



GUVERNUL ROMÂNIEI

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi

Având în vedere întârzierea adoptării legii organice a Curții de Conturi care să reflecte modificările constituționale din octombrie 2003, semnalizată în zona de atenție (steag galben) în Raportul de monitorizare al Comisiei Europene din 16 mai 2006,

având în vedere că din luna noiembrie 2005 se află în dezbatere la Senat propunerea legislativă „Legea Curții de Conturi” pentru care Direcția Generală Buget a Comisiei Europene și-a exprimat acordul, apreciind că este conformă cu recomandările internaționale în domeniu (INTOSAI), Declarația de la Lima), precum și cu cerințele Uniunii Europene în domeniul auditului extern și a recomandat adoptarea acesteia până la sfârșitul anului 2005,

având în vedere că Raportul de monitorizare al Comisiei Europene din 16 mai 2006 semnalizează calitatea scăzută a activității de audit și recomandă eforturi suplimentare pentru instruirea personalului Curții de Conturi la toate nivelele și finalizarea revizuirii metodologiei de audit în vederea dezvoltării și diseminării standardelor de audit INTOSAI și liniilor directe de implementare până la momentul integrării,

În temeiul art.115 alin.(4) din Constituția României, republicată,

Guvernul României adoptă prezenta ordonanță de urgență:

Capitolul I Dispoziții generale

Art.1 – (1) Prezenta ordonanță de urgență reglementează competența, rolul, atribuțiile, organizarea și funcționarea Curții de Conturi.

(2) Rolul Curții de Conturi este să contribuie la buna gestiune financiară a fondurilor publice și a patrimoniului public, să furnizeze Parlamentului și respectiv, autorităților publice deliberative ale unităților administrativ-teritoriale,

rapoarte privind utilizarea și administrarea acestora, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Art.2 – În înțelesul prezentei ordonanțe de urgență, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

a) *auditul extern în sectorul public* - activitatea de audit desfășurată de Curtea de Conturi care cuprinde două componente de bază: auditul financiar extern și auditul performanței în sectorul public;

b) *auditul financiar extern în sectorul public* - activitatea de verificare a legalității și regularității operațiunilor, de examinare a înregistrărilor financiare, de evaluare a sistemelor de management și control intern și are drept rezultat exprimarea opiniei asupra situațiilor financiare ale instituțiilor publice;

c) *auditul performanței în sectorul public* - o evaluare independentă a măsurii în care o activitate, un program sau o instituție funcționează în mod economic, eficient și eficace;

d) *auditor public* - persoana angajată în cadrul Curții de Conturi care desfășoară activități specifice de audit extern în sectorul public;

e) *buna gestiune financiară* - asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public de către persoanele însărcinate cu gestionarea acestora;

f) *economicitate* - minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calității corespunzătoare a acestor rezultate;

g) *eficacitate* - gradul de îndeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activități și raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv al activității respective;

h) *eficiența* - maximizarea rezultatelor unei activități în relație cu resursele utilizate;

i) *entitate publică* - autoritate publică, instituție publică, companie/societate națională, regie autonomă, societate comercială la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar majoritar și care are personalitate juridică;

j) *Federația Internațională a Contabililor - IFAC* - organizație internațională a asociațiilor contabililor profesioniști constituită în vederea protejării interesului public, prin promovarea celor mai bune practici în domeniul auditului, educației și eticii profesiei. Emite cadrul general al standardelor internaționale de audit, ca bază de efectuare a auditului financiar;

k) *fonduri publice* - sumele alocate din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetul trezoreriei statului, bugetele autorităților administrative autonome, bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale, după caz, bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetul fondurilor provenite din credite externe contractate sau garantate de stat și a căror rambursare, dobânzi și alte costuri se asigură din fonduri publice, bugetul fondurilor externe nerambursabile, bugetul împrumuturilor externe și interne,

pentru care rambursarea, plata dobânzilor, comisioanelor, spezelor și a altor costuri se asigură din bugetele locale și care provin din: împrumuturi externe contractate de stat și subîmprumutate autorităților administrației publice locale și/sau agenților economici și serviciilor publice din subordinea acestora; împrumuturi externe contractate de autoritățile administrației publice locale și garantate de stat; împrumuturi externe și/sau interne contractate sau garantate de autoritățile administrației publice locale, precum și din bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetele locale;

l) *instituție publică* – denumire generică ce include Parlamentul, Administrația Prezidențială, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice, alte autorități publice, autoritățile administrative autonome, autorități ale administrației publice locale și instituțiile din subordinea acestora, indiferent de modul lor de finanțare;

m) *instituție supremă de audit* – autoritate publică a statului care îndeplinește funcția de audit public, la nivelul cel mai înalt în stat;

n) *legalitate* - caracteristica unei operațiuni de a respecta toate prevederile legale care îi sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării acesteia;

o) *ordonator de credite* - persoana împuternicită prin lege sau prin delegare, potrivit legii, să dispună și să aprobe acțiuni cu efect financiar pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, indiferent de natura acestora;

p) *opinie de audit* – concluziile scrise ale auditorului public asupra situațiilor financiare, ca urmare a desfășurării auditului financiar extern;

q) *Organizația Internațională a Instituțiilor Supreme de Audit – INTOSAI* – cuprinde instituțiile supreme de audit din statele membre ale Organizației Națiunilor Unite, care emite standarde de audit, metodologii și asigură instruirea în domeniul auditului public;

r) *patrimoniu public* - totalitatea drepturilor și obligațiilor statului, unităților administrativ-teritoriale sau ale entităților publice ale acestora, dobândite sau asumate cu orice titlu; fac parte din patrimoniul public drepturile și obligațiile referitoare atât la bunurile din domeniul public, cât și din domeniul privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;

s) *regularitate* – caracteristica unei operațiuni de a respecta sub toate aspectele ansamblul principiilor și regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriei de operațiuni din care face parte;

t) *scrisoare către conducerea entității auditate* – document oficial, care conține constatările cu impact financiar, constatările cu privire la rezultatele evaluării sistemelor de management, precum și recomandările pentru corectarea deficiențelor constatate;

u) *standarde de audit* – set de concepte, principii directoare, proceduri și metode pe baza cărora auditorul public determină ansamblul etapelor și procedurilor de verificare, care să permită atingerea obiectivului fixat.

