, grupă în care femeile sunt mai numeroase decât bărbații. Ponderea deținută de grupa de vârstă 36-40 ani, de 16%, arată faptul că personalul de specialitate al Curții de Conturi se înnoiește cu persoane cu o experiență deja acumulată și competențe adecvate.

Graficul nr. 11 Repartizarea pe grupe de vârstă a bărbaților și femeilor cu funcția de auditor public extern

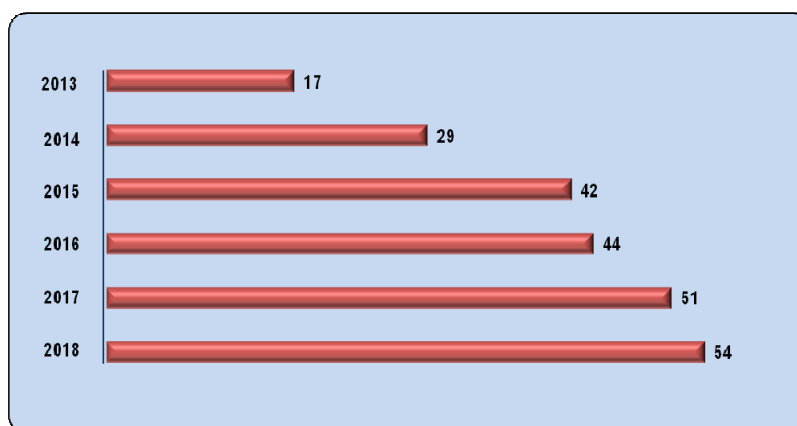


În intervalul de vârstă 25-55 de ani, personalul de specialitate de gen feminin numără 552 de auditori publici externi, iar cel de gen masculin 285 de auditori.

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

Dinamica privind pensionarea personalului încadrat în funcții de auditori publici externi relevă faptul că în următorii 3 ani urmează să se pensioneze 149 de auditori, reprezentând 13% din numărul total al auditorilor publici externi la sfârșitul anului 2015.

Graficul nr. 12 Evoluția pensionărilor în perioada 2013-2018 (număr de pensionări)



La 31 decembrie 2015, pe niveluri de responsabilitate, personalul de gen feminin și masculin număra 152 de directori, șefi de serviciu și șefi oficiu regional, din care 68 (45%) sunt femei. Din cei 152 de directori, șefi de serviciu și șefi oficiu regional, 64 au vârsta peste 55 de ani. Acest lucru înseamnă că în următorii 5-10 ani va avea loc o reînnoire amplă a personalului cu funcții de conducere.

Pentru a asigura o preluare normală a responsabilităților de conducere de către persoane cu abilități în acest sens, sub coordonarea conducerii executive a Curții de Conturi, trebuie stabilită o strategie de pregătire a resurselor umane existente. În prezent, recrutarea personalului de specialitate este determinată de:

- ➔ specificul activității de audit, care impune deținerea unor competențe adecvate și a unei experiențe practice în domeniul complex al finanțelor și contabilității publice și al celor conexe acestora;
- ➔ condițiile restrictive de recrutare prevăzute de cadrul normativ, privind experiența necesară.

Profilul profesional

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

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

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

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

Conducerea executivă și cea a structurilor de specialitate au diversificat modalitățile de perfecționare a pregătirii profesionale a auditorilor publici externi prin: videoconferințe, antrenarea structurilor teritoriale în schimburi de experiență interjudețene și orientarea tematicii Revistei Curții de Conturi spre articole care să disemineze bunele practici din activitatea de audit.

Suport financiar și logistic

Execuția bugetului Curții de Conturi pe anul 2015

Curtea de Conturi este finanțată de la bugetul de stat. Bugetul Curții de Conturi reprezintă 0,1% din totalul cheltuielilor bugetului general consolidat pe anul 2015 și 0,19% din totalul cheltuielilor bugetului de stat. În anul 2015, rata globală de execuție a bugetului a fost de 99,8%. Această rată se datorează, în principal, unei bune estimări și programări a cheltuielilor din cadrul titlurilor I, II și VIII care au înregistrat o rată de 100%. Pentru titlul XIII, rata medie de execuție a fost de 94,1%.