Capitolul II

Competența și atribuțiile Curții de Conturi

Art.3 – (1) Curtea de Conturi exercită controlul asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, precum și asupra modului de gestionare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.

(2) Funcția de control a Curții de Conturi se realizează prin proceduri de audit public extern prevăzute în standardele proprii de audit elaborate în conformitate cu standardele de audit internațional general acceptate.

(3) Curtea de Conturi este autoritatea publică a statului care exercită auditul extern în sectorul public în calitate de instituție supremă de audit.

(4) Curtea de Conturi desfășoară activitatea de audit extern la instituții publice și la alte entități, pentru care prin lege este prevăzută competența Curții de Conturi.

(5) În scopul realizării obiectivelor auditului extern în sectorul public, Curtea de Conturi are competența de a solicita informații și documente și de a face verificările pe care le consideră necesare, inclusiv la fața locului, la persoane juridice care:

- a) administrează și/sau utilizează fonduri publice;
- b) sunt companii/societăți naționale, regii autonome, societăți comerciale la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar majoritar;
- c) administrează bunuri sau servicii aparținând domeniului public sau privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale în baza unor contracte de concesiune, de închiriere sau alte forme de administrare;
- d) beneficiază de garanții guvernamentale pentru credite, de subvenții sau de alte forme de sprijin financiar din partea statului, a unităților administrativ-teritoriale sau a instituțiilor publice;

(6) Curtea de Conturi desfășoară activități de audit la autorități publice internaționale și la alte instituții cu sediul în țară sau în străinătate, dacă prin acorduri, memorandumuri de înțelegere, convenții sau alte forme de înțelegere internațională se stabilește această competență.

Art.4 – (1) Curtea de Conturi, în exercitarea rolului său, efectuează audit financiar extern și audit al performanței în sectorul public, precum și alte acțiuni specifice de audit, cu respectarea prevederilor Constituției României, republicată și a reglementărilor legale.

(2) Curtea de Conturi poate desfășura tipurile de audit prevăzute la alin.(1) atât în mod distinct cât și în formă combinată, atunci când obiectivele auditului se întrepătrund.

(3) Curtea de Conturi, pe lângă atribuțiile de audit, are și atribuții de raportare, consultare, avizare și informare publică, potrivit legii.

Secțiunea 1

Auditul financiar extern în sectorul public

Art.5 – Curtea de Conturi efectuează auditul financiar extern în sectorul public asupra următoarelor conturi de execuție:

- a) contul general anual de execuție a bugetului de stat ;
- b) contul general anual de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat;
- c) conturile anuale de execuție a bugetelor fondurilor speciale;
- d) conturile anuale de execuție a bugetelor locale ale municipiului București, județelor, sectoarelor municipiului București, municipiilor, orașelor și comunelor;
- e) contul anual de execuție a bugetului trezoreriei statului;
- f) conturile anuale de execuție a bugetelor instituțiilor publice autonome;
- g) conturile anuale de execuție a bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetelor locale și bugetele fondurilor speciale, după caz;
- h) conturile anuale de execuție a bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii;
- i) contul general anual al datoriei publice a statului;
- j) contul anual de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile;
- k) alte conturi de execuție a unor bugete prevăzute de lege.

Art.6 – Curtea de Conturi este abilitată să efectueze audit financiar extern asupra conturilor de execuție prevăzute la art. 5, la instituțiile publice conduse de ordonatori principali de credite, precum și la instituțiile publice subordonate, conduse de ordonatori secundari sau terțiari de credite, pe bază selectivă, conform programului anual propriu de activitate.

Art.7 – Auditul financiar extern al Curții de Conturi asupra conturilor de execuție prevăzute la art. 5 poate începe pe parcursul exercițiului financiar și se finalizează după încheierea acestuia.

Art.8 – (1) Auditul financiar extern asupra contului de execuție a bugetului instituției publice conduse de ordonatorul principal de credite se finalizează prin elaborarea și prezentarea unei opinii de audit și a unui raport de audit. Raportul de audit financiar conține, în principal, constatări cu impact financiar, constatări cu privire la rezultatele evaluării sistemelor de management și control intern, precum și recomandări pentru corectarea deficiențelor constatate.

(2) Acțiunile de audit efectuate asupra conturilor de execuție a bugetelor instituțiilor publice conduse de ordonatorii secundari sau terțiari de credite din subordinea ordonatorului principal de credite, se încheie prin emiterea de scrisori către conducerile instituțiilor publice auditate, care conțin constatări și recomandări.

(3) Aspectele relevante, rezultate ca urmare a acțiunilor de audit la instituțiile publice subordonate, sunt luate în considerare la definitivarea raportului

de audit elaborat la nivelul instituției publice conduse de ordonatorul principal de credite.

Art.9 – Activitatea de audit financiar extern în sectorul public a Curții de Conturi se desfășoară cu respectarea standardelor proprii de audit, adoptate pe baza standardelor de audit INTOSAI, Liniilor directoare europene de aplicare a standardelor INTOSAI și a altor standarde de audit relevante pentru sectorul public elaborate de IFAC și acceptate spre aplicare în Uniunea Europeană.

Secțiunea a 2 - a

Auditul performanței în sectorul public

Art.10 – (1) Curtea de Conturi efectuează auditul performanței utilizării resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, precum și al modului de gestionare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.

(2) Curtea de Conturi efectuează o evaluare independentă asupra economicității, eficienței și eficacității cu care o entitate publică, un program, un proiect, un proces sau o activitate utilizează resursele publice alocate pentru îndeplinirea obiectivelor stabilite.

(3) Auditul performanței se poate efectua atât la finalul cât și pe parcursul desfășurării proiectelor, programelor, proceselor sau activităților.

Art.11 – (1) Activitatea de audit al performanței se desfășoară în conformitate cu metodologia proprie de audit al performanței, adoptată pe baza standardelor de audit INTOSAI și a celei mai bune practici în domeniu și se finalizează prin elaborarea unui raport de audit.

(2) Prin constatările și recomandările sale, auditul performanței trebuie să conducă la diminuarea costului resurselor sau la sporirea rezultatelor.

Secțiunea a 3 –a

Alte acțiuni specifice de audit

Art.12 – (1) Curtea de Conturi auditează modul în care autoritățile cu atribuții în domeniul privatizării respectă metodele și procedurile de privatizare prevăzute de lege, precum și modul în care acestea au asigurat respectarea clauzelor contractuale stabilite prin contractele de privatizare, indiferent de momentul în care s-a desfășurat procesul de privatizare.

(2) Curtea de Conturi auditează modul în care sunt respectate dispozițiile legale referitoare la administrarea și întrebuințarea resurselor financiare rezultate din acțiunile de privatizare.

(3) Curtea de Conturi efectuează, de asemenea, auditul asupra sistemelor informatice ale entităților publice.

(4) La cererea Camerei Deputaților sau a Senatului, Curtea de Conturi controlează modul de gestionare a resurselor publice și raportează asupra celor constatate.

(5) Curtea de Conturi auditează sistemul colectării veniturilor care formează bugetul general consolidat. În acest scop, auditorii publici au acces neîngrădit la actele și documentele din dosarele fiscale ale contribuabililor.

(6) Curtea de Conturi auditează buna gestiune financiară a achizițiilor publice, concesiunilor, închirierilor sau alte forme de administrare a bunurilor și serviciilor aparținând domeniului public sau privat al statului sau al unităților administrativ - teritoriale.

Art.13 – Acțiunile specifice de audit prevăzute la art. 12, precum și cele efectuate la persoanele juridice prevăzute la art. 3 alin. (5) sunt organizate și se desfășoară în conformitate cu metodologia specifică.

Secțiunea a 4 – a **Rapoartele Curții de Conturi**

Art.14 – (1) Curtea de Conturi transmite Parlamentului:

a) raportul public anual asupra conturilor de execuție a bugetelor publice prevăzute la art.5, pentru anul precedent, până la data de 30 septembrie a anului curent;

b) rapoartele elaborate ca urmare a controalelor efectuate la cererea Camerei Deputaților sau a Senatului;

c) raportul cu privire la activitatea proprie desfășurată în anul precedent, până la data de 31 martie a anului curent;

(2) Curtea de Conturi poate transmite Parlamentului, în condițiile legii, și următoarele rapoarte:

a) rapoarte de audit al performanței;

b) rapoarte asupra rezultatelor auditurilor desfășurate conform art.3 alin.(4), (5) și (6) și art.12 alin.(1), (2), (3), (5) și (6), dacă aceste audituri au evidențiat rezultate semnificative;

c) alte rapoarte, pe care Plenul Curții de Conturi consideră că este necesar să le transmită.

(3) Rapoartele prevăzute la alin.(1) și (2) vor fi înaintate Parlamentului prin Comisia pentru buget, finanțe, activitate bancară și piață de capital a Senatului și Comisia pentru buget, finanțe și bănci a Camerei Deputaților.

Art.15 – Curtea de Conturi poate hotărî asupra transmiterii către Guvern a unor rapoarte de audit, dacă acestea conțin constatări care necesită luarea de măsuri la acest nivel.

Art.16 – (1) Curtea de Conturi, prin direcțiile de audit teritoriale, transmite autorităților publice deliberative ale unităților administrativ-teritoriale rapoarte anuale asupra conturilor de execuție ale bugetelor locale, care au făcut obiectul verificărilor Curții, respectiv ale:

a) municipiului București;

b) județelor;

- c) sectoarelor municipiului București;
- d) municipiilor;
- e) orașelor;
- f) comunelor.

(2) Rapoartele anuale prevăzute la alin. (1) conțin și constatările rezultate în urma acțiunilor de audit efectuate la regiile autonome de interes local și la societățile comerciale la care unitățile administrativ-teritoriale dețin majoritatea capitalului social, precum și alte aspecte considerate relevante.

(3) Rapoartele anuale prevăzute la alin. (1) se dezbat de către consiliile locale, județene și Consiliul General al municipiului București, după caz, cu prilejul aprobării conturilor de execuție a bugetelor respective.