Execuția bugetului Curții de Conturi pentru exercițiul bugetar 2015 se prezintă astfel:

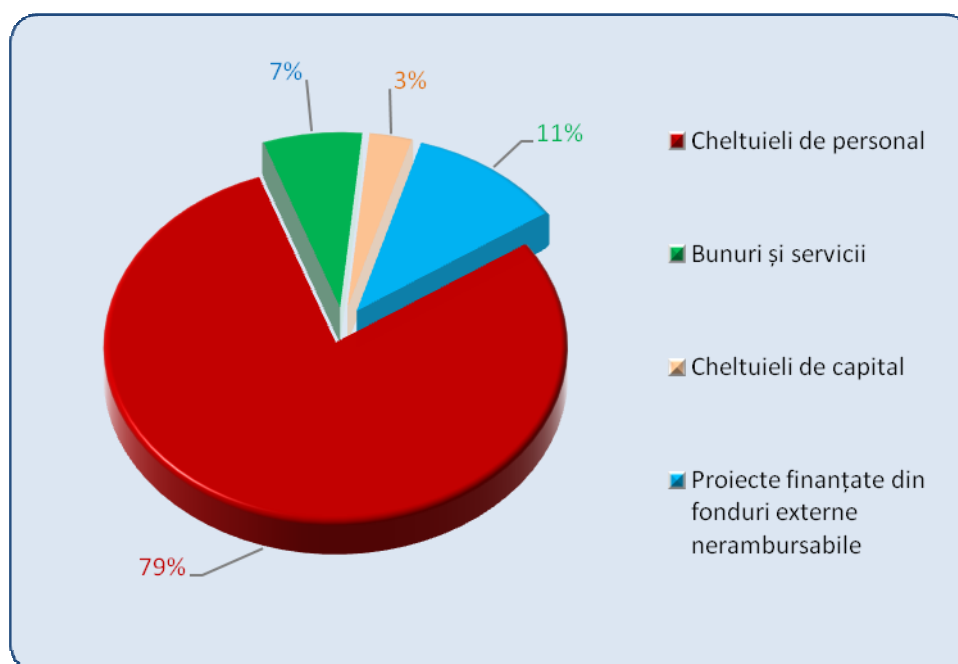
Tabelul nr. 5 Execuția bugetului pe anul 2015

- mii lei-

Exercițiul bugetar 2015	Credite definitive	Angajamente	% utilizare (angajamente/credite)	Plăți
Titlul I: Cheltuieli de personal	186.200	186.200	100,0	186.200
Titlul II: Bunuri și servicii	16.636	16.636	100,0	16.636
Titlul VII: Alte transferuri	30	30	100,0	22
Titlul VIII: Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile FEN postaderare	25.072	25.072	100,0	25.072
Titlul XIII: Cheltuieli de capital	6.787	6.387	94,1	6.787
Total buget	234.725	234.325	99,8	234.717

Execuția de casă a bugetului Curții de Conturi la 31 decembrie 2015 a fost de 234,7 milioane lei, din care: 186,2 milioane lei (79%) pentru cheltuielile de personal, 16,6 milioane lei (7%) pentru bunuri și servicii, 6,8 milioane lei (3%) pentru cheltuieli de capital și 25,1 milioane lei (7%) pentru proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare.

Graficul nr. 13 Structura cheltuielilor Curții de Conturi pe anul 2015 (%)



Ponderea cea mai mare în totalul cheltuielilor bugetului Curții de Conturi o dețin cheltuielile de personal (79%), dat fiind faptul că activitățile specifice pe care le realizăm presupun participarea activă a unui număr mare de personal.

În cadrul cheltuielilor reprezentând bunuri și servicii (7% din total) de menționat sunt cheltuielile efectuate pentru plata utilităților, cele pentru deplasări în țară, precum și cele pentru formarea profesională a auditorilor publici externi.