Secțiunea a 5 – a

Avizare și informare publică

Art.17 – La solicitarea Parlamentului, Curtea de Conturi emite avize consultative asupra proiectelor legilor bugetare, programelor finanțate din fonduri publice și asupra unor proiecte de lege sau reglementări privind auditul fondurilor publice.

Art.18 – (1) Curtea de Conturi avizează înființarea de către Guvern sau ministere a unor organe de specialitate în subordinea lor.

(2) Obținerea avizului Curții de Conturi este obligatorie, iar caracterul avizului este consultativ.

Art.19 – Rapoartele prevăzute la art. 14 alin. (1) și (2) și art. 16 alin. (1) sunt făcute publice în termen de maximum 10 zile de la transmiterea lor Parlamentului, respectiv, autorităților publice deliberative ale unităților administrativ-teritoriale.

Capitolul III

Independența Curții de Conturi și relațiile acesteia cu unitățile auditate

Secțiunea 1

Independența Curții de Conturi

Art.20 – Curtea de Conturi își desfășoară activitatea în mod independent, în conformitate cu dispozițiile prevăzute în Constituție și în prezenta ordonanță de urgență.

Art.21 – (1) Curtea de Conturi decide în mod independent asupra programului său de activitate.

(2) Hotărârile Camerei Deputaților sau ale Senatului, prin care se cere Curții de Conturi efectuarea unor acțiuni de control, în limitele competențelor sale, sunt

obligatorii; Curtea de Conturi nu poate fi obligată de nici o altă autoritate publică să efectueze acțiuni de control.

Art.22 – Consilierii de conturi sunt independenți în exercitarea mandatului lor și inamovibili pe toată durata acestuia.

Art.23 – Auditorii publici sunt independenți în realizarea activităților de audit și se bucură de stabilitate.

Art.24 – (1) Curtea de Conturi își întocmește propriul proiect de buget, pe care îl înaintează Guvernului în vederea includerii în proiectul legii bugetului de stat.

(2) Parlamentul aprobă bugetul Curții de Conturi odată cu adoptarea legii bugetului de stat.

Art.25. – Salarizarea personalului Curții de Conturi se efectuează prin lege specială.

Art.26 - (1) Verificarea contului anual de execuție a bugetului Curții de Conturi se exercită de către Comisia pentru buget, finanțe, activitate bancară și piață de capital a Senatului și Comisia pentru buget, finanțe și bănci a Camerei Deputaților.

(2) Raportul comisiilor va fi transmis Parlamentului, pentru a fi dezbătut în plenul Parlamentului în prima sesiune a anului, împreună cu raportul anual de activitate al Curții de Conturi.

Secțiunea a 2 – a

Relațiile Curții de Conturi cu entitățile auditate

Art.27 – (1) Curtea de Conturi are acces neîngrădit la acte, documente, informații și baze de date necesare exercitării atribuțiilor sale, oricare ar fi persoanele juridice sau fizice deținătoare.

(2) Entitățile supuse auditului Curții de Conturi sunt obligate să-i transmită actele, documentele, informațiile și bazele de date solicitate, inclusiv în formă electronică, la termenele și în structura stabilite de Curtea de Conturi și să-i asigure accesul în sediile lor.

(3) La solicitarea auditorilor publici, persoanele fizice sau juridice deținătoare de acte sau documente sunt obligate să le pună la dispoziție în forma solicitată.

(4) Entitățile auditate sunt obligate să sprijine activitatea auditorilor publici, în cazul efectuării misiunilor de audit la sediile acestora, prin asigurarea unor spații de lucru adecvate și a accesului logistic corespunzător.

Art.28 – Entitățile publice auditate poartă întreaga răspundere pentru acțiunile lor și nu pot fi absolvite de această răspundere, prin invocarea rapoartelor de audit ale Curții de Conturi.

Art.29 – Autoritățile publice cu atribuții de control financiar, control fiscal precum și de control sau de supraveghere prudentială în alte domenii, au obligația să efectueze cu prioritate verificări specifice la solicitarea Curții de Conturi.

Capitolul IV

Organizarea și funcționarea Curții de Conturi

Secțiunea 1

Organizarea Curții de Conturi

Art.30 – (1) Curtea de Conturi este o autoritate administrativă autonomă, cu personalitate juridică, finanțată de la bugetul statului. Sediul Curții de Conturi este în București.

(2) Curtea de Conturi este organizată la nivel central și la nivel teritorial.

(3) La nivel teritorial, funcțiile Curții de Conturi se exercită prin direcțiile de audit județene și a Municipiului București, unități fără personalitate juridică. Sediile direcțiilor de audit sunt în orașele reședință de județ și în municipiul București.

(4) În cadrul sediului central al Curții de Conturi funcționează secretariatul general.

Art.31 – (1) Curtea de Conturi se compune din departamente, conduse de câte un consilier de conturi.

(2) În cadrul departamentelor pot fi organizate direcții, servicii și birouri.

(3) Secretariatul general este condus de un secretar general.

Art.32 – Direcțiile de audit teritoriale sunt conduse de câte un director, cu excepția Direcției de audit a municipiului București la care conducerea este asigurată de un director ajutat de un director adjunct. În cadrul direcțiilor de audit teritoriale pot fi organizate servicii și birouri.

Art.33 – Pe lângă Curtea de Conturi funcționează Autoritatea de Audit pentru fondurile nerambursabile acordate României de către Uniunea Europeană. Atribuțiile, organizarea și funcționarea Autorității de Audit sunt prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta ordonanță de urgență.