În anul 2015, la nivelul Autorității de Audit au fost derulate proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, reprezentând asistență tehnică în cadrul Programului Operațional Asistență Tehnică, care au reprezentat:

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

În cursul anului 2015, prin intermediul proiectului cu finanțare din POAT „Sprijin pentru dezvoltarea unei Autorități de Audit la standarde europene”, au fost achiziționate bunuri și servicii pentru asigurarea condițiilor logistice corespunzătoare pentru auditorii publici externi, care desfășoară activități în domeniul Instrumentelor Structurale. Prin intermediul acestui proiect au fost acoperite și cheltuielile de funcționare ale Autorității de Audit pentru noul sediu, eligibile prin POAT.

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

Bugetul Curții de Conturi pentru anul 2016

Bugetul pe anul 2016 înregistrează o creștere cu 22,1% față de bugetul pentru anul 2015.

Tabelul nr. 6 Bugetul pe anul 2016

- mii lei -

Buget	anul		
	2016	2015	% 2016/2015
Titlul I: Cheltuieli de personal	225.603	186.200	121,2
Titlul II: Bunuri și servicii	16.900	16.636	101,6
Titlul VII: Alte transferuri	30	22	136,4
Titlul VIII: Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile FEN postaderare	35.075	25.072	139,9
Titlul XIII: Cheltuieli de capital	8.897	6.787	131,1
Total buget	286.505	234.717	122,1

Bugetul Curții de Conturi pe anul 2016 a fost elaborat având în vedere posibilitatea finanțării unor cheltuieli ale Autorității de Audit din fonduri externe nerambursabile, finanțarea cheltuielilor de personal, inclusiv numărul de posturi cu care s-a majorat statul de funcții ca urmare a noilor atribuții pe care le va avea Curtea de Conturi începând cu anul 2016, în controlul achizițiilor publice, precum și asigurarea suportului logistic pentru buna funcționare.

Sistemul IT

Ca parte integrantă a Strategiei dezvoltării instituționale a Curții de Conturi pentru perioada 2015-2020, strategia IT își propune să sprijine activitatea de bază a Curții prin îmbunătățirea serviciilor oferite, facilitând utilizatorilor îndeplinirea atribuțiilor de serviciu la un nivel calitativ superior.

În vederea aducerii la îndeplinire a obiectivelor stabilite de Strategia dezvoltării instituționale a Curții de Conturi pentru perioada 2015-2020, strategia IT vizează:

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

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

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

În perioada 16-19 martie 2015 s-a desfășurat activitatea de autoevaluare a sistemului IT al Curții de Conturi. Acțiunea a avut loc la sediul instituției și a fost moderată de domnul Werner Tschopp din partea SAI Elveția și domnul Ferenc Borsos din cadrul SAI Ungaria, Curtea de Conturi fiind reprezentată la acest eveniment de 14 reprezentanți.



Seminarul a debutat cu o întâlnire a moderatorilor cu coordonatorii din partea Curții de Conturi, în care s-a prezentat conceptul de autoevaluare a sistemului IT. Întâlnirea a continuat cu participarea Grupului de lucru constituit de Curtea de Conturi pentru acest eveniment la activitățile propuse de moderatori.

Acțiunea s-a finalizat în data de 19 martie 2015 cu prezentarea rezultatelor de către moderatorii externi în fața conducerii Curții de Conturi.



Pentru realizarea obiectivelor strategice cuprinse în strategia IT, Direcția IT a desfășurat următoarele activități în anul 2015:

- 🖨 s-a creat și implementat o aplicație informatică denumită PETIȚII, destinată gestionării adreselor, petițiilor și reclamațiilor înaintate structurilor centrală și teritorială ale Curții de Conturi, conform OG nr. 27/2002 privind reglementarea activității de soluționare a petițiilor, cu modificările și completările ulterioare și Regulamentului privind modul de organizare și desfășurare a activității de soluționare a petițiilor adresate Curții de Conturi;
- 🖨 aplicația informatică INFOPAC, aplicație utilizată la întocmirea programului de control și audit anual și multianual, urmărirea derulării acțiunilor de control și a misiunilor de audit, înregistrarea constatărilor și valorificarea actelor de control, a fost reactualizată conform precizărilor elaborate în aplicarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 155/2014, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, Nr. 547 din 24 iulie 2014;
- 🖨 s-a implementat noul sistem de autentificare securizat pe bază de certificate și token (tip dongle) pentru accesul la OWA e-mail anywhere, portal intern și autentificare smart card (din interiorul domeniului);
- 🖨 s-au achiziționat echipamente IT noi de tip server și software antivirus care au fost instalate pe toate echipamentele IT din dotare, asigurându-se astfel securitatea și integritatea datelor;
- 🖨 s-au achiziționat echipamente IT noi de tip Storage pentru stocarea datelor tip back-up;
- 🖨 s-au desfășurat activități tehnice specifice de administrare și reconfigurare pentru sistemul informatic și de comunicații, necesare asigurării continuității serviciilor IT furnizate de sistemul informatic implementat la nivelul Curții de Conturi, inclusiv Autorității de Audit;
- 🖨 s-a modernizat sistemul de actualizare pentru sistemele de operare și aplicații Microsoft prin instalarea unui nou server MICROSOFT WSUS;
- 🖨 s-au organizat instruirii în domeniul securității informatice și serviciilor suport IT pentru personalul de specialitate;
- 🖨 s-a asigurat funcționarea sistemului de videoconferință pentru desfășurarea în condiții tehnice optime a sesiunilor de ședințe operative on-line (intern și internațional) pe teme profesionale;
- 🖨 s-a asigurat mentenanța pentru echipamentele IT (calculatoare de tip desktop, laptop, imprimante etc.) aflate în dotarea structurilor centrală și teritorială;

-  s-au derulat activități tehnice specifice pentru administrarea componentelor sistemului informatic național implementat la nivelul tuturor structurilor Curții de Conturi pentru rețeaua națională de date INTRANET, sistemul de mesagerie oficială LOTUS și pentru sistemul de mesagerie EXCHANGE MICROSOFT;
-  s-a modernizat și adaptat cerințelor de securitate portalul web www.curteadeconturi.ro (WAF) și portalul intern_Salv@tor (SSL);
-  s-au publicat informații cu caracter public și informații necesare desfășurării activităților specifice, asigurându-se astfel respectarea principiului transparenței prevăzut de standardele de audit;
-  s-a asigurat asistență tehnică de specialitate, prin intermediul aplicației HELP DESK, în instalarea și utilizarea aplicațiilor informatice (IDEA, INFOPAC, INFOTEAM și PETIȚII) și cea de suport.

În perioada 2013-2015 s-a derulat proiectul de securitate informatică, intitulat "Sistem național de protecție a infrastructurilor IT&C de interes național împotriva amenințărilor provenite din spațiul cibernetic – CYBERINT" la care a participat și Curtea de Conturi ca parte a acestuia. În cadrul acestui proiect s-au desfășurat în cursul anului 2015 următoarele activități:

-  implementarea componentei rezervate Curții de Conturi din proiectul de securitate informatică gestionat de structurile statului cu activitate specifică;
-  derularea activității tehnice specifice pentru administrarea componentelor "*Sistemului național de protecție a infrastructurilor IT&C de interes național împotriva amenințărilor provenite din spațiul cibernetic – CYBERINT*".

Pentru a putea utiliza în condiții de maximă eficiență și securitate echipamentele și software-urile livrate și instalate, specialiștii IT din cadrul Direcției IT au participat în perioada februarie-iunie 2015 la un număr de 10 cursuri.

În data de 2 noiembrie 2015 a avut loc la Palatul Parlamentului conferința care a consemnat finalizarea proiectului intitulat "Sistem național de protecție a infrastructurilor IT&C de interes național împotriva amenințărilor provenite din spațiul cibernetic". La această conferință, la care au participat și reprezentanții Curții de Conturi, au fost susținute prezentări de către instituțiile partenere din cadrul proiectului de securitate informatică și au fost purtate discuții pe teme conexe implementării acestuia.

*

*

*

Rezultatele activităților specifice desfășurate în anul 2015 pentru exercițiul bugetar al anului 2014 sunt prezentate detaliat în Raportul public pe anul 2014, care este disponibil pe site-ul Curții de Conturi.



www.curteadeconturi.ro

Contact:

Adresa: Str. Lev Tolstoi nr. 22-24, sector 1,
București, cod 011948, România

Telefon: (+4) 021 3078 731

Fax: (+4) 021 3078 875