Secțiunea a 2 - a

Conducerea Curții de Conturi

Art.34 – (1) Conducerea Curții de Conturi se exercită de către Plenul Curții de Conturi, constituit din 18 consilieri de conturi, care sunt membrii Curții de Conturi.

(2) Conducerea executivă a Curții de Conturi se exercită de către un președinte ajutat de doi vicepreședinți, care sunt consilieri de conturi.

Art.35 – (1) Plenul Curții de Conturi își exercită atribuțiile în prezența a cel puțin 2/3 din numărul membrilor săi și hotărăște cu votul majorității celor prezenți. În caz de paritate de voturi, președintele de ședință are vot decisiv.

(2) În exercitarea atribuțiilor sale, Plenul Curții de Conturi adoptă hotărâri.

Art.36 – (1) Principalele atribuții ale Plenului Curții de Conturi sunt următoarele:

- a) adoptă politicile și strategiile Curții de Conturi;
- b) aprobă standardele proprii de audit ale Curții de Conturi și dispune publicarea lor în Monitorul Oficial al României;
- c) aprobă manuale de audit și ghiduri pe domenii specifice, elaborate pe baza standardelor proprii de audit ale Curții de Conturi și alte norme procedurale;
- d) aprobă programele multianuale și anuale de activitate ale Curții de Conturi;
- e) aprobă modul de desfășurare a acțiunilor de control solicitate prin hotărârile Camerei Deputaților sau ale Senatului, precum și a altor acțiuni, care nu sunt prevăzute în programul anual de activitate a Curții de Conturi;
- f) aprobă structura pe funcții a auditorilor publici;
- g) aprobă denumirea, sfera de activitate și structura organizatorică a departamentelor Curții de Conturi;
- h) aprobă proiectul de buget al Curții de Conturi;
- i) dezbate și avizează execuția anuală a bugetului Curții de Conturi;
- j) aprobă Regulamentul propriu al Plenului, Regulamentul de organizare și funcționare al Curții de Conturi, Codul de conduită etică și profesională a personalului Curții de Conturi;
- k) aprobă Normele de recrutare și promovare a personalului Curții de Conturi;
- l) aprobă statul de funcții, precum și lista cuprinzând posturile vacante în vederea ocupării acestora;
- m) aprobă rapoartele prevăzute la art. 14 alin. (1) și (2) în vederea transmiterii către Parlament;
- n) aprobă rapoartele prevăzute la art. 15 în vederea transmiterii către Guvern;
- o) aprobă avize potrivit art. 17 și 18.

(2) Prin Regulamentul de organizare și funcționare se pot stabili și alte atribuții ale Plenului Curții de Conturi.

Art.37 - (1) Principalele atribuții ale președintelui Curții de Conturi sunt:

- a) reprezintă Curtea de Conturi în relațiile acesteia cu terțe persoane fizice și juridice din țară și străinătate;
- b) are calitatea de ordonator principal de credite și poate delega această calitate, în condițiile prevăzute de lege;
- c) coordonează activitatea Curții de Conturi, inclusiv în domeniul integrării europene;
- d) convoacă și prezidează dezbaterile Plenului Curții de Conturi și asigură executarea hotărârilor acestuia;
- e) propune ordinea de zi a ședințelor Plenului Curții de Conturi și o supune aprobării acestuia;
- f) urmărește transmiterea către Parlament a rapoartelor Curții de Conturi;
- g) delegă atribuții vicepreședinților;
- h) repartizează consilierii de conturi ca șefi ai departamentelor ;
- i) aprobă structura organizatorică a Secretariatului General și atribuțiile compartimentelor din cadrul Secretariatului General;
- j) numește personalul Curții de Conturi și dispune, dacă este cazul, revocarea din funcție a acestuia, în condițiile legii;
- l) comunică posturile vacante de membri ai Curții de Conturi către Parlament, pentru luarea de măsuri în vederea ocupării acestora;
- m) aprobă fișele posturilor personalului Curții de Conturi;
- n) hotărăște constituirea de echipe mixte de audit din cadrul departamentelor și/sau direcțiilor de audit județene, care vor funcționa numai pe durata realizării acțiunilor de audit respective;
- o) aprobă efectuarea concediilor anuale de odihnă ale personalului cu funcții de conducere;
- p) alte atribuții care pot fi stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare al Curții de Conturi.

(2) În exercitarea atribuțiilor sale, președintele Curții de Conturi emite ordine.

Art.38 – Atribuțiile consilierilor de conturi se stabilesc și se aprobă prin regulamentul propriu, de Plenul Curții de Conturi, la propunerea președintelui.

Art.39 – (1) Parlamentul numește membrii Curții de Conturi în ședința comună a Camerei Deputaților și a Senatului, la propunerea Comisiei pentru buget, finanțe, activitate bancară și piață de capital a Senatului și Comisiei pentru buget, finanțe și bănci a Camerei Deputaților. Înainte de începerea exercitării mandatului, membrii Curții de Conturi depun, în fața președinților celor 2 camere ale Parlamentului României, următorul jurământ: *„Jur să respect Constituția și celelalte legi ale țării, să apăr interesele României, ordinea de drept, drepturile și libertățile fundamentale ale cetățenilor, să-mi îndeplinesc cu onoare, conștiință și fără părtinire atribuțiile ce-mi revin ca membru al Curții de Conturi.”*

(2) Cerințele pentru numirea consilierilor de conturi sunt:

- a) studii superioare în domeniul științelor economice de lungă durată;
- b) experiență în domeniul economico-financiar de minimum 12 ani;

- c) înaltă competență profesională;
- d) nu au fost membri ai Guvernului în ultimii 3 ani ce preced începerea mandatului;
- e) nu au antecedente penale și cazier fiscal.

(3) Durata mandatului unui consilier de conturi este de 9 ani, și nu poate fi prelungit sau înnoit.

(4) Plenul Curții de Conturi se înnoiește cu o treime din consilierii de conturi numiți de Parlament, din 3 în 3 ani, cu respectarea cerințelor prevăzute la alin. (2).

(5) Mandatul de membru al Curții de Conturi încetează:

- a) la expirarea termenului pentru care a fost numit;
- b) prin demisie;
- c) în cazul imposibilității exercitării mandatului pe o perioadă mai mare de 6 luni;
- d) în cazul revocării;
- e) în caz de deces.

(6) Revocarea membrilor Curții de Conturi se face de către Parlament, la propunerea comisiilor prevăzute la alin. (1), în cazurile în care sunt încălcate prevederile art. 41 și art. 42.

(7) În cazul imposibilității definitive de exercitare a mandatului de către unul din membri, comisiile prevăzute la alin. (1) vor propune persoana care urmează să fie numită de către Parlament pentru durata rămasă a mandatului.

(8) Dintre consilierii de conturi, Parlamentul numește președintele Curții de Conturi și cei doi vicepreședinți ai Curții de Conturi pentru un mandat de 3 ani, care poate fi reînnoit o singură dată.

(9) Consilierii de conturi ale căror mandate au expirat rămân în funcție până la numirea noilor consilieri de conturi.

Art.40. - (1) Competența de judecată pentru infracțiunile săvârșite de membrii Curții de Conturi aparține Înaltei Curți de Casație și Justiție.

(2) De la data trimerii în judecată penală, membrul Curții de Conturi este suspendat de drept din funcția sa. În caz de condamnare definitivă, el este revocat de drept, iar în caz de achitare, suspendarea încetează.

Art.41 – Membrii Curtii de Conturi sunt supuși incompatibilităților prevăzute de lege pentru judecători.

Art.42 – Membrii Curții de Conturi sunt obligați:

- a) să-și îndeplinească funcția încredințată cu imparțialitate și cu respect față de Constituție și față de legile țării;

- b) să nu acorde consultanță în mod privat, în probleme de competență ale Curții de Conturi;

- c) să comunice în termen de maximum 3 zile lucrătoare, în scris, Parlamentului orice situație care ar putea atrage incompatibilitatea cu mandatul pe care îl exercită; până la decizia Parlamentului, consilierul de conturi este suspendat de drept;

d) să păstreze secretele de stat, de serviciu și orice alte secrete protejate de lege și să nu dezvăluie fapte și împrejurări care le-au fost aduse la cunoștință în cursul sau în legătură cu exercitarea atribuțiilor lor decât în cadrul unei anchete penale;

e) să se abțină de la orice manifestare sau activitate contrară independenței și demnității funcției lor.

Art.43 – Raporturile de muncă pentru persoanele numite în funcția de consilier de conturi se suspendă pe toată perioada exercitării mandatului, posturile respective putând fi ocupate pe perioadă determinată.

Capitolul V

Personalul Curții de Conturi

Art.44 – (1) Curtea de Conturi își desfășoară activitatea prin personalul său de audit, personalul cu statut de funcționar public și personalul contractual.

(2) Personalul de audit este personalul de specialitate al Curții de Conturi cu statut special.

(3) Selectarea, angajarea și promovarea personalului se realizează în conformitate cu prevederile legislației în vigoare, Normele de recrutare și promovare a personalului Curții de Conturi.

Secțiunea 1

Personalul cu atribuții de audit

Art.45 – (1) Auditorii publici sunt angajați, pe bază de concurs pe perioada nedeterminată sau determinată.

(2) Condițiile minime pentru angajarea auditorilor publici sunt: studii superioare de lungă durată în domeniul științelor economice, experiență în domeniul economico-financiar de minimum 1 an.

(3) Curtea de Conturi poate angaja în calitate de auditor public și personal de altă specialitate decât economică, pe durată determinată sau nedeterminată, în funcție de necesități.

Art.46 – (1) Auditorii publici își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile prezentei ordonanțe de urgență și ale Regulamentului de organizare și funcționare al Curții de Conturi.

(2) În exercitarea atribuțiilor lor, auditorii publici sunt investiți cu exercițiul autorității publice și beneficiază de protecție, potrivit legii.

(3) Auditorii publici se obligă să respecte Codul de conduită etică și profesională a personalului Curții de Conturi.

(4) Dacă, în exercitarea funcțiilor lor, auditorii publici iau cunoștință de informații cu caracter de secret de stat, de serviciu și orice alte secrete protejate de lege, aceștia sunt obligați să respecte caracterul lor și să le facă cunoscute numai autorităților îndreptățite.

Art.47 – Auditorii publici au obligația perfecționării cunoștințelor profesionale și au dreptul la formare profesională continuă, organizată în cadrul Curții de Conturi. Conducerea Curții de Conturi va asigura condițiile necesare pregătirii profesionale, perioada destinată acestui scop fiind de minimum 20 zile/an.

Art.48 – Auditorii publici sunt supuși incompatibilităților prevăzute de lege pentru funcționarii publici.

Art.49 – (1) Auditorii publici răspund disciplinar pentru abaterile de la îndatoririle serviciu, precum și pentru faptele care afectează prestigiul instituției.

(2) Răspunderea disciplinară a auditorilor publici poate fi angajată potrivit dispozițiilor prezentei ordonanțe de urgență.

Art.50 – Constituie abateri disciplinare:

a) încălcarea prevederilor legale referitoare la declarațiile de avere, declarațiile de interese și incompatibilitățile prevăzute de legislația în vigoare precum și de interdicțiile stabilite de Codul de conduită etică și profesională a personalului de audit al Curții de Conturi;

b) desfășurarea de activități publice cu caracter politic sau manifestarea convingerilor politice în exercitarea atribuțiilor de serviciu;

c) nerespectarea confidențialității informațiilor care au acest caracter, dobândite pe parcursul desfășurării activităților specifice;

d) refuzul nejustificat de a îndeplini o îndatorire de serviciu;

e) exercitarea funcției cu rea-credință sau gravă neglijență, dacă fapta nu constituie infracțiune;

f) efectuarea cu întârziere a lucrărilor, din motive imputabile;

g) absențele nemotivate de la serviciu, în mod repetat;

h) atitudinea nedemnă în timpul exercitării atribuțiilor de serviciu față de colegi sau reprezentanții entităților auditate;

i) nerespectarea altor prevederi care pot fi considerate abateri disciplinare din Codul de conduită etică și profesională a personalului Curții de Conturi.

Art.51 - Sancțiunile disciplinare care se pot aplica auditorilor publici, proporțional cu gravitatea abaterilor, sunt:

a) avertismentul;

b) diminuarea salariului cu până la 15% pe o perioadă de la o lună la 3 luni;

c) suspendarea dreptului la avansare pe o perioadă de 1-3 ani;

d) retrogradarea din funcție pe timp de maximum 6 luni;

e) desfacerea contractului de muncă.

Art.52 – (1) Aplicarea sancțiunii disciplinare pentru abaterile prevăzute la art. 50 se dispune prin ordin de președintele Curții de Conturi, în termen de 30 de

zile calendaristice de la data înregistrării actului de constatare, dar nu mai târziu de 1 an de la data săvârșirii faptei.

(2) Ordinul dispus pentru sancțiunile disciplinare prevăzute la art. 51 lit. a) - d) poate fi contestat în termen de 30 de zile calendaristice de la data luării la cunostință, la Comisia de Disciplină formată din 3 consilieri de conturi numiți de Plenul Curții de Conturi.

(3) Hotărârea comisiei de disciplină poate fi atacată în termen de 15 zile de la comunicare, la instanța judecătorească competentă.

(4) Ordinul dispus pentru sancțiunea disciplinară prevăzută la art. 51 lit. e) poate fi contestat în termen de 30 de zile calendaristice de la data luării la cunostință, la instanța judecătorească competentă.

Secțiunea a 2 - a

Personalul cu statut de funcționar public și personalul contractual

Art.53 – Secretarul general este înalt funcționar public funcție care se ocupă în condițiile legii.

Art.54 – (1) Personalul secretariatului general se compune din funcționari publici și personal contractual care are drepturile și obligațiile prevăzute de lege pentru aceste categorii de personal.

(2) Personalul secretariatului general își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile legislației în vigoare și ale Regulamentului de organizare și funcționare al Curții de Conturi.

(3) Funcționarilor publici din cadrul Curții de Conturi le sunt aplicabile pe întreg parcursul carierei lor, dispozițiile legale în materie.

Art.55 – Raspunderea disciplinară a personalului din cadrul secretariatului general, condițiile și procedura de aplicare a acesteia se stabilesc în condițiile legii.

Capitolul VI

Funcționarea Curții de Conturi

Art.56 – Curtea de Conturi își desfășoară activitatea în conformitate cu politicile și strategiile proprii, programele multianuale și anuale de activitate.

Art.57 – (1) Curtea de Conturi elaborează, adoptă și aplică standarde proprii de audit pe baza standardelor de audit INTOSAI, a Liniilor directoare europene de aplicare a standardelor INTOSAI și a oricăror standarde de audit relevante pentru sectorul public elaborate de Federația Internațională a Contabililor -IFAC- și acceptate spre aplicare în Uniunea Europeană.

(2) Standardele de audit ale Curții de Conturi se publică în Monitorul Oficial al României.

(3) În vederea aplicării standardelor de audit, Curtea de Conturi elaborează manuale de audit și ghiduri pe domenii specifice.

Art.58 – La finalizarea acțiunilor de audit financiar, auditorii publici întocmesc proiectul raportului de audit, al opiniei de audit și al scrisorii către conducerea entității auditate.

Art.59 – (1) Rezultatele auditului, consemnate în proiectul raportului de audit sau în scrisoarea către conducere, se comunică conducerii entității auditate.

(2) În termenul stabilit de consilierul de conturi, conducător al departamentului, sau de directorul direcției teritoriale de audit, după caz, conducătorul entității auditate are obligația comunicării punctului de vedere al entității cu privire la rezultatele auditului.

(3) Observațiile entității auditate se includ sau se anexează la raportul de audit.

Art.60 – (1) În urma examinării răspunsului entității auditate, auditorii publici definitivează raportul de audit și opinia de audit sau scrisoarea către conducere, după caz.

(2) Opinia de audit și scrisoarea către conducerea entității auditate sunt semnate de consilierul de conturi, conducător al departamentului, sau de directorul direcției teritoriale de audit, după caz.

(3) Sintezele rapoartelor de audit asupra conturilor de execuție ale bugetelor aprobate de către Parlament sunt transmise Plenului Curții de Conturi, care le analizează în vederea transmiterii acestora către Parlament.

Art.61 – Rapoartele prevăzute la art. 14 sunt supervizate de către nivelele ierarhice, stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare.

Art.62 – Rapoartele finale de audit financiar, audit al performanței și rapoartele aferente celorlalte tipuri de audit se transmit entităților auditate.

Art.63 – (1) În situația în care, cu prilejul efectuării acțiunilor de audit, se constată existența unor abateri de la legalitate sau regularitate care au determinat producerea unor pagube pe seama fondurilor publice, a patrimoniului public și/sau privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale, conducerea entității auditate are obligația de a lua măsuri pentru stabilirea întinderii pagubelor și recuperarea acestora.

(2) Răspunderea pentru neluarea măsurilor prevăzute la alin. (1) revine conducerii entității auditate, în condițiile legii.

Art.64 – Entitățile auditate elaborează planuri de măsuri pentru implementarea recomandărilor formulate, informând Curtea de Conturi, în termenele stabilite de aceasta, asupra stadiului implementării.

Art.65. – (1) În situația în care Curtea de Conturi constată că măsurile luate de conducerea entității auditate nu asigură recuperarea pagubelor, aceasta sesizează organele competente.

(2) Organele sesizate sunt obligate să ia măsurile ce se impun pentru recuperarea pagubelor și să informeze Curtea de Conturi.

Art.66. – Dacă pe parcursul auditului sau la finalizarea acestuia, auditorii publici constată fapte pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale, conducatorul departamentului, respectiv directorul direcției teritoriale sesizează organele în drept.

Capitolul VII

Infrațiuni și contravenții

Art.67 – Neluarea măsurilor necesare, de către conducerea entității publice, pentru recuperarea pagubelor constatate de auditorii publici în termenul stabilit de Curtea de Conturi constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 6 luni la 3 ani.

Art.68 – (1) Nerespectarea prevederilor art.27 alin.(2) constituie contravenție și se sancționează cu amendă în cuantum egal cu drepturile salariale cuvenite pentru o perioadă de 1-3 luni persoanei vinovate.

(2) Constatarea și sancționarea contravențiilor se face de către personalul Curții de Conturi împuternicit în acest scop.

Art.69 – Contravenției prevăzute la art.68 îi sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.180/2002, cu modificările și completările ulterioare.

Capitolul VIII

Colaborarea și reprezentarea internațională

Art.70 – (1) Curtea de Conturi colaborează cu Curtea Europeană a Auditorilor, Instituțiile Supreme de Audit din alte țări, Organizația Internațională a Instituțiilor Supreme de Audit și structurile sale regionale, precum și cu alte organisme internaționale, în domenii care intră în sfera sa de activitate.

(2) Curtea de Conturi reprezintă România în organizațiile internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit.

(3) Curtea de Conturi poate efectua audituri comune cu alte instituții supreme de audit din alte țări în baza unor acorduri, memorandumuri de înțelegere, convenții, schimb de scrisori sau alte forme de înțelegere.

Capitolul IX

Dispoziții finale și tranzitorii

Art.71 – Posturile din cadrul Plenului Curții de Conturi rămase vacante pe perioada mandatului actualilor consilieri de conturi pot fi ocupate doar pentru perioada rămasă a mandatului existent, cu respectarea prevederilor art. 39 alin. (1), (2), (5), (6), (7) și (9).

Art.72 – Pentru asigurarea înnoirii Plenului Curții de Conturi din 3 în 3 ani, la expirarea mandatului actualilor consilieri de conturi, aceștia vor putea fi numiți pentru încă un mandat de 3 ani sau de 6 ani sau pot opta pentru ocuparea unor posturi în cadrul personalului cu atribuții de audit al Curții de Conturi.

Art.73 – (1) Personalul angajat pe funcția de controlor financiar în cadrul Curții de Conturi la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență va dobândi calitatea de auditor public.

(2) Auditorii publici au obligația de a parcurge o perioadă de pregătire de 2 ani în cadrul instituției, care se va finaliza prin susținerea unui examen de confirmare pe post.

(3) Modul de organizare a perioadei de pregătire și de examinare a personalului cu atribuții de audit se realizează în conformitate cu Normele speciale aprobate în acest sens de către Plenul Curții de Conturi, în termen de 60 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

Art.74 – (1) Până la intrarea în vigoare a legii speciale de salarizare prevăzută la art.25 salarizarea personalului cu atribuții de audit al Curții de Conturi se efectuează în conformitate cu legislația în vigoare.

(2) În scopul aplicării prevederilor alin.(1), denumirea funcției de controlor financiar se va înlocui cu denumirea de auditor public.

Art.75 – (1) În termen de 6 luni de la intrarea în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, Plenul Curții de Conturi va asigura îndeplinirea atribuțiilor prevăzute la art.36 alin.(1) lit.a)-d), precum și începerea activităților de audit extern în sectorul public prevăzute la art.5-13.

(2) Actele întocmite ca urmare a controalelor efectuate precum și acțiunile de control aflate în curs de desfășurare vor fi finalizate conform procedurilor existente până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

(3) Termenul prevăzut la art. 14 alin. (1) lit. a) nu este obligatoriu în primul an de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

Art.76 – Pe data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență se abrogă Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.116 din 16 martie 2000, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte dispoziții contrare.

PRIM-MINISTRU

CĂLIN POPESCU –TARICEANU

Contrasemnează:
Ministrul finanțelor publice
Sebastian Teodor Gheorghe Vlădescu



București, 14 iunie 2006
Nr. 43